

АКТ №1
плановой камеральной проверки

г. Приморско-Ахтарск

05 декабря 2017 года

В соответствии со ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 11 октября 2017 года № 308-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, за соблюдением бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения на 4 квартал 2017 года» проведена плановая камеральная проверка (далее – Проверка) по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении Муниципального автономного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина».

Проверка осуществлялась комиссией, состав которой был утвержден распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 11 октября 2017 года № 307-р «О создании комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района».

Предмет Проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, возникающие в процессе исполнения бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

Цель Проверки: контроль за правильностью расходования и целевым использованием средств субсидий, выделенных в 2017 году из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на реализацию мероприятий по формированию сценического комплекса учреждения культуры, в том числе монтаж стационарного сценического павильона МАУК КДЦ «Родина» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Приморско-Ахтарском городском поселении Приморско-Ахтарского района на 2015-2017 гг.».

Объект Проверки: Муниципальное автономное учреждение культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина», сокращенное наименование – МАУК КДЦ «Родина» (далее – Учреждение).

Место нахождения объекта Проверки: 35386, Краснодарский край, г. Приморско-Ахтарск, ул. Первомайская, 32.

Проверяемый период: 2017 год.

Срок проведения Проверки: с 23 октября 2017 года по 5 декабря 2017 года.

Учреждение 18 октября 2017 года надлежащим образом уведомлено о начале проведения Проверки.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения, в том числе:

- нормативно-правовые акты, регламентирующие предоставление целевых субсидий, соглашения о предоставлении целевых субсидий, в случае заключения таких соглашений;

- смета расходов на 2017 год на реализацию мероприятий по муниципальной программе;

- выписка из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района о выделении средств Муниципальному автономному учреждению культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина»;

- платежные поручения о перечислении субсидий Муниципальному автономному учреждению культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина» из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района;

- утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год;

- утвержденный план закупок на 2017 год;

- информация о заключенном договоре, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ;

- информация, подтверждающая исполнение договора.

В ходе проверки так же были запрошены следующие документы:

- договор на ведение бухгалтерского учета;

- распоряжение (приказ) о назначении на должность директора Муниципального автономного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина»;

- Устав Муниципального автономного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина».

Сведения об объекте Проверки:

Учреждение является некоммерческой организацией и действует в соответствии Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об автономных учреждениях», Уставом утвержденным постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 21 мая 2013 года № 1008 и иными нормативно-правовыми актами РФ.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести обязанности.

Основная цель деятельности: осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района в сфере культуры.

Функции и полномочия учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района (далее – Учредитель).

Услуги по ведению бухгалтерского учета Учреждению на договорной основе оказывает Муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – Бухгалтерия).

Должностные лица, имеющие права подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Право первой подписи:

Начальник Бухгалтерии – Бойко Л.В.

Ведущий специалист Бухгалтерии – Перепеличенко И.П.

Право второй подписи имеет:
Главный бухгалтер Бухгалтерии – Мизина И.А.
Заместитель главного бухгалтера – Ковалевская В.Н.

Для учета средств Учреждения в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю на балансовом счете № 40701810800001000074 в Южном ГУ Банка России открыты следующие счета:

30186000118 – лицевой счет Учреждения;

31186000040 – отдельный лицевой счет Учреждения.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 16 апреля 2017 года № 50-л директором Учреждения назначен Вдовинов Сергей Павлович.

Результат проверки:

Постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 25 ноября 2016 года № 1789 принята муниципальная программа «Развитие культуры в Приморско-Ахтарском городском поселении Приморско-Ахтарского района на 2015-2017 годы».

В соответствии с решением Совета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 24 ноября 2016 года № 181 «О бюджете Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на 2017 год» в разделе «08» «Культура, кинематография», подразделе «01» «Культура» предусмотрены средства бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района на укрепление материально-технической базы, технического оснащения муниципального учреждения культуры в виде предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным не коммерческим организациям по КБК: 992.0801.0230210490.600.

Согласно пункту 3 Порядка предоставления субсидии из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района Муниципальному автономному учреждению культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина» на укрепление материально-технической базы, технического оснащения, утвержденного постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 7 сентября 2017 года № 1157 (далее – Порядок), субсидии из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района предоставляются в размере 386269,00 (триста восемьдесят шесть тысяч двести шестьдесят девять) рублей 00 копеек на укрепление материально-технической базы, технического оснащения.

