

А К Т

с. Мантурово

02.07.2018г.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 22 июня года №13 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области 22 июня 2018 года №13 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном казенном учреждении культуры «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2016 года по 01.01.2018года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №13 от 22.06.2018 года с 22.06.2018 года по 02.07.2018 года.

1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области в дальнейшем именуемое «Казенное учреждение» создано в соответствии с Решением Собрании депутатов Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области от 25 ноября 2011 года №27 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставом муниципальных учреждений и внесения в них изменений», Распоряжением Администрации Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области №774 от 25 ноября 2011 года «Об изменении типа Муниципального учреждения культуры «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области» для осуществления оказания муниципальных услуг и выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации Останинского сельсовета Мантуровского района курской области в области оказания услуг в сфере культурно-досуговой деятельности и народного творчества.

«Казенное учреждение» является некоммерческой организацией.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Останинский сельский Дом культуры» является правопреемником Муниципального учреждения

культуры «Останинский сельский Дом культуры».

Учредителем и собственником «Казенного учреждения» является муниципальное образование «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

Функции и полномочия «Казенного учреждения» осуществляет Администрация Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области в ведении, которого находится «Казенное учреждение» (далее- Учредитель).

«Казенное учреждение» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в местном органе Федерального Казначейства Мантуровского района Курской области, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке, штампы, бланки.

«Казенное учреждение» приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

«Казенное учреждение» в отношении имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества.

Финансовое обеспечение деятельности «Казенного учреждения» осуществляется за счет средств местного бюджета на основании утвержденной сметы.

Официальное полное наименование «Казенного учреждения» культуры : Муниципальное казенное учреждение культуры «Останинский сельский Дом культуры».

Официальное сокращенное наименование Казенного учреждения: МКУК ОСДК.

Юридический адрес (место нахождения) «Казенного учреждения»: 307013 Курская область, Мантуровский район, село Останино, улица Центральная, 27

Устав «Казенного учреждения» утверждает Учредитель в порядке, установленном Администрацией Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области.

Казенное учреждение создается на неограниченный срок.

В едином государственном реестре юридических лиц от 01.07.2013 года за основным регистрационным номером 2134614014137 (свидетельство серии 46 №001772085), присвоен ИНН 4614002960, КПП 461401001.

Расходы на содержание МКУК «Останинский сельский Дом культуры» предусматриваются в бюджете муниципального образования отдельной статьей,

в соответствии с классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Для осуществления финансовой деятельности в МКУК «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области:

- лицевой счет №03443249820 открыт 05.11.2013г.

Право первой подписи в проверяемом периоде в Муниципальном казенном учреждении «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области имели:

- директор МКУК «Останинский сельский Дом культуры» - Музалева Людмила Витальевна с 01.02.2013г. по настоящее время,

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- главный бухгалтер МКУК «Останинский сельский Дом культуры» — Симанчик Римма Викторовна с по настоящее время, на основании приказа от 31.12.2014г. №28. «О возложении обязанностей главного бухгалтера на начальника отдела-главного бухгалтера Администрации Останинского сельсовета Симанчик Римму Викторовну.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «Обухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2001г. №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" и приказами МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2016г от 30 декабря 2015 г., №27, на 2017г. Гот 30 декабря 2016г. №26.

Приложение № 1 копии учредительных документов.

2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период.

Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования.

Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.

Бюджетная смета на 2016 год МКУК «Останинский сельский Дом культуры» утверждена главой Администрации Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области Музалевым Юрием Ивановичем в сумме 382172,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 « Культура» в сумме 382172,00руб.

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 382172,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 322589,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 41288,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 18295,00 руб.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2016 год с учетом уведомлений составили 2768653,00 руб.

Кассовые расходы составили 2768653,00 руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

№2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015г, уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Бюджетная смета на 2017 год МКУК «Останинский сельский Дом культуры» в сумме сумме 394264,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 «Культура» в сумме 394264,00руб

-ЦСР 0130113330 « Оплата труда работников учреждений культуры муниципальных образований городских и сельских поселений» 156884,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 156884,00 руб..

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 237380,00 руб.

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 181402,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 35200,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 20778,00 руб.,

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) уточненные лимиты

бюджетных обязательств на 2017 год с учетом уведомлений составили 2377018,00руб.

Кассовые расходы составили 394264,00 руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3 анализ исполнения сметы, копии сметы на 2017 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

3. Финансовый контроль операций, осуществленных по безналичному расчету. Полнота зачисления и обоснованность произведенных расходов. Соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах. Соблюдение адресности направления и использования средств.

