**АКТ**

**Ревизии целевого использования бюджетных средств в комитете культуры Администрации Шимского муниципального района**

22 ноября 2013 года р.п.Шимск

На основании удостоверения на проведение ревизии от 01 ноября 2013 года № 78, выданного председателем Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района М.Б.Ивановой, служащем ведущей категории – контролером-ревизором Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Лебедевой Н.М. проведена ревизия целевого использования бюджетных средств в комитете культуры Администрации Шимского муниципального района за период с 01.01.2012 по 30.06.2013 года.

Ревизия начата: 01 ноября 2013 г.

окончена: 22 ноября 2013 г.

Должность председателя комитета культуры Администрации Шимского муниципального района весь проверяемый период занимала Новожилова Ольга Александровна (с правом первой подписи), главного бухгалтера – Кондратьева Наталья Владимировна (с правом второй подписи).

Ревизия проводилась по предъявленным документам с 01.01.2012 по 30.06.2013 года.

Ревизией установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

**Полное наименование:** Комитет культуры Администрации Шимского муниципального района

**Сокращенное наименование:** Комитет культуры

**Форма собственности (ОКФС):** 14- муниципальная собственность

**Организационно-правовая форма (ОКОПФ):** 72- бюджетное учреждение

**Вид экономической деятельности (ОКВЭД):** 75.11.31 – деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов

**ОГРН:** 1025301787720

**ИНН:** 5319002178

**КПП:** 531901001

**Банковские реквизиты:**

лицевые счета:

№ 01503003750 главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

№ 03503003750 получателя бюджетных средств,

открытые в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области

**Юридический адрес:** 174150, Новгородская область, р.п.Шимск, ул.Новгородская, д.21

Телефон: 8(816 56) 54-445 (председатель), 8(816 56) 54-541 (бухгалтерия)

Предыдущая ревизия целевого использования бюджетных средств в комитете культуры Администрации Шимского муниципального района проводилась с 09.09.2009г. по 09.11.2009г. контролером-ревизором Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района Федоровой Е.Н. Нарушения, выявленные в ходе ревизии были устранены.

Комитет культуры Администрации Шимского муниципального района является отраслевым органом Администрации Шимского муниципального района. Комитет в своей деятельности руководствуется Положением, учрежденным решением Думы Шимского муниципального района от 16.02.2006 г. № 42.

Комитет обладает бюджетными полномочиями как главного распорядителя, так и получателя средств бюджета муниципального района. Комитет культуры имеет четыре подведомственных учреждения:

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шимская централизованная культурно-досуговая система»

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шимский Дом ремесел и народного творчества»

- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шимская межпоселенческая библиотечная система»

- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Шимская детская школа искусств»

Согласно Положению о комитете, основными задачами комитета являются:

1.1 Решение вопросов местного значения Шимского муниципального района в сфере культуры, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления муниципального района Федеральным законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»:

- организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование их библиотечных фондов;

- содержание музеев;

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры;

- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящий в состав муниципального района;

- организация дополнительного образования детей в сфере культуры;

а также иные государственные полномочия в сфере культуры, в случае их передачи муниципальному району законами Российской Федерации или законами Новгородской области.

1.2 Содействие в реализации гражданских прав на свободу творчества, культурную деятельность, удовлетворение культурных потребностей и приобщение к ценностям отечественной и мировой культуры.

1.3 Создание условий для сохранения и возрождения культурного наследия муниципального района, поддержка традиционных и развитие новых прогрессивных форм деятельности в сфере культуры, искусства, кино, библиотечного и музейного обслуживания.

1.4 Определение целей и приоритетов развития культуры, искусства, кино, библиотечного и музейного обслуживания муниципального района.

1.5 Развитие и совершенствование дополнительного образования в сфере культуры, поддержка молодых дарований.

1.6 Установление социальных нормативов, определение общедоступных социальных услуг в сфере культуры.

**2.Целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и внебюджетных средств по всем направлениям деятельности проверяемого учреждения.**

# В марте 2008 года учреждением закуплен программный продукт «Парус-Бюджет 7.хх» модуль «Бухгалтерия» и модуль «Зарплата» на одно рабочее место, до сегодняшнего времени модуль «Зарплата» в работе так и не используется.

# 3.Лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области, текущие счета и прочие счета в банках, банковские операции.

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. Нарушений не установлено.

Все операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами, которые систематизируются и отражаются в регистрах бюджетного учета за месяц (журналах операциях). По истечении месяца обороты по журналам операций заносятся в главную книгу.

# 4.Денежные средства в кассе, кассовые операции.

Сплошным порядком за весь ревизуемый период проверены кассовые операции.

Кассовые книги за ревизуемый период подобраны в хронологической последовательности, сброшюрованы, пронумерованы. Скреплены оттиском печати, подписаны руководителем и главным бухгалтером. Наличные денежные средства, полученные по чекам в ОАО «Сбербанк России» Новгородском ОСБ № 8629 оприходованы в кассу полностью. Приходные и расходные кассовые документы штампами «Получено» и «Оплачено» погашены. Лимит хранения наличных денежных средств в кассе на 2012 год – 0 рублей, на 2013 год – 0 рублей.

