

АКТ

проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчётности при исполнении муниципального задания в
МБУ «СДК с. Межениновка»
за 2016 год

с. Межениновка

15 ноября 2017 года

Основание для проверки:

План контрольных мероприятий на 2017 год, утвержденный распоряжением Администрации Межениновского сельского поселения от 16.11.2016 года № 53.

Цель проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчётности при исполнении муниципального задания.

Объект проверки: МБУ «СДЖК с. Межениновка»
ИНН/КПП: 7014043945/ 701401001.

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: начало 01.11.2017г.
окончание 15.11.2017г.

Проверка проведена главным специалистом Администрации Межениновского сельского поселения Бондаренко Н.А.,

В проверяемом периоде директором является Сенникова Вера Никитьевна.

В проверяемом периоде МБУ «СДК с. Межениновка» имеет следующие счета:

- лицевые счета ЛБ1111000221, ЛБ2111000221 в Управлении Финансов Администрации Томского района;

- расчетный счет 40701810500003000047 в Отделении Томск г. Томск

МБУ «СДК с. Межениновка» осуществляло в проверяемом периоде свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Межениновского сельского поселения от 25.04.2012г. № 68, зарегистрирован Инспекцией ФНС России по Томскому району от 04.05.2012г. ГРН 2127014010440.

МБУ «СДК с. Межениновка» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, имеет самостоятельный баланс, также имеет печать установленного образца, бланки со своим наименованием.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «СДК с. Межениновка» проводилось согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год, утвержденного постановлением Администрации Межениновского сельского поселения № 06 от 14.01.2016 года (с изменением № 63 от 28.12.2016 года).

На реализацию мероприятий по оказанию услуг: Создание условий для организации досуга и библиотечное обслуживание населения в 2016 году в бюджете муниципального образования «Межениновское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2016 года предусмотрено финансирование в объеме 2751000,00 руб., в том числе поступление субсидии на выполнение муниципального задания - 1948000,00руб и поступление целевых субсидий 803000,00руб, по состоянию на конец года финансирование возросло 312000,00 рублей, в том числе поступление субсидии на выполнение муниципального задания составило 380000,00 рублей, поступление целевых субсидий снизилось на 68000,00 рубля.

В 2016 году МБУ «СДК с. Межениновка» выделялись следующие целевые субсидии:

- Субсидия на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства, в части выплат надбавок и доплат к тарифной ставке (должностному окладу), согласно соглашению № 02 от 16.03.2016г. на сумму 67000,00 рублей,

- Субсидия на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта, согласно соглашению № 02 от 16.03.2016г. на сумму 262000,00 рублей,

- Субсидия на достижение целевых показателей по плану мероприятий (дорожной карте) изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности, в части повышения заработной платы работников культуры по соглашению № 03 от 01.04.2016г. на сумму 347000,00 рублей,

- Субсидия на софинансирование обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта по соглашению № 04 от 01.09.2016г. на сумму 20000,00 рублей,

- Субсидия на повышение качества жизни граждан старшего поколения томского района по соглашению № 05 от 01.09.2016г. на сумму 19000,00 рублей,

- Субсидия на приобретение ткани для сценических костюмов по соглашению № 06 от 20.11.2016г. на сумму 20000,00 рублей.

Порядок и условия предоставления субсидий в течение 2016 года происходило согласно утвержденного постановлением Администрации Межениновского сельского поселения № 53 от 13.04.2012г «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета поселения субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, а также на иные цели».

Муниципальное задание на 2016 год утверждено постановлением Администрации Межениновского сельского поселения № 05 от 14 января 2016 года. Согласно отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год

- показатель объема муниципальной услуги «Создание условий для организации досуга» - количество клубных формирований исполнен на 100% . Количество культурно-массовых мероприятий выполнено на 97 %, т.е. при плане 200 мероприятий, провели 194.

Согласно пояснения директора учреждения, на исполнение данного показателя сказалось временное отсутствие в течении года специалиста – хореографа.

