

## **АКТ № 1**

### **проведения внутреннего муниципального финансового контроля в отношении отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район**

15 января 2021 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) контроля утвержденными постановлением Правительства РФ, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 17 ноября 2020 года № 172 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район (далее – Отдел).

**Цель проведения контрольного мероприятия (далее - проверка):**

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Предмет проверки:** контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных БК РФ, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов; контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

**Проверяемый период:** с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

**Срок проведения проверки:** декабрь 2020 года.

**Объект проверки:** отдел культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район, ИНН 2350006531, юридический адрес Отдела: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Красная, 13.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).



Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Отдела соответствующих обязательств.

Начальник Отдела извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 17 ноября 2020 года № 1062.

**Контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных БК РФ, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов**

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов в том числе, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнения муниципального задания, перечень платежных документов свидетельствующих о перечислении субсидий на выполнение муниципального задания и иных целей в рамках соглашений за проверяемый период.

Учреждения подведомственные Отделу:

- МБУ ДО Детская школа искусств имени Г.Н.Пигарева муниципального образования Староминский район (далее – МБУ ДО ДШИ);
- МБУ ДО Детская художественная школа муниципального образования Староминский район (далее – МБУ ДО ДХШ);
- МБУК «Районный дом культуры и спорта» муниципального образования Староминский район (далее – МБУК РДКС);
- МБУК «Староминский историко-краеведческий музей» муниципального образования Староминский район (далее – МБУК СИКМ).

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

Предоставление субсидий в течение проверяемого периода осуществлялось на основании соглашений о предоставлении субсидий,



заключаемых с Отделом. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, порядок, условия, объем и периодичность перечисления субсидий в течение финансового года. Правила заключения соглашения, его форма и содержание утверждены постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии).

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись в соответствии с Порядком предоставления субсидии.

- МБУ ДО ДШИ

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 10 317 190,60 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 2 имеет 18 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДШИ за 2019 год приведены в Таблице № 1.

Таблица № 1 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 2	10 317 190,60	10 317 190,60	0,00
<b>Итого</b>	<b>10 317 190,60</b>	<b>10 317 190,60</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 21 877,90 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 17 855,63 рубля была доведена МБУ ДО ДШИ в феврале 2019 года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Отделом в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУ ДО ДШИ за 2019 год приведены в Таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Профинансировано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 28 января 2019 года № 18 имеет 8 дополнительных соглашений)	136 800,00	0,00	127 933,70	8 866,30
<b>Итого</b>	<b>136 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>127 933,70</b>	<b>8 866,30</b>

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года.

Фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

- МБУ ДО ДХШ

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 4 784 978,49 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 1 имеет 16 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУ ДО ДХШ за 2019 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 1	4 784 978,49	4 784 978,49	0,00
<b>Итого</b>	<b>4 784 978,49</b>	<b>4 784 978,49</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 68 455,71 рублей, в связи с образовавшейся



кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 68 452,19 рубля была доведена МБУ ДО ДХШ в феврале 2019 года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось ГРБС в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУ ДО ДХШ за 2019 год приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Профинансировано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 28 января 2019 года № 17 имеет 8 дополнительных соглашений)	59 500,00	0,00	54 582,61	4 917,39
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 06 марта 2019 года № 21 имеет 1 дополнительное соглашение)		150 000,00	150 000,00	0,00
Приобретение движимого имущества (Соглашение от 14 мая 2019 года № 29 имеет 2 дополнительных соглашений)		32 348,82	32 348,82	0,00
Специализированная частная охрана (Соглашение от 14 мая 2019 года № 30 имеет 6 дополнительных соглашений)		594 240,00	594 240,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>59 500,00</b>	<b>776 588,82</b>	<b>831 171,43</b>	<b>4 917,39</b>

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года.

Фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

- МБУК РДКС

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось МБУК РДКС за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район 16 619 409,79 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 4 имеет 25 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУК РДКС за 2019 год приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 4	16 619 409,79	16 619 409,79	0,00
<b>Итого</b>	<b>16 619 409,79</b>	<b>16 619 409,79</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 2 316 789,08 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2019 год. Субсидия в размере 2 316 789,08 рублей была доведена МБУ ДО ДХШ в январе и феврале 2019 года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось ГРБС в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2019 год приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6 (руб.)