По состоянию на 01 ноября 2013 года произведено снятие остатка денежных средств в кассе у главного бухгалтера Кондратьевой Н.В. Денежных средств на остатке в кассе нет, что соответствует данным бухгалтерского учета, установленного лимита кассы. (Акт прилагается).

Ведение кассовых операций в ревизуемом периоде осуществлялось главным бухгалтером – Кондратьевой Н.В. Договор о полной материальной ответственности с работником заключен. Для хранения денежных средств в учреждении имеется несгораемый сейф. Инвентаризация денежных средств в кассе комитета культуры проводится в соответствии с утвержденной учетной политикой.

# 5.Расчеты с подотчетными лицами.

Правильность и полнота отнесения сумм в подотчет и обоснованность их списания проверена за 2012 год и период с 01.01.2013 по 30.06.2013 г. Выдача денежных средств производится на основании письменного заявления получателя, утвержденного руководителем. За проверяемый период все денежные средства, выданные по кассе, отнесены на подотчетных лиц. Списание денежных средств производится на основании предоставленных работниками авансовых отчетов, утвержденных руководителем, с приложением всех оправдательных документов. Выдача денег производится под отчет после полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

За проверяемый период выявлены расхождения между суммой материальных ценностей представленных в первичных документах и суммой принятых к учету авансовых отчетов (Приложение № 1).

**6.Достоверность бюджетного учета и отчетности.**

По состоянию на 01.01.2012 года балансовая стоимость основных средств составила 152 138,32 рублей, на 01.01.2013 года балансовая стоимость основных средств также составила 152 138,32 рублей. В течение 2012 года основные средства не приобретались. Данные годового отчета за 2012 год сопоставимы с данными главной книги за 2012 год.

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность комитета культуры составила 27 896,19 рублей. Данные годового отчета за 2011 год сопоставимы с данными главной книги.

По состоянию на 01.01.2013 года кредиторская задолженность комитета культуры составила 30 388,13 рублей. Данные годового отчета за 2012 год сопоставимы с данными главной книги.

Годовая инвентаризация материальных ценностей в 2012 году проведена по состоянию на 01 ноября 2012 года, на основании приказа № 19 от 25.10.2012 года. По результатам инвентаризации расхождений не выявлено.

**7.Внутренний контроль учреждений подведомственных комитету культуры Администрации Шимского муниципального района.**

В нарушении статьи 160 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.4 Порядка осуществления финансового контроля Администрации Шимского муниципального района и ее структурными подразделениями № 176 от 03.03.2009 г. комитет культуры Администрации Шимского муниципального района не осуществляет внутренний финансовый контроль и финансовый аудит подведомственных ему учреждений.

В нарушении 4.2 Порядка осуществления финансового контроля Администрации Шимского муниципального района и ее структурными подразделениями № 176 от 03.03.2009 г. комитет культуры Администрации Шимского муниципального района за ревизуемый период не представлял в Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района планы проведения ревизий (проверок) на очередной год.

# 8.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Приказом комитета культуры Администрации Шимского муниципального района от 11 января 2012 г. № 5, от 11 января 2013 г. № 3 утверждена учетная политика учреждения.

# Учетная политика на 2013 год разработана в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина РФ от 12 октября 2012 г. N 134н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н", Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. N 162н г. "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"

**Приложение № 1**

Соответствие данных авансовых отчетов с первичными документами

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Данные по авансовому отчету (израсходовано)** | **Данные по первичным документам** | **Расхождение** |
| Авансовый отчет № 17 от 09.08.2012 г. | 1200,00 | кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 500,02  кас.чек ИП Комарова М.А. – 700,00  **Итого: 1200,02** | 0,02 |
| Авансовый отчет № 18 от 26.10.2012 г. | 3630,00 | кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 680,21  кас.чек ООО «Электроника» - 350,00  кас.чек ООО «Комус-Петербург» - 2600,00  **Итого:3630,21** | 0,21 |
| Авансовый отчет № 1 от 23.01.2013 г. | 1500,00 | кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 700,15  кас.чек ф-л Ногородоблпотребсоюз – 27,00  кас.чек ИП Александрова С.Г. – 362,00  кас.чек ИП Харитонов А.В. – 411,00  **Итого:1500,15** | 0,15 |
| Авансовый отчет № 5 от 29.05.2013 г. | 1809,00 | кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 400,02  кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 708,75  кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 300,23  кас.чек ООО «Новгороднефтепродукт» - 400,02  **Итого: 1809,02** | 0,02 |
| **Итого:** |  |  | **0,40** |

# Заключение

1. В нарушении статьи 160 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.4 Порядка осуществления финансового контроля Администрации Шимского муниципального района и ее структурными подразделениями № 176 от 03.03.2009 г. комитет культуры Администрации Шимского муниципального района не осуществляет внутренний финансовый контроль и финансовый аудит подведомственных ему учреждений.

2. В нарушении 4.2 Порядка осуществления финансового контроля Администрации Шимского муниципального района и ее структурными подразделениями № 176 от 03.03.2009 г. комитет культуры Администрации Шимского муниципального района за ревизуемый период не представлял в Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района планы проведения ревизий (проверок) на очередной год.

# Служащий ведущей категории- Председатель комитета

# контролер-ревизор культуры Администрации

# Комитета финансов Администрации Шимского муниципального

# Шимского муниципального района района

# \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.М.Лебедева \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А.Новожилова

# Один акт экземпляра получил: