

АКТ №2
плановой камеральной проверки

г. Приморско-Ахтарск

05 декабря 2017 года

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 11 октября 2017 года № 308-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, за соблюдением бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на 4 квартал 2017 года» проведена плановая камеральная проверка (далее – Проверка) по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки».

Проверка осуществлялась комиссией, состав которой был утвержден распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 11 октября 2017 года № 307-р «О создании комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района».

Предмет Проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, возникающие в процессе исполнения бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

Цель Проверки: контроль за правильностью расходования и целевым использованием средств субсидий, выделенных в 2017 году из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на реализацию мероприятий по ремонту и материально техническое обеспечение Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки».

Объект Проверки: Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки», сокращенное наименование – МБУ «Сельский Дом культуры х. Садки» (далее – Учреждение).

Место нахождения объекта Проверки: 353895, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, х. Садки, ул. Чапаева, 95.

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения Проверки: с 23 октября 2017 года по 5 декабря 2017 года.

Учреждение 19 октября 2017 года надлежащим образом уведомлено о начале проведения Проверки.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе:

- нормативно-правовые акты, регламентирующие предоставление целевых субсидий, соглашения о предоставлении целевых субсидий, в случае заключения таких соглашений;

- смета расходов на 2017 год на реализацию мероприятий по муниципальной программе;
 - выписка из бюджета о выделении средств краевого бюджета Муниципальному бюджетному учреждению Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки»;
 - платежные поручения о перечислении субсидий в бюджет Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района;
 - платежные поручения о перечислении субсидий Муниципальному бюджетному учреждению Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки» из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района за счет средств краевого бюджета;
 - утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год;
 - утвержденный план закупок и план-график на 2017 год;
 - информация о заключенном муниципальном контракте (договоре), заключенного в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ;
 - информация, подтверждающая исполнение муниципального контракта (договора).
- В ходе проверки так же были запрошены следующие документы:
- договор на ведение бухгалтерского учета;
 - распоряжение (приказ) о назначении на должность директора Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки»;
 - Устав Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки».

Сведения об объекте Проверки:

Учреждение является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района в сфере культуры и действует в соответствии с Уставом утвержденным постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 12 января 2011 года № 2 и иными нормативно-правовыми актами РФ.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести обязанности.

Основная цель деятельности: развитие культурной деятельности на территории хутора Садки, удовлетворение культурных потребностей населения хутора Садки в продукции, работах и услугах в области культуры, в различных формах и видах.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района (далее – Учредитель).

Услуги по ведению бухгалтерского учета Учреждению на договорной основе оказывает Муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – Бухгалтерия).

Должностные лица, имеющие права подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Право первой подписи:
Начальник Бухгалтерии – Бойко Л.В.
Ведущий специалист Бухгалтерии Перепеличенко И.П.

Право второй подписи имеет:
Главный бухгалтер Бухгалтерии – Мизина И.А.
Заместитель главного бухгалтера – Ковалевская В.Н.

Для учета средств Учреждения в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810800001000074 в Южном ГУ Банка России открыты следующие счета:

20186001045 – лицевой счет Учреждения;

21186000264 – отдельный лицевой счет Учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 24 января 2017 года № 12-л директором Учреждения назначена Зинченко Любовь Гавриловна.

Результат проверки:

Постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 28 апреля 2017 года № 499 утверждено мероприятие «Об утверждении сметы расходов на 2017 года на реализацию мероприятий по предоставлению субсидий Муниципальным учреждениям культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на ремонт и материально-техническое обеспечение».

Краевым бюджетом выделены субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов Учреждению.

В соответствии с решением Совета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 24 ноября 2016 года № 181 «О бюджете Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на 2017 год» в разделе «08» «Культура, кинематография», подразделе «01» «Культура» предусмотрены средства краевого бюджета бюджету Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на ремонт и материально техническое обеспечение муниципальных учреждений культуры по КБК:

992.0801.7410160050.600;

992.0801.74101S0050.600.

Согласно пункту 3 Порядка предоставления субсидии из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района Муниципальному бюджетному учреждению Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки» на материально-техническое обеспечение, утвержденного постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 6 июля 2017 года № 820 (далее – Порядок), субсидии предоставляются из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района за счет средств краевого бюджета в размере 50 000,00 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, за счет средств местного бюджета в целях софинансирования в размере 5000,00 (пять тысяч) рублей 00 копеек на материально-техническое обеспечение.