Наименование вида субсидий	Поступило		Профинансировано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Осуществление капитального ремонта (Соглашение от 28 января 2019 года № 10 имеет 5 дополнительных соглашений)		85 880,00	85 880,00	0,00
Благоустройство территории прилегающей к зданию (Соглашение от 28 января 2019 года № 11 имеет 13 дополнительных соглашений)		4 587 414,20	4 587 414,20	0,00
Субсидия на цикл мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы (Соглашение от 28 января 2019 года № 12 имеет 2 дополнительных соглашений)		159 990,00	159 990,00	0,00
Субсидия на праздник посвященный Дню района и ст. Староминской (Соглашение от 28 января 2019 года № 13 имеет 8 дополнительных соглашений)		617 288,00	617 288,00	0,00
Субсидия на организацию подготовку и участие в краевых фестивалях и конкурсах (Соглашение от 28 января 2019 года № 14 имеет 12 дополнительных соглашений)		467 158,80	467 158,80	0,00



Субсидия на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам, государственных и муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 28 января 2019 года № 15 имеет 9 дополнительных соглашений)		40 465,72	40 465,72	0,00
Субсидия на изготовление, установку и оформление художественных информационных композиций (Соглашение от 11 февраля 2019 года № 19 имеет 1 дополнительное соглашение)		508 345,00	508 345,00	0,00
Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (Соглашение от 12 марта 2019 года № 22 имеет 4 дополнительных соглашения)	1 280 300,00		1 280 300,00	0,00
Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (Соглашение от 12 марта 2019 года № 23 имеет 4 дополнительных соглашения)		111 330,00	111 330,00	0,00
Субсидия на специализированную частную охрану (Соглашение от 14 мая 2019 года № 31 имеет 5 дополнительных соглашений)		574 080,00	574 080,00	0,00
Субсидия на приобретение движимого имущества (Соглашение от 13 июня 2019 года № 32 имеет 1 дополнительное соглашение)		30 000,00	30 000,00	0,00
Субсидия на реализацию муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Дети Кубани» (Соглашение от 13 июня 2019 года № 33 имеет 1 дополнительное соглашение)		50 000,00	50 000,00	0,00
Субсидия на поддержку деятельности муниципальных учреждений культуры, в целях обеспечения доступности услуг для инвалидов и других маломобильных групп населения, путем приобретения оборудования и инвентаря (Соглашение от 24 июля 2019 года № 35)		60 800,00	60 800,00	0,00
<b>Итого:</b>	<b>1 280 300,00</b>	<b>7 292 751,72</b>	<b>8 573 051,72</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года.

Фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

- МБУК СИКМ

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 3 627 040,06 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 3 имеет 19 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания МБУК СИКМ за 2019 год приведены в Таблице №7.

Таблица № 7 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 3	3 627 040,06	3 627 040,06	0,00
<b>Итого</b>	<b>3 627 040,06</b>	<b>3 627 040,06</b>	<b>0,00</b>

Объем субсидий в заключенном соглашении не соответствуют объему субсидий, указанной в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 68 455,71 рублей, в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год. Субсидия в размере 68 452,19 рубля была доведена МБУ ДО ДХШ в феврале 2019 года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Отделом в соответствии с графиком в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий МБУК СИКМ за 2019 год приведены в Таблице № 8.

Таблица № 8 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Профинансировано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения работникам учреждения (Соглашение от 09 января 2019 года № 16 имеет 8 дополнительных соглашений)		12 980,27	12 980,27	0,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>12 980,27</b>	<b>12 980,27</b>	<b>0,00</b>



Объем субсидий в заключенных соглашениях соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года.

Фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

**Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений**

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации казенное учреждение на основании договора вправе передать иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Услуги по ведению бухгалтерского учета Отдела в соответствии с Договором о бухгалтерском обслуживании от 11 января 2010 года № 2 (далее – Договор) оказывает муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район». Директор – Глухова Н.В., главный бухгалтер – Галушко С.П.

В соответствии с пунктом 2 статьи 8 Федерального закона 402-ФЗ, пунктом 6 Приложения № 2 к Инструкции 157н приказом Отдела от 26 декабря 2018 года № 75 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета отдела культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район» (далее – Учетная политика) утверждена Учетная политика Отдела.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой бюджетный учет в Отделе ведется в соответствии:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон 402-ФЗ);
- Приказом Минфина РФ 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» (далее – инструкция № 157н);
- Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – приказ № 162н);
- Приказом Минфина РФ от 08 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);



- Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н;

- ФСБУ «Основные средства» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н);

- ФСБУ «Аренда» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 года № 258н);

- ФСБУ «Обесценение активов» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 года № 258н);

- ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (приказ Минфина России от 31 декабря 2016 года № 259н).

