



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

АДМИНИСТРАЦИЯ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

**КОМИТЕТ ПО ФИНАНСАМ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ
АДМИНИСТРАЦИИ БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА**

АКТ

по результатам контрольного мероприятия

Проверка использования средств бюджета Белоярского района муниципальным бюджетным учреждением сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта» и соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

от 26 декабря 2016 года

№ 19

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 14 плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2016 год, утвержденного распоряжением Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района от 18 декабря 2015 года № 11-р «Об утверждении плана контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района на 2016 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность.

3. Проверяемый период деятельности: с 01 апреля 2015 года по 31 декабря 2015 года.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверка правовых актов, регламентирующих деятельность муниципального бюджетного учреждения сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта» (далее – МБУ «Центр культуры и спорта»).

4.2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

4.3. Проверка положения об учетной политике.

4.4. Проверка учета банковских операций.

4.5. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.

4.6. Проверка расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

4.7. Проверка учета основных средств и материальных запасов.

4.8. Проверка фонда оплаты труда.

5. Срок проведения проверки: с 05 декабря 2016 года по 26 декабря 2016 года.

Мною, начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района Янюшкиной Е.И. проведено контрольное мероприятие: проверка использования средств бюджета Белоярского района МБУ «Центр культуры и спорта» и соблюдения законодательства

Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

При проведении контрольного мероприятия применялись: Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете), Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ (далее – ТК РФ), Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 года № 195-ФЗ (далее – КоАП), Федеральный закон от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон об автономных учреждениях), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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» (далее – Инструкция 157н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономного учреждения и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными муниципальными учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н), приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений), приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности), Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденное Банком России 12 октября 2011 года № 373-П (далее – Положение № 373-П), Решение Думы Белоярского района от 08 июня 2006 года № 42 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Белоярском районе, работающих в организациях, финансируемых из бюджета Белоярского района» (далее - Решение Думы Белоярского района № 42), постановление администрации Белоярского района от 30 мая 2011 года № 791 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений городского и сельских поселений в границах Белоярского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – постановление № 791), постановление администрации Белоярского района от 09 июня 2014 года № 752 «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Белоярского района, поселений в границах Белоярского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – постановление № 752).

6. Краткая информация об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта».

Сокращенное наименование – МБУ «Центр культуры и спорта».

Место нахождения МБУ «Центр культуры и спорта», его юридический и фактический адрес: 628169, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Белоярский район, поселение Сорум, улица Строителей, дом 6, ИНН 8611008424, КПП 861101001.

Учредителем МБУ «Центр культуры и спорта» является муниципальное образование сельское поселение Сорум в лице администрации сельского поселения Сорум.

МБУ «Центр культуры и спорта» является юридическим лицом, некоммерческой организацией, обладает с момента государственной регистрации в установленном законом порядке правами юридического лица, выступает от своего имени истцом и ответчиком в суде.

В своей деятельности МБУ «Центр культуры и спорта» руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальными правовыми актами сельского поселения Сорум, а так же Уставом МБУ «Центр культуры и спорта».

Для осуществления своей деятельности МБУ «Центр культуры и спорта» в Комитете по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района открыты следующие лицевые счета:

- 650.02.503.2 – МБУ «Центр культуры и спорта» (по приносящей доход деятельности);
- 650.02.503.4 – МБУ «Центр культуры и спорта» (субсидии на муниципальное задание);
- 650.02.503.5 - МБУ «Центр культуры и спорта» (субсидии на иные цели).

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МБУ «Центр культуры и спорта» в проверяемом периоде, являлись:

Большинская М.Ю. – директор МБУ «Центр культуры и спорта», назначенная на должность с 30 августа 2011 года распоряжением администрации сельского поселения Сорум от 30 августа 2011 года № 75-рк «О приеме на работу Большинской Марины Юрьевны», имеющая право первой подписи с начала проверяемого периода и по конец проверяемого периода.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр культуры и спорта» осуществлялось администрацией сельского поселения Сорум на основании договора № 1 от 01 марта 2015 года «на бухгалтерское обслуживание».

7. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. По вопросу: проверка правовых актов, регламентирующих деятельность МБУ «Центр культуры и спорта».

Для проверки предоставлены следующие документы:

- устав МБУ «Центр культуры и спорта»;
- постановление администрации сельского поселения Сорум от 25 февраля 2015 года № 18 «О создании муниципального бюджетного учреждения сельского поселения Сорум путем изменения типа существующего муниципального казенного учреждения сельского поселения Сорум»;
- распоряжение администрации сельского поселения Сорум от 20 мая 2015 года № 92/2-р «О передаче имущества в оперативное управление муниципальному бюджетному учреждению сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта»;

Правовые акты, регулирующие деятельность МБУ «Центр культуры и спорта» приняты во исполнение требований и в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не обнаружены.

7.2. По вопросу: проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

Для проверки предоставлены следующие документы:

- распоряжение администрации сельского поселения Сорум от 16 марта 2015 года № 52-р «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта» на 2015 и плановый период 2016 – 2017 годов» (далее – Муниципальное задание на 2015 год);

- отчеты об исполнении муниципального задания МБУ «Центр культуры и спорта» за проверяемый период;

- соглашения между администрацией сельского поселения Сорум и МБУ «Центр культуры и спорта» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МБУ «Центр культуры и спорта» (далее – Соглашение);

- план финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период.

Субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Центр культуры и спорта» в проверяемом периоде предоставлялись на основании заключенного Соглашения.

Средства субсидий использовались по целевому назначению в соответствии с условиями, предусмотренными в Соглашении.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что показатели, отраженные в отчете об исполнении муниципального задания достоверны и соответствуют фактическим данным.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. Согласно, заключенному Соглашению сумма субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году составила 8 779 740, 30 рублей, а фактически предоставлено 8 709 080,00 рублей. В случае внесения изменения в части уменьшения утвержденной суммы субсидии дополнительное Соглашение не было заключено.

Субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году МБУ «Центр культуры и спорта» не соответствуют условиям Соглашения и графику перечисления субсидий на выполнение муниципального задания в 2015 году.

Субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Центр культуры и спорта» предоставлены с нарушением пункта 2.1.2. Соглашения, согласно которому финансирование муниципального задания осуществляется в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

2. План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр культуры и спорта» в 2015 году составлен и утвержден на один год.

В соответствии с пунктом 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности, план финансово-хозяйственной деятельности составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджет сельского поселения Сорум утвержден на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов (решение Совета депутатов сельского поселения Сорум от 10 декабря 2014 года № 37 «О бюджете сельского поселения Сорум на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»).

Следовательно, план финансово-хозяйственной деятельности должен составляться на финансовый год и плановый период.

7.3. По вопросу: проверка положения об учетной политике.

Для проверки предоставлен: приказ МБУ «Центр культуры и спорта» от 06 марта 2015 года № 4/1-0 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не обнаружены.

7.4. По вопросу: проверка учета банковских операций.

Для проверки были предоставлены журналы операций с безналичными денежными средствами, с приложением первичных документов (реестры платежных поручений, платежные поручения, мемориальные ордера за проверяемый период).

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не обнаружены.

7.5. По вопросу: проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.

Для проверки были предоставлены журналы операций с подотчетными лицами, авансовые отчеты, оправдательные документы к авансовым отчетам, документы о направлении работников в служебные командировки.

На 01 января 2016 года выявлена дебиторская задолженность в сумме 20 600,00 рублей, сумма выдана в подотчет на льготный проезд сотруднику, ушедшему в отпуск в декабре 2015 года, авансовый отчет с оправдательными документами принят к учету в январе 2016 года.

На 01 января 2016 года кредиторская задолженность отсутствует.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не обнаружены.

7.6. По вопросу: проверка расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

Для проверки были предоставлены: журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, регистры бухгалтерского учета и первичные документы, инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с контрагентами.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2016 года отсутствует.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не обнаружены.

7.7. По вопросу: проверка учета основных средств и материальных запасов.

Для проверки учета основных средств и материальных запасов были предоставлены: журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, ведомости начисленной амортизации основных средств, инвентаризационные описи основных средств, приказы о создании комиссии по проведению инвентаризации и другие документы.

На основании приказа МБУ «Центр культуры и спорта» от 25 декабря 2015 года № 72-о «О проведении инвентаризации товароматериальных ценностей и основных средств в муниципальном бюджетном учреждении сельского поселения Сорум «Центр культуры и спорта», проведена годовая инвентаризация, расхождения в учете материальных запасов и основных средств отсутствуют.

При проведении контрольного мероприятия по данному вопросу нарушения не обнаружены.

7.8. По вопросу: проверка фонда оплаты труда.

Для проверки были предоставлены приказы МБУ «Центр культуры и спорта», табеля учета рабочего времени, штатные расписания, срочные трудовые договоры, журналы операций расчетов по оплате труда с приложением первичных документов по начислению заработной платы.

В проверяемом периоде порядок оплаты труда регулировался Положением по оплате труда работников МБУ «Центр культуры и спорта», утвержденным приказом МБУ «Центр культуры и спорта» от 31 марта 2015 года № 4-о.

При проверке формирования фонда оплаты труда, установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих и иных выплат нарушений не выявлено.

При проверке своевременности расчетов по оплате труда выявлено следующее нарушение:

Выявлена задержка окончательного расчета при увольнении. Татимова А.В. уволена 29 июня 2015 года, согласно приказу об увольнении Татиной Алены Валентиновны от 29 июня 2015 года № 22-к окончательный расчет произведен 10 августа 2015 года, согласно платежному поручению № 436 от 10 августа 2015 года.

Согласно статье 140 ТК РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля:

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля


_____ Е.И. Янюшкина

Один экземпляр акта получил «27» 12 2016 года

Директор муниципального бюджетного
учреждения сельского поселения Сорум
«Центр культуры и спорта»

_____ М.Ю. Большинская

Заполняется в случае отказа от подписи:

От подписи под настоящим актом _____ отказался.
(должность, инициалы, фамилия)

Отдел внутреннего муниципального финансового контроля:

_____ Должность _____ Подпись _____ Инициалы, фамилия