Акт № 4

плановой проверки, определения законности, эффективности, результативности, целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района»

25.09.2020г.

Наименование органа контроля: контрольно-счетная комиссия Ртищевского муниципального района.

Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение № 42-р от 25.12.2019 о проведении плановой проверки.

Основание и цели проведения проверки: Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения контрольно-счетной комиссии Ртищевского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района от 21.12.2012г. № 17-91 (с изменениями от 24.01.2014г. № 2-5, от 11.08.2014г. № 9-49, от 22.06.2017г. № 16-114, от 23.05.2017г. № 14-104), п. № 2 Плана проведения плановых проверок контрольно-счетной комиссией Ртищевского муниципального района на 2020 года, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной комиссии Ртищевского муниципального района Саратовской области от 25.12.2019 г. № 12-п. Определение законности, эффективности, результативности, целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района».

Срок проведения проверки: с 1 апреля 2020 года по 30 апреля 2020 года.

Проверяемый период: с 01.01.2019 г. по 31.03.2020г.

Предмет проверки: соблюдение Муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района»» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Фамилии, имена, отчества, наименования должностей членов комиссии, проводивших проверку:

- Карякина О.П. – председатель контрольно-счетной комиссии Ртищевского муниципального района Саратовской области;

члены комиссии:

- Москвитина В.В. – главный специалист отдела кадровой и правой работы администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области;

- Редина А.А. – главный специалист отдела по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области.

Сведения о субъекте контроля: Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» (далее – Учреждение).

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 29.06.2016г. ОГРН 1066446010542, ИНН 6446116204, КПП 644601001.

Юридический/Фактический адрес: 412031, Саратовская область, г. Ртищево, ул. Железнодорожная, дом, 70а.

На момент проверки ответственным лицом была директор Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» Дадушкина Ирина Петровна (распоряжение № 415-р от 28.05.2018 года).

Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 158 от 11.02.2016г. (запись в Едином государственном реестре юридических лиц 2166451660659 от 29.06.2016г.).

Финансовое обеспечение Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» осуществляется на основании сметы доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности за счет средств областного, местного бюджета.

Метод проверки: выборочный.

Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Учреждения.

В соответствии подпунктов 9 и 17 Требований приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н смета доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее по тексту - смета) составляется на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период), после утверждения, которого план при необходимости уточняется учреждением и направляется на утверждение учредителю либо утверждается учреждением.

«Бюджет Ртищевского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов» утвержден решением Собрания депутатов Ртищевского муниципального района Саратовской области от 24.12.2018г. № 39-265.

Проверка правомерности образования и расходования средств, в соответствии со сметой доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и порядка составления и внесения изменений сметы доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Первоначальная смета доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» на 2019 год утверждена 28.12.2018г.

Первоначальная смета доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» на 2020 год утверждена 23.12.2019г.

Расходы по содержанию учреждения производились в соответствии, с утвержденными на 2019,2020 года сметами доходов по бюджетной деятельности без учета предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Объем финансирования учреждения в 2019 году 2 747,890 тыс. рублей.

Объем финансирования учреждения в 2020 году 2 913,230 тыс. рублей;

В соответствии с Учетной политикой ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация материальных ценностей. На основании приказа директора Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» от 20.12.2019 № 52-лс по состоянию на 20.12.2019 проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов в результате которой недостач и излишков не установлено.

Согласно данным Главной книги за 2019 в муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» на 20.12.2019 стоимость основных средств отражена в сумме 538 496,31 рублей.

№ п / п	Нефинансовые активы наименование	Единица измерения	Цена, руб
1	Персональный компьютер	шт.	34750,00
2	Компьютер, Компьютер	шт	33617,50
3	Компьютер, Компьютер	шт	29143,80
4	Компьютер, Компьютер	шт	29143,80
5	Компьютер, Компьютер	шт	27236,16
6	Компьютер Pentium II-300	шт	27565,20
7	Компьютерная система	шт	23145,20
8	Копировальный аппарат, CANON FC- 128	шт	11760,00
9	Ксерокс "CANON", Ксерокс	шт.	14388,48
10	Монитор	шт.	5400,00
11	Переговорное устройство УД-20	шт.	5703,67
12	Персональный компьютер	шт.	44394,60
13	Персональный компьютер	шт.	42784,60
14	Персональный компьютер	шт.	38594,00
15	Персональный компьютер отдел	шт.	30705,00
16	Персональный компьютер	шт.	16560,00
17	Персональный компьютер	шт.	23877,00
18	Персональный компьютер	шт.	19950,00
19	Персональный компьютер	шт.	19950,00
20	ПринтерHP1010	шт	4045,00
21	Принтер Plaser3260	шт.	6302,00
22	ПринтерHP1010	шт.	4657,00
23	Принтер HP	шт	3903,00
24	Системный блок в сборе	шт	18700,00
25	Системный блок в сборе	шт	18700,00

26	Факс, Факс	шт	3520,30
	Всего		538 496,31

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Данные журналов операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» соответствуют данным главной книги.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

На основании вышеизложенного, в целях исключения нарушений требований Федерального закона № 273-ФЗ « О противодействии коррупции», Трудового кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, эффективного и рационального использования бюджетных средств Муниципальному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» рекомендовано:

- строго руководствоваться Федеральным законом № 273-ФЗ « О противодействии коррупции», Трудовым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

Настоящий акт составлен в трех экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Председатель контрольно-счетной комиссии Ртищевского района О.П. Карякина

Акт проверки получил:

«25» 09 2020 г. _____ (подпись) Дадушкина И. Г. (Ф.И.О.)

Карякина О.П. _____ личная подпись «25» 09 дата 2020 г.

Москвитина В.В. _____ личная подпись «25» 09 дата 2020 г.

Редина А.А. _____ личная подпись «25» 09 дата 2020 г.