

АКТ № 2
о результатах проведения плановой проверки по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных
правоотношений

пос. Мирской

26 сентября 2018 года

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Мирского сельского поселения Кавказского района на 2018 год, распоряжением администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 12 сентября 2018 года № 78-р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Мирского сельского поселения Кавказского района» была проведена плановая проверка в отношении Муниципального бюджетного учреждения Дом культуры «Социально – культурный центр» Мирского сельского поселения Кавказского района (далее МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района).

На основании постановления администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 18 ноября 2010 года № 218 «Об утверждении перечня подведомственных бюджетных и казенных учреждений Мирского сельского поселения Кавказского района, создаваемых путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Мирского сельского поселения Кавказского района» изменен тип учреждения МУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района на бюджетное учреждение МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района.

Местонахождение и почтовый адрес: 352159, Краснодарский край, Кавказский район, поселок Мирской, улица Ленина дом 85.

Основной целью деятельности МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района является организация культурного досуга.

МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово – хозяйственную деятельность, имеет печать, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Мирского сельского поселения Кавказского района, на основании постановления администрации Мирского сельского поселения Кавказского района от 18 ноября 2010 года № 212 «О порядке осуществления органами местного самоуправления Мирского сельского поселения Кавказского района функций и полномочий учредителя муниципального учреждения».

Юридический адрес: 352159, Краснодарский край, Кавказский район, поселок Мирской, улица Ленина дом 83.

Дата начала проверки – 24 сентября 2018 года, дата окончания проверки – 26 сентября 2018 года.

Проверяемый период – с 01 января 2018 года по 01 июля 2018 года.

Предмет проверки – проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности и целевого использования бюджетных средств.

Руководитель МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района, Бочарова Галина Николаевна, вступившая в должность директора МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района согласно распоряжения от 10 января 2006 года № 02-рк «О назначении Г.Н. Бочаровой на должность директора Дома культуры», извещена о проведении проверки 12 сентября 2018 года.

При проверке использовались: учредительные документы, регистры бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы, договоры, контракты, нормативные и правовые документы.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется из бюджета Мирского сельского поселения Кавказского района в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности, а также за счет приносящей доход деятельности. Согласно Устава, доходы полученные от приносящей доход деятельности (в т.ч. от оказания платных услуг) поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

Прейскурант цен на платные услуги, предоставляемые учреждением утвержден приказом МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района от 09 января 2018 года № 7 П/В « Об утверждении Прейскуранта цен на платные услуги, предоставляемые МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района».

Доходы от платных услуг направляются на пополнение материально – технической базы.

План финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден от 26 декабря 2017 года.

Ответственным за финансово – хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлся:

– директор Бочарова Галина Николаевна, имеет право первой подписи платежных документов.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляет финансовый сектор администрации Мирского сельского поселения Кавказского района в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание № 2 от 09 января 2018 года.

В ходе проверки установлено:

1. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика учреждения утверждена приказом МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района от 10 января 2013 года № 8-1 П/В «Об утверждении учетной политики МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района».

2. Согласно данным бухгалтерской отчетности МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района за первое полугодие 2018 года общая сумма дебиторской задолженности составила 42 853,60 рублей, в том числе по контрагентам:

– ПАО «ТНС энерго Кубань» – 32 053,60 рублей (авансовые платежи по коммунальным услугам);

– ИП Миргородская О.И. – 10 800,00 рублей (авансовые платежи за приобретение ткани);

3. Согласно отчетным данным МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района кредиторская задолженность за первое полугодие 2018 года составила 1 061,86 рублей.

Кредиторская задолженность по счету 30221000 «Расчеты по услугам связи» по состоянию на 01 июля 2018 года составляет 433,06 рублей и включает, в том числе:

– задолженность перед контрагентом ПАО «Ростелеком» в размере 433,06 рублей, задолженность является текущей – за оказанные услуги связи;

Кредиторская задолженность по счету 30225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» по состоянию на 01 июля 2018 года составляет 628,80 рублей и включает, в том числе:

– задолженность перед контрагентом ООО «КавказЭко» в размере 628,80 рублей, задолженность является текущей – за вывоз мусора;

4. В ходе проверки кассовых первичных документов за проверяемый период выявлены следующие замечания:

– в акте № 03/ДКМ от 26 марта 2018 года на приемку – сдачу выполненных работ, оказанных ООО «Ника» отсутствуют реквизиты контракта (№, дата);

– в акте № 03/ДКМ-Р от 26 марта 2018 года на приемку – сдачу выполненных работ, оказанных ООО «Ника» отсутствуют реквизиты контракта (№, дата).

Учитывая вышеперечисленные замечания, МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района необходимо привести документы в соответствие.

Резолютивная часть:

По итогам проведенной плановой проверки фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Итоги контрольного мероприятия:

1. Направить акт проверки в адрес субъекта проверки – МБУК ДК «СКЦ» Мирского сельского поселения Кавказского района, с целью ознакомления.

2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Мирского сельского поселения Кавказского района.

3. Основания для выдачи предписания отсутствуют, так как выявленные нарушения устранены в ходе проверки.

Специалист 2 категории администрации
Мирского сельского поселения
Кавказского района

Е.В. Ставыщенко

Акт получен:

директор МКОУ ДК «Ску»
(наименование должности
руководителя учреждения)



[Handwritten Signature]
(подпись)

Т.И. Тогаурова
(Ф.И.О.)

«26» сентября 2018 г.

С актом ознакомлен:

директор МКОУ ДК «Ску»
(наименование должности
руководителя учреждения)



[Handwritten Signature]
(подпись)

Т.И. Тогаурова
(Ф.И.О.)

«26» сентября 2018 г.