В соответствии с договором № 1 от 7 июля 2017 года о предоставлении субсидии из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района Муниципальному бюджетному учреждению Приморско-Ахтарского городского поселения

Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки» на материально-техническое обеспечение, целевая субсидия предоставляется:

№ п/п	Наименование продукции	Количество продукции	Стоимость продукции Руб.
1.	AKG WMS40 Mini Vocal Set Band US45B (661,100) – вокальная радиосистема с приемником SR40Mini и ручн.	1	9305,00
2.	AKG WMS450 VOCALSET C5 BD3 Вокальная радиосистема с приемником SR450 и ручным передатчиком с конденсаторным капсюлем C5	1	45695,00

В соответствии с Приложением № 1 к договору:

Сроки перечисления Субсидии	Сумма, рублей
-до 31 июля 2017 года	55000,00
	55000,00

Согласно платежных поручений № 781027 от 12 июля 2017 года, № 784900 от 13 июля 2017 года субсидия перечислена в срок, указанный в приложении № 1 к договору № 1 от 7 июля 2017 года.

Постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 23 июня 2017 года № 775 «О внесении изменений в постановление администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 28 апреля 2017 года № 499 «Об утверждении сметы расходов на 2017 года на реализацию мероприятий по предоставлению субсидий Муниципальным учреждениям культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на ремонт и материально-техническое обеспечение» внесено мероприятие «Ремонт и материально-техническое обеспечение Муниципальному бюджетному учреждению Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки» на сумму 55,0 тыс. рублей по КБК: 992.0801.7410160050.612.241 – 50,0 (средства краевого бюджета); 992.0801.74101S 0050.612.241 – 5,0 (средства местного бюджета).

Целевая субсидия, предоставленная Учреждению, отражена в плане финансово-хозяйственной деятельности от 11 июля 2017 года. На момент проверки субсидия, полученная из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района, за счет средств софинансирования из краевого бюджета, использована Учреждением.

В плане закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки» на 2017 год, утвержденным приказом от 12 июля 2017 года № 38, плане-графике осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Муниципального бюджетного учреждения Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Сельский Дом культуры хутора Садки» на 2017 год, утвержденным приказом от 12 июля 2017 года № 39, целевая субсидия отражена.

Для исполнения мероприятия, Учреждением заключен договор № 15 от 24 июля 2017 года на сумму 55000,00 (пятьдесят тысяч) рублей 00 копеек, срок поставки товара 15 августа 2017 года, оплата в течении 30 дней со дня поставки товара и предоставления Поставщиком товарной накладной и счета на оплату. Товар поставлен 24 июля 2017 года,

оплата произведена 25 июля 2017 года. Наличие представленных документов (договор № 15 от 24.07.2017 г., товарная накладная № 49 от 24 июля 2017 г., счет-фактура № 33 от 24.07.2017г., Платежные поручения об оплате Поставщику № 151421 от 25.07.2017 г., № 151422 от 25.07.2017г.).

На основании п. 2.2.2. договора Учреждением в срок, установленный договором, представлен отчет о расходах на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия от 1 августа 2017 года.

В ходе Проверки выявлены следующие нарушения:

1. В пункте 3.1. Порядка предоставления субсидии допущена техническая ошибка в сумме предоставляемой субсидии: не указаны слова «00 копеек».

Вывод по результатам Проверки:

Выявленные нарушения не содержат признаки административного нарушения.

Средства, выделенные из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района, использованы по целевому назначению. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Рекомендации по результатам Проверки:

Внести изменения в нормативно-правовые акты администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

По результатам проверки направить представление главе Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт в течении 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: копии документов приобщенных к акту плановой камеральной проверки.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах

Председатель комиссии:

06.12.17
(дата)


(подпись)

А.Ю. Кацагорова

Члены комиссии:

06.12.17
(дата)


(подпись)

О.А. Базаева

06.12.17
(дата)


(подпись)

С.Г. Проскурина

Один экземпляр акта получил:

Директор
(должность)
«6» декабря 2017 г.

Л.В. Бойко
(подпись)

Л.В. Бойко
(фамилия и инициалы)

С актом ознакомлены:

Начальник МКУ «ЦБ»

06.12.17
(дата)

Л.В. Бойко
(подпись)

Л.В. Бойко

Начальника отдела по
финансово-экономической работе
администрации Приморско-Ахтарского
городского поселения
Приморско-Ахтарского района

6.12.2017
(дата)

И.К. Мизерная
(подпись)

И.К. Мизерная