Акт проверки

внутреннего муниципального финансового контроля

(наименование предмета контроля)

п.Октябрьский

Краснозерский район

Новосибирская область 19.08.2020

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Октябрьского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области на основании распоряжения администрации Октябрьского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области от 23.03.2020 №7-р «Об утверждении Плана проведения мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год» в период с 19.08.2020 по 29.08.2020 в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Октябрьский культурно-досуговый центр» Краснозерского района Новосибирской области (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 2019 года

По основным вопросам:

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

Проверяемый период: второе полугодие 2019 года.

Срок проведения: с 19.08.2020 по 29.08.2020.

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

- устав учреждения;

- план закупок на 2020 год;

- план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг на 2019 год;

- учетная политика учреждения;

- план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 год;

-договоры, заключенные в 2019 году, исполнение которых осуществляется в 2020 году;

-договоры, заключенные по итогам осуществления закупок в проверяемый период 2020 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 Октябрьского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации Октябрьского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области. Функции и полномочия собственника имущества осуществляет администрация Октябрьского сельсовета Краснозерского 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 2019 год утверждена приказом от 17.08.2015 № 21.

**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»**

За 2019 год Учреждением заключено 20 договоров на сумму 1168,8 тыс. рублей, из них на коммунальные услуги 972,1 тыс.руб.

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 17.08.2015 года № 21 (далее - учетная политика).

Бухгалтерский учет ведется в программных комплексах Пульс Плюс, Бухучет НП и отчетность.

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.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки

Специалист администрации

Октябрьского сельсовета

Краснозерского района Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Никитина А.А

*должность подпись Ф.И.О.*

Директор МКУК

«Октябрьского КДЦ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Татьянин К.М

*Должность лица, подпись Ф.И.О.*

*объекта проверки*