

АКТ

По результатам проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры
«Ленинский сельский дом культуры»

21.12.2018г.

х.Ленина

В целях осуществления контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета поселения и контроля за использованием средств поселения в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств и сметой расходов была проведена выборочная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры Ленинского сельского поселения «Ленинский сельский дом культуры» за 2018 год сотрудниками отдела экономики и финансов Администрации Ленинского сельского поселения:

- начальник отдела экономики и финансов – Рындина О.А.
- главный бухгалтер – Слипченко О.С.

Основание для проведения проверки: график проверок по Администрации Ленинского сельского поселения в 2018 году, утвержденный Распоряжением Администрации Ленинского сельского поселения от 09.01.2018г. № 01-1.

Перечень проверяемых объектов: МБУК ЛСП «Ленинский СДК»

Сроки проверки: 20.12.2018г.- 21.12.2018г.

Проверка произведена в присутствии должностных лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность проверяемого объекта, работающих в проверяемый период и по настоящее время:

- директор МБУК ЛСП «Ленинский СДК» - Гусева А.С.(приказ № 1 от 11.07.2016г., уволена приказ № 5 от 02.03.2018г.)
- директор МБУК ЛСП «Ленинский СДК» - Манькова Л.А.(приказ № 6 от 14.03.2018г.)
- главный бухгалтер – Усынина Т. В. (приказ №8 от 08 февраля 2008г., уволена приказ № 30 от 05.07.2018г.)
- главный бухгалтер – Туманова Т.Ф. (приказ № 33 от 06.07.2018г.)

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Ленинского сельского поселения «Ленинский сельский дом культуры» (далее - МБУК ЛСП «Ленинский СДК») создано в соответствии с Постановлением Главы Администрации Ленинского сельского поселения от 15.09.2011г. № 106 «Об утверждении устава муниципального бюджетного учреждения культуры Ленинского сельского поселения «Ленинский сельский дом культуры». МБУК ЛСП «Ленинский СДК» является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет свою деятельность в соответствии с Законодательством РФ

и Уставом (зарегистрированный в Межрайонной ИФНС России № 11 по Ростовской области № 6186196249101 от 19.12.2018г.).

МБУК ЛСП «Ленинский СДК» является получателем субсидий на выполнение муниципального задания Администрации Ленинского сельского поселения. В соответствии со свидетельством МБУК ЛСП «Ленинский СДК» зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 11 по Ростовской области в едином государственном реестре юридических лиц от 19.12.2018г. регистрационный номер 007605829.

В проверяемом периоде для осуществления операций по произведению расходов для МБУК ЛСП «Ленинский СДК» Отделом Банка Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону открыты лицевые счета: 20586U96730 и 21586U96730

Проверкой установлено:

На момент проверки установлено, что бухгалтерский учет велся с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8». Программа «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» содержит возможности необходимые для ведения учета бюджетных учреждений. При этом учет бюджетных учреждений ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкцией по его применению согласно Приказа министерства финансов РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению.

В ходе выборочной проверки на основании регистров бюджетного учета, локальной и первичной документации состояние бухгалтерского учета МБУК ЛСП «Ленинский СДК» характеризуется удовлетворительным.

Согласно отчету ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. в результате текущей задолженности по коммунальным услугам в сумме 16 884,63 рубля. По объяснениям директора МБУК ЛСП «Ленинский СДК» текущая задолженность сложилась в результате несвоевременного предоставления счетов оплаты коммунальными службами.

В рамках контрольного мероприятия было выборочно проверено планирование и финансирование расходов по статьям и подстатьям классификации операций (далее – КОСГУ) 221 – «Услуги связи», 223 – «Коммунальные услуги», 225 – «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 – «Прочие работы, услуги», 290 – «Прочие расходы», 310 – «Основные средства», 340 – «Материальные запасы». В ходе проверки установлено, что МБУК ЛСП «Ленинский СДК» планирование бюджетных средств повлекшее за собой финансирование и расходование этих средств без нарушений бюджетной классификации РФ.

При проверке учета ГСМ выявлено, что осуществляет поставку ГСМ на основании топливных карт талонов согласно заключенным договорам. Списание ГСМ производилось по нормам отраженных в путевых листах, согласно Приказа от 19.03.2010г. «Об утверждении норм расхода ГСМ». Движение ГСМ отражено в регистрах ежемесячно в Журнале № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций с безналичными денежными средствами ведется в Журнале № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами».

Учет операций по заработной плате отражается в Журнале № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда». Начисление заработной платы соответствует утвержденному штатному расписанию № 1 от 01.01.2018г. и № 2 от 30.04.2018г. Выборочной проверкой установлено, выплата заработной платы производилась вовремя по безналичному расчету 5 числа каждого следующего месяца и 20 числа заработная плата за вторую половину месяца. Отчисления во внебюджетные фонды производится вовремя. Расчет по заработной плате с работниками МБУК ЛСП «Ленинский СДК» производится по международным пластиковым карточкам.

Учет принятых и исполненных обязательств по расчетам с поставщиками товаров, работ и услуг осуществляется в Журнале № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Учет операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в Журнале № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно представленных в ходе проверки инвентарным карточкам учета основных средств, приобретенные МБУК ЛСП «Ленинский СДК» основные средства были приняты к учету и присвоены инвентарные номера.

Книга учета движения путевых листов ведется в журнале унифицированной формы.

Первичные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций в течении 2018 года подобраны в хронологическом порядке.

Все финансово-хозяйственные и расходные операции за проверяемый период отражены в Журналах учета и Главной книге.

Следует отметить, что в ходе проверки установлены недочеты в ведении журнала регистрации договоров. Также выявлены нарушения в оформлении первичных документов.

Выявленные нарушения устранены в ходе проверки.

Глава Администрации Ленинского сельского поселения _____ Дьяченко Т.Н.

Начальник отдела экономики и финансов _____ Рындина О.А.
Главный бухгалтер _____ Слипченко О.С.

Директор МБУК ЛСП «Ленинский СДК» _____ Мацькова Л.А.

Главный бухгалтер _____ Гуманова Т.Ф.

