

Акт проверки
внутреннего муниципального финансового контроля МКУ «Тартасский
муниципальный центр культуры»
за 2023 год

с. Заречье

«02» октября 2024 г.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Тартасского сельсовета Венгеровского района Новосибирской области на основании распоряжения администрации Тартасского сельсовета Венгеровского района Новосибирской области от 21.12.2023 № 30 " Об утверждении планов проведения проверок за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов для обеспечения нужд Тартасского сельсовета Венгеровского района на 2024 год" в период с 19.09.2024 по 02.10.2024 в отношении муниципального казенного учреждения «Тартасский муниципальный центр культуры» (далее - Учреждение) проведена за 2023 год

Проверку проводили: Лебедев В.И., Павлюк Т.В.

Проверяемый период деятельности: 2023 год

В проверяемом периоде директором являлась Полякова Ольга Петровна.

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Тартасский муниципальный центр культуры».

Сокращенное наименование: МКУ «Тартасский муниципальный центр культуры».

Форма собственности: 14- муниципальная собственность

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 90.04.3 – деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

ОГРН: 1055469008517

ИНН: 5419000311

КПП: 540201001

В проверяемом периоде МКУ «Тартасский муниципальный центр культуры» имеет следующие лицевые счета:

804.06.006.1, 804.06.006.3, 804.06.006.4 – в Управлении финансов Венгеровского района

Юридический адрес: 632264, Новосибирская область, Венгеровский район, с. Заречье, ул. Советская, 1

МКУ «Тартасский муниципальный центр культуры» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово – хозяйственную деятельность, также имеет печать установленного образца, штамп.

Учреждение создано в целях организации досуга и приобщения жителей поселения к творчеству, любительскому искусству и ремеслам, в целях культурного развития и самообразования жителей поселения и представления услуг в сфере культуры.

Учредителем Учреждения является администрация Тартасского сельсовета Венгеровского района Новосибирской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации Тартасского сельсовета Венгеровского

района Новосибирской области. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет администрация Тартасского сельсовета Венгеровского района Новосибирской области.

2. Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. Проверка (контроль) за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Срок проверки: с 19.09.2024 по 02.10.2024г.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

- устав учреждения;
- учетная политика учреждения ;
- первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал операции с безналичными денежными средствами
- бюджетная отчетность за 2022г, годовая бюджетная отчетность.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» должна быть разработана учетная политика на 2022 год и утверждена приказом.

по вопросу 1:

Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В декабре 2022 года в рамках 44-ФЗ Учреждение не заключило договора на оказание услуг для обеспечения текущей деятельности учреждения, исполнение которых осуществляется в течение 2023 года.

За 2023 год Учреждением заключено 25 договоров на сумму 1551127,79 рублей.

По результатам проверки установлено, что у Учреждения не было необходимости в применении мер ответственности и совершение иных действий в

случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров и контрактов в соответствии с п. 4 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ.

В ходе проверки в соответствии с п. 5 ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе договоров, заключенных Учреждением за проверяемый период, установлено, что все товары, работы, услуги соответствуют условиям договоров.

В ходе проверки в соответствии с п. 6 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг в Учреждении нарушений не выявлено. Все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют целям осуществления закупки (п.7 ч. 8 ст. 99 44-ФЗ).

по вопросу 2:

Проверка за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее закон № 402-ФЗ);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применения» (далее - Инструкция № 157н);

- приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н);

При проведении контрольных мероприятий нарушений не выявлено.

Бухгалтерский учет ведется в программных комплексах «Бухгалтерия сметы», «АС Смета», начисление заработной платы осуществляется в программе «Зарплата» и «АС Смета».

Проверено за 2023 год формирование первичных учетных документов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (прилагается)

Проверкой установлено, что к Журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приложены счета, товарные накладные, счет фактуры и соответствует назначенным платежным поручениям.

Ответственным лицом подписаны все товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ).

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов.

Согласно Журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебиторская задолженность на 01.01.2024г составила 68831 руб. 41 коп. (АО «Новосибирскэнергосбыт» аванс за январь 2024 г.)

Выбытие и перемещение нефинансовых активов

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов прилагается. По данным аналитического учета за проверяемый период выдано ОС и материалов на сумму 107741 руб. 46 коп.

Безналичные денежные средства.

Проверка банковских документов (платежные поручения, выписки банка) проводилась выборочно.

Проверкой установлено, что к выпискам банка приложены все платежные документы, исходящие остатки по выпискам соответствуют входящим остаткам на последующую дату.

По итогам проведения проверки в рамках п.4 статьи 157, п.п.1,2 статьи 266.1, статьи 269.2 БК РФ **сделаны следующие выводы:**

- Учреждением соблюдены сроки исполнения кассовых операций и целевое назначение финансирования.

по вопросу 3:

Проверка (контроль) за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

В соответствии с п.п.6 п.1 ст. 162 БК РФ, приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н МКУ «Тартасский муниципальный центр культуры» обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность учреждения (получателя бюджетных средств) главному распорядителю бюджетных средств в сроки, установленные Учредителем.

К проверке представлена отчетность на 1 января 2024 года по формам:

- отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127)
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123)
- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)
- баланс (ф.0503130)
- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130)
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175)
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)

При заполнении форм отчетности требования приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н соблюдены.

Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

Бюджетная отчетность подписывается руководителем Учреждения и главным бухгалтером МКУ «Тартасский муниципальный центр культуры», что соответствует требованиям п.4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н.

В соответствии п.4 Инструкции 191н представленная бюджетная отчетность сброшюрована, пронумерована и имеет оглавление.

Полнота представленной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н.

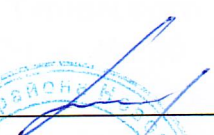
По отчетным формам, которые не имеют числовых показателей, информация раскрыта в пояснительной записке.

Проведена проверка соответствия показателей форм отчетности остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге, расхождений не выявлено.

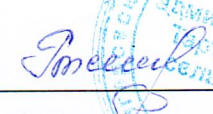
При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было. Отчетность представлена в полном объеме, данные отчетности – достоверные.

Акт составлен:

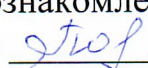
руководитель органа внутреннего
муниципального финансового контроля


Лебедев В.И.

специалист 1 разряда


Павлюк Т.В.

С актом ознакомлен:

Директор  Полякова О.П.