

Акт

проверки целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для мероприятий по содержанию и обслуживанию учреждения в отопительный сезон

23.12.2019 г.

г.Светлоград

На основании приказа финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края № 130 от 06.12.2019г., в соответствии с планом проверок, утвержденным приказом финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края № 127 от 30.11.2018г. ведущим специалистом отдела исполнения бюджета, консолидированной отчетности и контроля финансового управления администрации Петровского городского округа Ставропольского края Чепурко О. В. в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования «Районная комплексная детско-юношеская спортивная школа» (далее – МКУ ДО «РК ДЮСШ», Учреждение), проведена проверка целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для мероприятий по содержанию и обслуживанию учреждений в отопительный сезон в 2018г.

Проверка проведена с ведома директора муниципального казенного учреждения дополнительного образования «Районная комплексная детско-юношеская спортивная школа» Лысенко Александра Николаевича.

Юридический адрес: 356530, Ставропольский край, Петровский район, г.Светлоград, ул. Малыгина, 31

ИНН 2617011020

КПП 261701001

Проверка начата: 11.12.2019г.

Проверяемый период: 01.01.2018г по 31.12.2018г.

Вид проверки: плановая

Проверка окончена: 23.12.2019г.

Муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Районная комплексная детско-юношеская спортивная школа» (далее – МКУ ДО «РК ДЮСШ», Учреждение), является юридическим лицом, находящимся в ведении отдела образования администрации Петровского городского округа Ставропольского края.

Учредителем Учреждения является Петровский городской округ Ставропольского края. Функции и полномочия учредителя осуществляются администрацией Петровского городского округа Ставропольского края.

Оказание бухгалтерских услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета Учреждения осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» на основании договора от 17.05.2016г.

Директор МКУ ДО «РК ДЮСШ» Лысенко А.Н. временно назначен на должность в соответствии с приказом отдела образования администрации Петровского муниципального района Ставропольского края от 14.06.2017г. №116-к. Приказом отдела образования администрации Петровского городского округа Ставропольского края от 24.06.2019г. №57-к Лысенко А. Н. принят на работу постоянно.

Проверка целевого использования бюджетных средств. Обеспечение эффективности и рациональности расходования бюджетных средств.

Комплекс мероприятий по содержанию и обслуживанию Учреждения в отопительный сезон в 2018 году в организациях отдела образования администрации Петровского городского округа Ставропольского края предусмотрен в рамках муниципальной программы Петровского городского округа Ставропольского края «Развитие образования», подпрограмма «Развитие дополнительного образования».

Бюджетом Петровского городского округа Ставропольского края на 2018 год на проведение мероприятий по содержанию и обслуживанию учреждений в отопительный сезон в 2018 году (подпрограмма «Развитие дополнительного образования») утверждены ассигнования в размере 101310,22 рублей, в том числе для Учреждения (с учетом изменений) в сумме 37298,26 рублей.

По данным годовой бюджетной отчетности за 2018 год кассовый расход денежных средств на проведение мероприятий по содержанию и обслуживанию учреждений в отопительный сезон составил 36878,11 руб., т.е. 98,87 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Остаток неиспользованных средств по состоянию на 31.12.2018 г. составил 420,15 руб.

В соответствии с требованиями соответствия с требованиями ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, Гражданским Кодексом РФ ст.749 № 14-ФЗ на проведение мероприятий по содержанию и обслуживанию в отопительный

сезон в 2018 г. Учреждением заключены договоры (контракты) с единственным поставщиком:

- АО «Светлоградгаз» заключен договор №14/18 от 31.01.2018 г. (доп.соглашение от 16.01.2019г.) на сумму 3634,01 руб. на оказание услуг по техническому обслуживанию и аварийно-диспетчерскому обеспечению сети газораспределения и сети газопотребления общественных и административных зданий, промышленных и сельскохозяйственных предприятий, котельных;

- АО «Светлоградгаз» заключен договор №14/18/СИ от 27.04.2018 г. на сумму 3608,10 руб. на оказание услуг по организации государственной поверки средств измерений;

- Петровский филиал ГУП СК «Крайтеплоэнерго» заключен договор №113П/18 от 20.06.2018 г. на сумму 13000,00 руб. на оказание услуг по аварийному обслуживанию систем теплоснабжения;

- ЧУ ДПО Учебно-курсовой комбинат «Ставрополькрайагрокомплекс» Учреждением заключен договор № С29-08-18 от 20.08.2018 г. на оказание платных услуг в сфере профессионального образования – дополнительная подготовка по программе «Ответственный за газовое хозяйство коммунально-бытовых объектов» на сумму 3000,00 руб. и профессиональная подготовка по программе «Истопник» на сумму 2000,00 руб.;

- индивидуальный предприниматель Сотиков Сергей Михайлович заключен муниципальный контракт № 76 от 21.08.2018 г. на сумму 2000,00 рублей на оказание услуг по проверке дымоходов и вентиляционных каналов;

- ЧУ ДПО Учебно-курсовой комбинат «Ставрополькрайагрокомплекс» Учреждением заключен договор № С25-09-18 от 04.09.2018 г. на оказание платных услуг в сфере профессионального образования – профессиональная подготовка по программе «Истопник» на сумму 900,00 руб.;

- муниципальный контракт № 1409/2018-4 от 14.09.2018г. на сумму 8736,00 руб., ООО «Люмикс-Ст», на поставку товаров для муниципальных нужд – сигнализатор загазованности СКИЗ Ду32.

Всего для проведения мероприятий по содержанию и обслуживанию Учреждения в отопительный сезон заключено семь договоров на сумму 36878,11 руб. Договоры исполнены в полном объеме.

Неэффективного расходования средств, предназначенных для мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности, не выявлено.

Произведенные расходы не противоречат целям, соответствующим программным мероприятиям по содержанию и обслуживанию учреждений в отопительный сезон в 2018 году в организациях отдела образования администрации Петровского городского округа Ставропольского края.

Документальная проверка финансовых и хозяйственных операций по первичным учетным документам, регистрам бухгалтерского учета, отчетности и другой документации.

В проверяемый период ведение бухгалтерского учета осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» в

соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 13.02.2017 г., от 01.03.2017 г., от 06.06.2017 г., от 16.06.2017 г., от 21.09.2017 г., от 02.11.2017 г., от 27.12.2017 г.) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" по журнально-ордерной форме учета.

К проверке представлены сформированные на бумажных носителях регистры бухгалтерского учета за 2018 г.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги проводилась в проверяемом периоде сплошным методом на основании данных журнала операций учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктом 11 Инструкции № 157н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 марта 2018г. № 64н), несвоевременно отражались операции в регистрах бухгалтерского учета – несоответствие даты получения первичного учетного документа и даты записи в журнале операций учета расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4.

Нарушение учета вызвано несвоевременным предоставлением МКУ ДО «РК ДЮСШ» первичных документов (актов) для принятия их к учету в МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в 2018 году

Наименование контрагента	Оправдательные документы к ж/о № 4				Дата постановки и на б/у из ж/о № 4	Своевременность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги
	(накладная, акт, счет)	Сумма	№	Дата		
АО "Светлоградрайгаз"	акт	731,46	СВЕ007135	19.04.2018	03.05.2018	<i>Не своевременно</i>
АО "Светлоградрайгаз"	акт	3 608,10	1	14.05.2018	13.06.2018	<i>Не своевременно</i>
АО "Светлоградрайгаз"	акт	28,08	СВЕ013993	05.07.2018	27.07.2018	<i>Не своевременно</i>
Индивидуальный предприниматель Сотиков Сергей Михайлович	акт	2 000,00	913	21.08.2018	27.09.2019	<i>Не своевременно</i>

Данные нарушения не повлияли на годовую отчетность Учреждения.

Согласно ст.9 Закона №402-ФЗ все проводимые хозяйственные операции, относящиеся к вопросу проверки, оформлены оправдательными документами.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям предмета контракта (договора) осуществлялась путем сопоставления предмета контракта (договора), в том числе указанного в сертификации и содержания первичных документов (товарных накладных,

актов оказанных услуг, выполненных работ) поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Нарушений не выявлено.

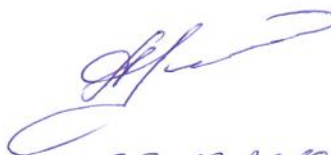
Нарушений поставщиками сроков поставки товара (выполнения работы или оказания услуги) в соответствии с условиями заключенных договоров в ходе проверки не выявлено.

Ведущий специалист отдела
исполнения бюджета,
консолидированной отчетности
и контроля финансового
управления администрации Петровского
городского округа
Ставропольского края



О. В. Чепурко

Директор МКУ ДО «РК ДЮСШ»



А. Н. Лысенко

Один экземпляр акта получен _____

23.12.2019г.

(дата, подпись)

