

Акт проверки
внутреннего муниципального финансового контроля МКУК Серебрянского
КДЦ
за второе полугодие 2018г. и первое полугодие 2019 года

с. Серебрянское
Чулымского района
Новосибирская область

"30" декабря 2019 г.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Серебрянского сельсовета Чулымского района Новосибирской области на основании распоряжения администрации Серебрянского сельсовета Чулымского района Новосибирской области от 10.01.2019г № 2-р и от 10.01.2019г № 1а-р " Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год и 2019 год" в период с 01.07.2018г по 31.12.2018г, и в период с 01.01.2019г по 30.06.2019г. в отношении муниципального казенного учреждения культуры Серебрянский культурно-досуговый центр (далее - Учреждение) проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок и Бюджетного кодекса Российской Федерации за второе полугодие 2018 года и первое полугодие 2019 года

Проверку проводили: руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля Писарев А.Н., заместитель руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок Гутникова Н.А., секретарь органа внутреннего муниципального финансового контроля Ионина С.А.

Проверяемый период деятельности: 2018 год (второе полугодие), 2019 год (первое полугодие)

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка соблюдения требований ч. 8 ст. 99 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 полноты и достоверности отчетности.

Срок проверки: с 20.12.2019 по 30.12.2019г.

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

- устав учреждения;
- план закупок на 2018 год, 2019 год;
- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2018 год, 2019 год;
- учетная политика учреждения;

- план финансово – хозяйственной деятельности на 2018 год, 2019 год;
- договоры, заключенные в 2017 году, исполнение которых осуществляется в 2018 году;
- договоры, заключенные по итогам осуществления закупок в проверяемый период 2018 года и 2019 года;
- первичные документы по исполнению договоров (счета-фактуры, накладные, акты приемки выполненных работ, оказанных услуг);
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

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 Серебрянского сельсовета Чулымского района Новосибирской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации Серебрянского сельсовета Чулымского района Новосибирской области. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет администрация Серебрянского сельсовета Чулымского района Новосибирской области.

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» учетная политика на 2018 год утверждена приказом от 09.01.2018 № 16. на 2019г. утверждена приказом от 09.01.2019 № 3.

По вопросу 1:

Проверка соблюдения требований ч. 8 ст. 99 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 2017 года в рамках 44-ФЗ Учреждение заключило 4 договора на оказание услуг для обеспечения текущей деятельности учреждения (из них 2 – на оказание коммунальных услуг) на сумму 196,1 тыс. рублей, исполнение которых осуществляется в течение 2018 года.

За второе полугодие 2018 года Учреждением заключено 19 договоров на сумму 327.4 тыс. рублей.

За первое полугодие 2019 года Учреждением заключено 16 договоров на сумму 338,8 тыс. 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);

- положения об учетной политике, утвержденного приказом директора Учреждения от 09.01.2018 года № 16 на 2019г. приказ от 09.01.2019года № 3(далее - учетная политика).

Бухгалтерский учет ведется в программных комплексах «Бухучет», «СБИС».

По итогам проведения проверки в рамках п.4 статьи 157,п.п.1,2 статьи 266.1, статьи 269.2 БК РФ и соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ **сделаны следующие выводы:**

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

При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было.

по вопросу 3:

Проверка полноты и достоверности отчетности

При проведении контрольных мероприятий нарушений выявлено не было.

Акт составлен:

руководитель органа внутреннего
муниципального финансового контроля
в сфере закупок



А.Н. Писарев

заместитель руководителя органа внутреннего
муниципального финансового контроля
в сфере закупок



Н.А. Гутникова

С актом ознакомлен:

Директор



О.А. Делидович

30.12.2019г

дата