

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности Руководителя
Администрации города Дудинки
Р. В. Ганул
13 октября 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

проверки полноты выполнения муниципального задания, целевого использования субсидий на иные цели, правильности организации и ведения бюджетного учета за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года

Основания проведения проверки: Положение о порядке финансового контроля деятельности муниципальных предприятий и учреждений, утвержденное постановлением Администрации города Дудинки от 24 марта 2010 года № 15, пункт 4 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 11 декабря 2014 года № 380, распоряжение Администрации города Дудинки от 18 августа 2015 года № 254 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Сельский Дом культуры поселка Усть-Авам».

Цель проверки:

Оценить соответствие организации и ведения бухгалтерского учета требованиям действующих нормативно-правовых актов и особенностям деятельности учреждения. Проверить правильность формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Провести анализ правильности составления и полноты выполнения муниципального задания.

Провести проверку исполнения контрактов по закупкам, включенным в план-график размещения заказов.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский Дом культуры поселка Усть-Авам».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Гурина Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Финансового комитета Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Ремешевская Елена Алексеевна – главный специалист финансово-экономического отдела Комитета культуры, молодежной политики и спорта Администрации города Дудинки.

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 20 августа 2015 г.

Дата окончания проверки – 11 сентября 2015 г.

1. Проверкой полноты выполнения муниципального задания, целевого использования субсидий на иные цели, правильности организации и ведения бюджетного учета установлены следующие нарушения:

– Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1.1. При изменении суммы субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в течение 2014 года не изменен размер субсидии в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Отсутствуют дополнительные соглашения.

1.2. В нарушение п. 4.4 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У, п. 2.3 Порядка ведения кассовых операций № 373-П на всех приходных кассовых ордерах не стоят штампы, подтверждающие проведение операций.

1.3. В нарушение пункта 2.1 Учетной политики учреждения в ходе проверки установлены факты позднего предоставления отчета об израсходованных суммах взятых под отчет.

1.4. На период отпуска материально-ответственного лица не произведена передача материальных ценностей.

1.5. В нарушение Положений учетной политики учреждения на 2014 год (приложения 2 – перечня первичных документов, применяемых учреждением, не входящих в перечень унифицированных форм первичных документов, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н) при списании ценных подарков выданных при проведении мероприятия не составлялась ведомость выдачи подарков, а только акт на списание подарков.

1.6. В нарушение п. 21 абзаца 27 Инструкции № 33н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах отсутствуют данные на начало отчетного периода по счетам 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

1.7. В нарушение п. 53 Инструкции № 33н в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения некоторые данные, указанные в отчете не соответствуют данным, указанным в Главной книге.

1.8. Некорректно определены показатели качества муниципальной услуги, как в Муниципальном задании учреждения, так и в Перечне показателей качества муниципальных услуг.

1.9. В нарушение статьи 140 ТК РФ расчет при увольнении некоторых работников выплачен позднее даты увольнения работников.

1.10. В нарушение п.п. 1, п. 13, статьи 21 Федерального закона о контрактной системе № 44-ФЗ не были внесены изменения в план-график размещения заказов, в части закупок у единственного поставщика до 400 000,00 руб. и осуществление закупок товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **10 нарушений**.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МБУК «СДК пос. Усть-Авам», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.
4. Обеспечить:
 - ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства;
 - формирование муниципального задания с корректно заданными показателями качества муниципальных услуг;
 - соблюдение трудового законодательства.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Финансового комитета
Администрации города Дудинки

Д. В. Гурина