

АКТ

проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели, выделенных в 2018 году МАУК ДК «Новоуральский»

04 декабря 2018г.

г. Новоуральск

Основание для проведения проверки:

1. План проведения проверок учреждений, подведомственных Отделу культуры Администрации НГО по вопросам финансово-хозяйственной деятельности в 2018 году

2. Проверяемый период: 2018 год.

3. Состав комиссии:

Сапункова М.Е. - главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак» Новоуральского городского округа;

Ахунова О.С. – экономист I категории Муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского обеспечения муниципальных учреждений «Абак» Новоуральского городского округа;

4. Цель проверки: обеспечение финансового контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, определение достоверности бюджетной отчетности получателя средств местного бюджета.

5. Предмет проверки: документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование денежных средств бюджета Новоуральского городского округа (соглашения, отчеты платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность).

6. Объект проверки: МАУК ДК «Новоуральский». Проверка проведена выборочным методом на основании представленных документов за 2018 год.

В результате проверки установлено следующее:

Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции ФНС России №28 по г. Новоуральску Свердловской области. ИНН 6629004410, КПП 668201001.

Юридический адрес: Россия, 624130, Свердловская область, г. Новоуральск, ул. Комсомольская, 14. Учредителем и собственником имущества учреждения, согласно Уставу, является Новоуральский городской округ.

Директор: Булдаков Олег Геннадьевич.

Главный бухгалтер: Малышева Лариса Вадимовна.

В ходе проверки рассмотрены представленные учреждением:

- учредительные документы, бухгалтерские отчеты за 2018 год, положения, распоряжения, и другие нормативные документы по учреждению;

- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- сведения об операциях с целевыми субсидиями.

Соблюдение требований к порядку составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, планирование и исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения составлен, утвержден и ведется на основании Постановления Администрации Новоуральского городского округа от 24.04.2015. № 843-а «О внесении изменений в Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Новоуральского городского округа, утвержденный постановлением Администрации НГО от 30.12.2011 № 2583-а», на основании доведенных бюджетных ассигнований в 2018 году в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. За 9 месяцев 2018 года выделено финансирование по иным целям в сумме 3164,0 тыс. руб.

В ходе проверки Финансового отчета об использовании Субсидии на иные цели на приобретение особо ценного движимого имущества (код 908200002) по Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии бюджетным и автономным учреждениям НГО № 17 от 19 марта 2018 года по состоянию на 25.05.2018 года на сумму 774 072,00 руб. выявлено не корректное заполнение Соглашения, в частности, в Порядке определения объема и условий предоставления субсидии из бюджета НГО в пункте 1 (предмет соглашения) подпункта 1 требуется указывать конкретную цель предоставления, направление расходования субсидии, с указанием объекта (работы, услуги).

В пункт 1.2. требует указать наличие документов, подтверждающих основание и объем предоставляемой субсидии.

В п.п 2 требует указывать достижения целевых показателей.

П.п. 3 "иные условия предоставления субсидий" тоже не заполнены.

Учреждением бухгалтерский учет ведется в соответствии с приказом 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" (с изменениями и дополнениями) и приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).

Бухгалтерские документы подшиваются в хронологической последовательности, принцип формирования томов дел – год. В ходе выборочной проверки первичных документов, на основании которых совершаются бухгалтерские операции нарушения не выявлены. Выдача денежных средств подотчетным лицам осуществляется на основании служебной записки и приказа директора с указанием срока предоставления авансового отчета.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по приказу учреждения от 28.09.2016 № 111/01-05. Инвентаризация кассы, расчетов с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена.

Учреждение предоставляет бухгалтерскую отчетность в МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО в установленные сроки согласно Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями) посредством программного продукта "Свод - Сمارт".

После принятия бухгалтерской отчетности, учреждение предоставляет в адрес МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО бухгалтерскую отчетность на бумажных носителях. За проверяемый период отчетность предоставлена вовремя. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и опечатана печатью на последней странице.

1. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность МАУК ДК «Новоуральский» за 2017 год представлена в финансовое управление Администрации Новоуральского городского округа в составе сводной бюджетной отчетности МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО. Состав бухгалтерской отчетности за 2017 год соответствует перечню, определенному в приказе Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с изменениями и дополнениями).

2. Внутренний контроль

В учреждении разработано и утверждено учетной политикой Положение о внутреннем финансовом контроле, журнал и акт внутреннего финансового контроля. Согласно положения о внутреннем финансовом контроле, в учреждении должен быть план контрольных мероприятий. План в учреждении отсутствует. Не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении плана внутренних проверок следующие требования:

- 1) порядок составления;
- 2) порядок утверждения;
- 3) порядок ведения.

Нет карты внутреннего финансового контроля и не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования:

- 1) порядок формирования;
- 2) порядок актуализации;
- 3) порядок утверждения.

Не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:

- 1) порядок учета;
- 2) порядок хранения;
- 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем.

Нет отчета и не утвержден порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Не установлена периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля.

Акт проверки ФХД от 03.11.2017 года составлен не в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле.

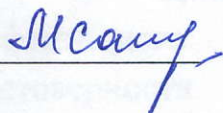
Не сформирован перечень операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Не оцениваются бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля.

Рекомендовано: внутренний контроль в учреждении вести в соответствии с Постановлением Администрации НГО №1640-а от 19.08.2015г. и Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным приложением № 10 учетной политики МАУК ДК «Новоуральский».

Соглашения составлять в соответствии с Порядком определения и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Новоуральского городского округа муниципальным учреждениям, подведомственным Отделу Культуры НГО (приложение к приказу Отдела культуры НГО от 30 ноября 2015 года № 31-а/од).

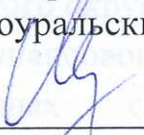
Главный бухгалтер
МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО

 Сапункова М.Е.

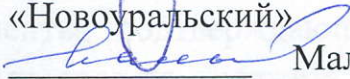
Экономист 1-ой категории
МКУ «ЦБО МУ «Абак» НГО

 Ахунова О.С.

Директор МАУК ДК
«Новоуральский»

 Булдаков О.Г.

Гл. бухгалтер МАУК ДК
«Новоуральский»

 Малышева Л.В.