В соответствии с Соглашением № 1 от 8 сентября 2017 года о предоставлении субсидии из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района Муниципальному автономному учреждению культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Кино-досуговый центр «Родина» на укрепление материально-технической базы, технического оснащения, целевая субсидия предоставляется:

- на монтаж стационарного сценического павильона (навес) в сумме 386269,00 (триста восемьдесят шесть тысяч двести шестьдесят девять) рублей 00 копеек:

Наименование объекта	Объем субсидии, (руб.)	Цель предоставления субсидии
-------------------------	---------------------------	------------------------------

Монтаж стационарного сценического павильона (навес)	386 269,00	Укрепление материально-технической базы
Всего:	386269,00	

В соответствии с Приложением № 1 к Соглашению:

п / п	Наименование субсидии	Направление Расходования средств Субсидии	Код по бюджетной классификации Российской Федерации (по расходам местного бюджета на предоставление Субсидии)				Сумма (руб.)
			Код главы	Раздел, подраздел	Целевая статья	Вид расходов	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Укрепление материально-технической базы, технического оснащения	Монтаж стационарного сценического павильона (навес)	992	0801	0230210490	621	386269,00

Постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 25 сентября 2017 года № 1243 «О внесении изменений в постановление администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 25 ноября 2016 года № 1789 «Об утверждении сметы расходов на 2017 года на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие культуры в Приморско-Ахтарском городском поселении Приморско-Ахтарского района на 2015-2017 годы» внесено мероприятие «Формирование сценического комплекса учреждения культуры, в том числе монтаж стационарного сценического павильона МАУК КДЦ «Родина» на сумму 386,3 тыс. рублей по КБК 992.0801.0230210490.621.241.

Целевая субсидия, предоставленная Учреждению, отражена в плане финансово-хозяйственной деятельности от 13 сентября 2017 года. На момент проверки субсидия, полученная из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района, использована Учреждением.

В плане закупки товаров (работ, услуг) Учреждения от 13 сентября 2017 года отражена целевая субсидия, закупка: «Монтаж стационарного сценического павильона (навеса)» на сумму 386269,00 рублей.

Для исполнения мероприятия Муниципальной программы за счет средств, полученных из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района, Учреждением заключен договор № 205 от 21 сентября 2017 года на сумму 386 269,00 (триста восемьдесят шесть тысяч двести шестьдесят девять) рублей 00 копеек, срок выполнения работ 30 сентября 2017 года, оплата в течении 30 дней со дня подписания актов о приемке выполненных работ. Работы по договору выполнены 27 сентября 2017 года, оплата произведена 29 сентября 2017 года. Наличие представленных документов (договор № 205 от 21.09.2017 г., акт выполненных работ КС-2 № 1 от 27.09.2017 г., справка о стоимости выполненных работ и затрат КС-3 № 1 от 27.09.2017 г., Платежное поручение о перечислении субсидии из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района МАУК «КДЦ «Родина» № 435065 от 28.09.2017 г., Платежное поручение об оплате за выполненные работы Подрядчику № 465475 от 29.09.2017 г.).

На основании п. 4.3.5. соглашения Учреждением в срок, установленный соглашением, представлен отчет о ходе выполнения работ по объектам, финансируемых за счет субсидий на осуществление монтажа стационарного сценического павильона (навеса) от 3 октября 2017 года.

В ходе Проверки выявлены следующие нарушения:

1. В пункте 3 Порядка предоставления субсидии из бюджета допущена техническая ошибка в сумме предоставляемой субсидии: не указаны слова «00 копеек».
2. В наименовании Соглашения о предоставлении субсидий пропущено слово «субсидии».

Вывод по результатам Проверки:

Выявленные нарушения не содержат признаки административного нарушения.

Средства, выделенные из бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района, использованы по целевому назначению. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Рекомендации по результатам Проверки

Администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района внести изменения в нормативно-правовые акты содержащие признаки нарушения.

По результатам проверки направить представление главе Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт в течении 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: копии документов приобщенных к акту плановой камеральной проверки.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах

Председатель комиссии:


06.12.17
(дата)


(подпись)

А.Ю. Кацагорова


Члены комиссии:

6.12.17
(дата)


(подпись)

О.А. Базаева

06.12.17
(дата)


(подпись)

С.Г. Проскурина

Один экземпляр акта получил:

(должность)

« 06 » 12 20 17 г.

Зиренур
(подпись)

С.Т. Врохнов
(фамилия и инициалы)

С актом ознакомлены:

Начальник МКУ «ЦБ»

06.12.17
(дата)

[подпись]
(подпись)

Л.В. Бойко

Начальника отдела по
финансово-экономической работе
администрации Приморско-Ахтарского
городского поселения
Приморско-Ахтарского района

6.12.2017
(дата)

[подпись]
(подпись)

И.К. Мизерная