

Акт

Камеральная проверка по внутреннему финансовому контролю муниципального бюджетного учреждения «Песчаный культурно- досуговый центр» за 2022 год

30 мая 2023 года

х. Песчаный

Контрольное мероприятие проведено на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района на 2023 год утвержденного постановлением администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района № 6 от 26.01.2023 года, распоряжение администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района № 9-р от 10.05.2023 года «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему финансовому контролю».

Тема контрольного мероприятия:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности;
- проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Песчаного сельского поселения Тбилисского района бюджетным учреждениям и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Контрольное мероприятия проведено экспертом, бухгалтером администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района Коломицевой М.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем.

Срок проведения контрольного мероприятия: 11 рабочих дней с 11 мая 2023 года по 25 мая 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Песчаный культурно-досуговый центр».

Сокращенное наименование: МБУК «Песчаный КДЦ».

ИНН: 2351011950. КПП: 235101001. ОКТМО: 03649416. ОКПО: 98812095. ОГРН: 1062351004792. ОКОПФ: 72. Юридический (почтовый) адрес Учреждения: 352355, Краснодарский край, Тбилисский район, хутор Песчаный, ул. Красная, д.7. Дата поставки на учет 27.12.2006.

Учредителем является администрация Песчаного сельского поселения Тбилисского района.

Открыт лицевой счет 20186000674 в отделе УФК по Краснодарскому краю.

Муниципальное бюджетное учреждение «Песчаный культурно-досуговый центр» осуществляет деятельность учреждений культуры и

искусства. Видами деятельности является : деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества, деятельность библиотек и архивов, деятельность в области спорта.

На основании распоряжения главы Песчаного сельского поселения Тбилисского района от 14.08.2019 года № 43-рк «О назначении на должность Л.С. Белой» директором МБУК «Песчаный КДЦ» является Белая Л.С. Экспертом, бухгалтером является Коломицева Маргарита Васильевна на основании распоряжения администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района № 12-рк от 19.04.2023 года.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Полный объем сводной бюджетной отчетности Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2022 год предоставлен в электронном виде 20.01.2023 года согласно приказам финансового управления администрации муниципального образования Тбилисский район. В бюджетной отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказами Министерства РФ от 25 марта 2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Годовой отчетности за 2022 год рассмотрен и проведен финансовым управлением администрации муниципального образования Тбилисский район.

2. В ходе проверки выборочно проведена сверка показателей баланса формы 0503730 с главной книгой формы 0504072 (таблица 1):

№п/п	Номер счета	По данным баланса (31.12.2022г.)	По данным главной книги (31.12.2022г.)	Расхождение данных +/-
1	2	3	4	5
1	010100000	15959,9	15959,9	0,0
2	010400000	0,0	0,0	0,0
3	010500000	74,9	74,9	0,0
4	030200000, 020800000, 030402000, 030403000	6,8	6,8	0,0
5	021006000	15824,5	15824,5	0,0

3. На основании распоряжения администрации Песчаного сельского поселения Тбилисского района № 24-р от 11 ноября 2022 года проведена годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств. По данным пояснительной записки формы 0503160 по результатам проведенной годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

4. Акты сверок с контрагентами по состоянию расчетов на 01.01.2023 год предоставлены в полном объеме. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме 05031569. В разрезе счетов и видов деятельности на начало и конец отчетного периода. На счете 4.302.21 «Расчеты по услугам связи» учтена кредиторская задолженность по услугам связи в сумме 6,8 тыс.рублей. Просроченной дебиторской задолженности по муниципальному заданию и по субсидиям на иные цели нет. В отчетном периоде была проведена инвентаризация задолженности в разрезе заключенных договоров (контрактов) по каждому контрагенту.

5. Информации по незавершенному строительству на территории Песчаного сельского поселения Тбилисского района по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует, в связи с отсутствием показателей Учреждения.

6. Дополнительные формы бюджетной отчетности, установленные министерством финансов, финансовым управлением администрации муниципального образования Тбилисский район представлены в пояснительной записке (форма 0503760), приложены расшифровки к формам отчетности.

7. Учетная политика утверждена приказом № 9ОД от 12 января 2022 года «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета».

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Сводная бюджетная отчетность Песчаного сельского поселения Тбилисского района за 2022 год предоставлена в полном объеме, разногласий не выявлено.

2. В результате проведенной сверки установлено, что данные баланса форма 0503730 составлены на основании данных главной книги формы 0504072, что соответствует требованиям пункта 7 Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности, расхождений не выявлено.

3. По результатам проведенной годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

4. Расхождение по актам сверки с главной книгой не выявлено.

5. Незавершенное строительство на территории Песчаного сельского поселения Тбилисского района отсутствует, соответственно нарушений не выявлено.

6. Дополнительные формы бюджетной отчетности проверены, расхождений не выявлено.

7. Учетную политику МБУК «Песчаный КДЦ» проанализировать на предмет ее актуальности и необходимости внести изменения в соответствии с действующего законодательства РФ.

Эксперт, бухгалтер администрации
Песчаного сельского поселения
Тбилисского района


(подпись)

М.В. Коломицева

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директору
МБУК «Песчаный КДЦ»

01.06.2023 Белая Л.С. Белая
(дата) (подпись)