С соблюдением требований пункта 6 приложения № 2 к Инструкции № 157н разделами (документами) учетной политики для целей бухгалтерского учета утверждены:

- основные принципы и элементы организации бюджетного учета;
- методика бюджетного учета по видам финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций, приводящих к их изменению;
- расчеты по обязательствам, по доходам, дебиторская и кредиторская задолженность, финансовый результат;
- порядок принятия бюджетных обязательств к учету;
- порядок отражения в бюджетном учете и отчетности Отдела событий после отчетной даты;
- рабочий план счетов в соответствии с Инструкциями № 157н;
- положение о внутреннем финансовом контроле.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

В ходе детальной проверки содержания разделов учетной политики выявлено:

- Учетной политикой не установлен порядок возврата неиспользованных денежных средств выданных в подотчет.

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета проверено ведение журналов операций (журналам операций присваиваются номера в соответствии с приложением № 2 Учетной политики):

№ 1 журнал операций по счету «Касса»;

№ 2 журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;



№ 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;  
 № 6 журнал операций расчетов по оплате труда;  
 № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 журнал операций по прочим операциям.

Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащиеся в первичных учетных документах, что соответствует требованиям закона 402-ФЗ, приказа № 52н.

Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке.

Пунктом 28 ФСБУ № 256н установлено, что регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, пунктом 29 ФСБУ № 256н установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

В ходе проверки выявлено:

(Таблица 9)

Журнал операций № 4 «Журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками»					
Наименование контрагента	Дата и номер акта выполненных работ, контракт дата и номер	Дата первичного документа (п/п) журнал операций № 2	Сумма к оплате, руб.	Отражено в журнале операций № 4	Примечание
ПАО «Ростелеком»	акт № 44100690319/040 7 от 30.09.2019 г., контракт 21.02.2019 г. № 570-I	30.10.2019 г. (в назначении платежа акт № 44100690319/040 7 от 30.09.2019г.)	2 160,00	30.09.2019 г. (дата п/п к акту № 44100690319/0407 от 30.09.2019г.)	В журнале операций за сентябрь 2019 года операция не отражена

Выявленные нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем контроле.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требования ФСБУ № 256н.

Учетной политикой установлено, что Отдел использует унифицированные формы первичных документов, перечисленные в приложении № 1 к приказу № 52н. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных



документов, используются самостоятельно разработанные формы. Самостоятельно разработанные формы документов утверждаются приказами руководителя Отдела (пункт 2.4 Учетной политики).

Расходы Отдела производятся в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Финансовое обеспечение деятельности Отдела осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 161 БК РФ за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район на основании бюджетной сметы. Бюджетный учет ведется раздельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления.

В соответствии с положениями Учетной политики бюджетный учет в Отделе ведется с использованием рабочего плана счетов (приложение к Учетной политике), разработанного в соответствии с Инструкциями 157н и 162н. Так же Отдел применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции 157н (приложение № 1 к Учетной политике).

Согласно пункта 2.13 Учетной политики установлен порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

В соответствии с приказом Отдела от 10 октября 2019 года № 74 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация имущества состоящих на балансе и на забалансовых счетах Отдела.

Инвентаризация проводилась комиссией в составе:

Председатель комиссии: начальник отдела – Костенко О.Г.

Члены комиссии: главный специалист отдела – Сергиенко А.В., заместитель руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» – Данковцева И.В.

Состав комиссии соответствует требованиям Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение к Учетной политике № 5).

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835) от 14 октября 2019 года № 1 и 2. Излишек и недостаток не выявлено.

Внезапные инвентаризации в проверяемом периоде не проводились.

### **Проверка наличия, достоверности, своевременности и полноты представления бухгалтерской отчетности**

В соответствии с подпунктом 6 пункта 1 статьи 162 БК РФ и приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н Отдел обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность главному распорядителю бюджетных средств.

К проверке представлена отчетность на 1 января 2020 года по формам:

- отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);



- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- баланс (ф.05031230);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296).

При заполнении форм отчетности, требования приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н соблюдены.

Бюджетная отчетность подписана руководителем Отдела, руководителем централизованной бухгалтерии и главным бухгалтером, что соответствует требованиям пункта 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н.

#### **По результатам проверки принято решение:**

1. Акт проверки направить в адрес Отдела в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 14 листах в одном экземпляре, копия передана Отделу.

Заместитель начальника отдела  
внутреннего муниципального  
финансового контроля  
финансового управления  
администрации муниципального  
образования Староминский район



И.А. Шимарова

Копию акта получил(а):

Начальник \_\_\_\_\_ Рез \_\_\_\_\_ Ростенко О Г \_\_\_\_\_  
должность подпись ФИО  
« 19 » 01 2021 г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 15 » 01 2021 г.