

Акт

проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципального учреждения бюджетного Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» (проверка достоверности кредиторской и дебиторской задолженности по итогам 2021 года)

п. Дорожный

19 декабря 2022г.

Начальником сектора экономики и финансов Шкуро Е.В. проведена проверка
Основание для проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, план контрольных мероприятий, утверждённый распоряжением администрации Истоминского сельского поселения от 28.12.2021 года № 262 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год»

Цель проверки: проверки финансово-хозяйственной деятельности в муниципального учреждения бюджетного Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» (проверка достоверности кредиторской и дебиторской задолженности по итогам 2021 года МБУК ИСП «Дорожный СДК»)

Предмет проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности в муниципального учреждения бюджетного Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» (проверка достоверности кредиторской и дебиторской задолженности по итогам 2021 года)

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.12.2021.

Срок проведения проверки: с 16.12.2021 по 19.12.2021.

Проверка проведена на основании документов, представленных муниципальным бюджетным учреждением культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК».

Проверка проводилось в соответствии со следующими нормативно-правовыми документами:

- Конституцией Российской Федерации;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 05.04.2014 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ)

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области Отдел № 11 (город Новочеркасск), печать, штампы со своим наименованием.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» поставлено на учет в налоговом органе 20.07.20004 года в Межрайонной инспекция ФНС России № 11 по Ростовской области.

Органом осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» является Администрация Истоминского сельского поселения.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. №129-ФЗ, Муниципальное бюджетное учреждение культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным номером 1046102003420

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен:
ИНН 6102019114, КПП 610201001, ОКПО 51602290, ОКТМО 60 602 420,
ОКВЭД:

90.04.3- Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества
93.29 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая
82.19 Деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса
93.13 Деятельность фитнес-центров
77.29.3 Прокат музыкальных инструментов.

Должностными лицами, ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» в проверяемом периоде являлись:

-с правом первой подписи – директор муниципальное бюджетное учреждение культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» Поддубная Ольга Владимировна, назначенная на должность с 27.03.2019г. по 05.10.2021г. (распоряжение администрации Истоминского сельского поселения от 27.03.2019г.№ 36-Л и №138- Л от 05.10.2021); исполняющий обязанности директора муниципальное бюджетное учреждение культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный СДК» Олейник Наталья Викторовна, назначенная на должность с 21.02.2022 (распоряжение администрации Истоминского сельского поселения от 21.02.2022.№ 09-Л)

-с правом второй подписи – главный бухгалтер Морозова Светлана Сергеевна, назначенная на должность с 01.06.2021г. (приказ от 01.06.2021г.№81-Л) по настоящее время и Тищукова Вероника Сергеевна, назначенная на должность с 01.11.2018г. уволенная 16.04.2021 (приказы от 01.11.2018г.№ 44 и 16.04.2021 № 62)

В ходе контрольного мероприятия был проведён анализ достоверности кредиторской и дебиторской задолженности по итогам 2021 года МБУК ИСП «Дорожный СДК».

В МБУК ИСП «Дорожный СДК» ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с ст. 6 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157-н «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».

Главная книга распечатана. Обороты в главной книге соответствуют оборотам в оборотных ведомостях и журналах операций.

Учетная политика принята приказом от 17.02.2020 №10 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»

Объем принятых денежных обязательств, подтвержденный соответствующими договорами и первичными документами, не превысил установленные лимиты бюджетных обязательств. Данные формы 0503769 (сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) соответствуют данным формы 0503730 (Баланс государственного (муниципального) учреждения и данным Главной книги организации по состоянию на 31.12.2021 года.

Общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 составила 73,6 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность в сумме 14,8 тыс. рублей перед ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» числится по муниципальному контракту поставки газа от 02.12.2021 № 43-3-21269/20. В соответствии с п.5.4.1 контракта оплата за поставленный газ осуществляется в следующем порядке: в срок до 10-го числа месяца, за который осуществляется оплата- в размере 30% от плановой стоимости месячного объема газа, до 18-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата – платеж за фактически

потребленный в истекшем месяце газ с учетом ранее внесенной оплаты. Согласно журналу операций №4 за декабрь 2021 года обязательства по оплате услуг приняты на основании счета-фактуры от 31.12.2021 № 15638 на сумму 14816,22 рубля. На 01.01.2022 срок оплаты по условиям договора не наступил, задолженность является текущей;

- задолженность в сумме 52,6 тыс. рублей перед АО «Донэнерго» числится по договору теплоснабжения от 01.01.2021 № 31 по муниципальному контракту поставки тепловой энергии в соответствии с п. 4.5. контракта оплата за поставленную тепловую энергию осуществляется в следующем порядке: до 18-го числа месяца следующего за месяцем, за который осуществляется оплата – платеж за фактически потребленный в истекшем месяце тепловая энергия с учетом ранее внесенной оплаты. Согласно журналу операций №4 за декабрь 2021 года обязательства по оплате услуг приняты на основании счета-фактуры №3102/13/8/50 от 31.12.2022 на сумму 52634,41 рубля. На 01.01.2021 срок оплаты по условиям договора не наступил, задолженность является текущей;

- задолженность в сумме 6,2 тыс. рублей перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону». числится по договору электроснабжения от 01.01.2021 № 25/02/02695 по муниципальному контракту поставки электрической энергии В соответствии с п.4.5. контракта оплата за поставленную электрическую энергию осуществляется в следующем порядке: в срок до 10-го числа месяца, за который осуществляется оплата - в размере 30% от плановой стоимости месячного объема электроэнергии, до 25-го числа месяца, за который осуществляется оплата - в размере 40% от плановой стоимости месячного объема электроэнергии; до 18-го числа месяца следующего за месяцем, за который осуществляется оплата – платеж за фактически потребленный в истекшем месяце электроэнергию с учетом ранее внесенной оплаты. Согласно журналу операций №4 за декабрь 2021 года обязательства по оплате услуг приняты на основании счета-фактуры №2502/5742/01 от 31.12.2021 на сумму 6201,18 рубля. На 01.01.2021 срок оплаты по условиям договора не наступил, задолженность является текущей;

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2022 составила 1,4 тыс. рублей, в том числе:

-расчёты по налогу на доходы физических лиц в сумме 1081,00 рублей в связи с допущенной технической ошибкой при формировании платёжного поручения;

- дебиторская задолженность в сумме 297,78 рублей за ОАО «Аксайская ПМК РСВС» в связи допущенной технической ошибкой при принятии к учёту счёт - фактуры за 2021 год в сумме 297,78 рублей.

В соответствии с предоставленными сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) просроченной (нереальной к взысканию) задолженности нет.

Проверкой сложившейся кредиторской задолженности муниципального бюджетного учреждения культуры Истоминского сельского поселения «Дорожный сельский дом культуры» на 01.01.2021 по данным журнала операций №4 расчётов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2021 года (далее – журнал операций №4 за декабрь 2021 года) установлено общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022 составила 73,6 тыс. рублей, общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2022 составила 1,4 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

При проведении плановой проверки достоверности кредиторской и дебиторской задолженности по итогам 2021 года МБУК ИСП «Дорожный СДК» нарушений не установлено.

Рекомендовать включить в план финансового контроля учреждения следующие операции (действия) для выполнения внутренних бюджетных процедур :

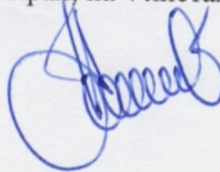
- принятие к учёту первичных учётных документов;

- отражение информации, указанной в первичных учётных документах в регистрах бюджетного учёта.

Усилить контроль за предоставлением в срок первичных документов для принятия к учету.

Акт проверки составлен в одном экземплярах, на 4 листах.

Глава администрации
Истоминского сельского поселения



Д.А.Кудовба

Акт составила:

Начальник сектора экономики и финансов Шкуро Шкуро Е.В.

С актом ознакомлена:

И. о. директора МБУК ИСП «Дорожный СДК» Олейник Олейник Н.В.