- показатель объема муниципальной услуги «Библиотечное обслуживание населения»- количество посещений выполнено на 108,5 %, т.е. при плане 2600 фактически по отчету 2822 человека. Количество выданных из фонда документов возросло до 5150 при плане 3200.

В ходе проведения выборочного анализа эффективности использования бюджетных средств за 2016 год установлено, что выделенные денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.

Организация и ведение бухгалтерского учёта.

Бухгалтерский учет осуществляется согласно «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам, перечень и формы которых регламентированы Инструкцией

по бюджетному учету, а также приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

Принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций с отражением в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главная книга).

Данные, приведённые в формах отчётности на 01 января 2016 года, соответствуют данным главной книги.

С целью установления достоверности представленной отчетности проведена выборочная проверка правильности заполнения форм бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191-н, в результате выявлены следующие недостатки.

В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н в таблице № 6 "Сведения о проведении инвентаризации" неточно названа причина проведения инвентаризации. Согласно нормам пункта 159 Инструкции № 191н информация, отражаемая в таблице, характеризует результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений. В графе 1 указываются причины проведения инвентаризации (составление годовой бюджетной отчетности, смена материально ответственных лиц, выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, чрезвычайные ситуации, требующие проведения инвентаризации, реорганизация или ликвидация субъекта бюджетной отчетности и другие случаи, предусмотренные законодательством РФ).

В кодовой части форм не проставлены коды по ОКПО, ИНН.

В состав баланса (ф. 0503130) не включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, что нарушает нормы пункта 20 Инструкции № 191н.

В нарушение норм пункта 152 Инструкции 191н в пояснительной записке ф.0503160 отсутствует информация в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности".

В нарушение пункта 172 Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" не дано обоснование целесообразности произведенных расходов.

Как следует из положений данного пункта, в графах 1, 2 указываются наименования показателей и коды строк приложения. В графе 4 указывается соответственно по строкам приложения сумма расходов субъекта бюджетной отчетности, связанная:

- с проектированием прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры;
- с разработкой (доработкой) программного обеспечения;
- с капитальными вложениями в объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры;
- с приобретением оборудования и предустановленного программного обеспечения;
- с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение;
- с услугами по аренде оборудования;
- с подключением (обеспечением доступа) к внешним информационным ресурсам;
- эксплуатационными расходами на информационно-коммуникационные технологии;
- обучением сотрудников в области информационно-коммуникационных технологий;
- прочими расходами в области информационно-коммуникационных технологий.

В графе 5 указывается обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

Недостатки в отчетности и несоответствия с Инструкцией №191н, не изменяют основные характеристики годового отчета за 2016 год.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (в редакции от 18.12.2012 года № 164н), утвержденная Учетная политика учреждения не утверждена.

Штатное расписание МБУ «СДК с. Межениновка» сформировано в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Межениновского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Межениновского сельского поселения от 23.06.2010г. № 83 (с изменением от 20.06.2013 года № 77) и Положением о системе оплаты труда руководителей и заместителей руководителей муниципальных учреждений культуры Межениновского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Межениновского сельского поселения от 28.03.2011г. № 26.

Штатная численность работников соответствует установленным нормативам. В ходе проверки проведена выборочная проверка начисления заработной платы. Нарушений не выявлено.

На основании распоряжении Администрации Межениновского сельского поселения № 39 от 18.10.2016 года перед составлением бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация, в результате которой недостач и излишков не было выявлено.

В ходе проведения проверки по состоянию на 10.12.2016г. была проведена выборочная проверка наличия основных средств, в результате которой было выявлено, что в нарушении п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств от 13 октября 2003г. N 91-н не всегда инвентарному объекту основных средств присваивается при принятии их к бухгалтерскому учёту соответствующий инвентарный номер.

При проверке банковских документов было выявлено, что несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, повлекшим неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты пеней, штрафов не установлено.

Главный специалист



Н.А. Бондаренко