Финансовый контроль банковских операций проведен сплошным методом. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка.

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных предоставленных поставщиками.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению в период 2016г., 2017года.

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Проверкой соблюдения МКУК «Останинский сельский Дом культуры» Указаний Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» за период с 01.01.2016г по 01.01.2018г. Установлено, что кассовые операции за проверяемый период с 01.01.2016г. по 01.01.2018г. не совершались.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 22.06.2018 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Приложение № 4 – приказ на проведение инвентаризации кассы, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности.

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с положением МКУК «Останинский сельский Дом культуры» заключены договора о материальной ответственности с подотчетными лицами.

Товарно-материальные ценности, за проверяемый период за наличный расчет не приобретались, авансы под отчет не выдавались.

По состоянию на 01.01.17г., 01.01.18г. дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным суммам отсутствуют.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников МКУК «Останинский сельский Дом культуры» регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

- Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002 г.;
- Федеральным Законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- решением Собрания Депутатов Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области №30 от 07.10.2008г. Об утверждении Положения «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Муниципального образования «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области МКУК «Останинский сельский Дом культуры» от 07.10.2008г.

- положением О порядке оплаты труда работников муниципального казенного учреждения «Останинский сельский Дом культуры».

Оплата труда работников МКУК «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации

Останинского сельсовета (Музалевым Ю.И.).

-вводимое с 01.01.2016г. со штатом в количестве 1,3 единицы, и месячным фондом оплаты труда 11172,00 руб.;

- вводимое с 01.01.2017 г. со штатом в количестве 1 единицы, месячным фондом оплаты труда 8736,00 руб.

-- изменение в течение года не производились.

Должностные оклады по должностям работников МКУК «Останинский сельский Дом культуры» установлены в соответствии решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 25.11.2011 г. № 29 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования МКУК «Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области.

Финансовым контролем правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок, материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Выборочным контролем проверки правильности расчета средней заработной платы для оплаты за дни отпуска нарушений не установлено. Расчет осуществлялся в соответствии со ст. 139 ТК РФ, Положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.07г. № 922.

Табеля учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за ведение табеля, и и директором МКУ «Останинский сельский Дом культуры».

На основании договора № 9-3210 от 30.09.2009г. с ОАО «Россельхозбанк» о о порядке выпуска и обслуживания банковских карт (для работников юридического лица, самостоятельно оплачивающих комиссию за обслуживание банковской карты) выпуска и обслуживания международных дебетовых карт для сотрудников Предприятия (Организации) перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

В нарушение ст. 43 ТК РФ «Коллективный договор» отсутствует.

Нарушение, при формировании Карточки справки (0504417) у некоторых сотрудников не заполняются данные о приеме на работу, должность, подразделение, сведения о зарплате. Хотя все данные в карточке сотрудника, в "Данных на начало эксплуатации" - заполнены.

Приложение № 5 Трудовой договор, штатное расписание на 2016-2017г., распоряжение об утверждении штатного расписания, карточки справки.

7. Финансовый контроль приобретения товарно-материальных запасов для нужд учреждения.

Финансовым контролем приобретения товарно-материальных запасов в проверяемом периоде установлено:

карточки количественно-суммового учета материальных запасов не ведутся.

списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

В период проведения финансового контроля в соответствии с приказом директора МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» №10 от 22.06.2018г. «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» по состоянию на 22.06.2018г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2016-2017г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Приложение №6 приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные ведомости товарно-материальных ценностей.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц в Учреждении не производилось.

8. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств учреждения.

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2016	на 01.01.2016г.- 3995908,00	0	0	на 01.01.2016г. 3995908,00
2017	на 01.01.2017г. – 3995908,00	0	0	на 01.12.2017г. 3995908,00

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе МКУК «Останинский сельский Дом культуры» основные средства числятся в сумме 3995908,00руб.,

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе МКУК «Останинский сельский Дом культуры» числились основные средства в сумме 3995908,00 руб.

В 2017 году поступило основных средств не производилось.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу МКУК "Останинский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области от 30.03.2015 г. № 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».

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом НДС.

Инвентаризация основных средств МКУК "Останинский сельский Дом культуры» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2017г.

На основании приказа №11 от 22.06.2018г. «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 22.06.2018г.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие основных средств числящихся у материально-ответственных лиц.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в соответствии с требованиями «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010г. №157-н.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Нарушение п. 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» Журналы №7 не подписаны главным бухгалтером.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц не производилось.

Приложение № 7.

- приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационные описи, ведомость основных средств, акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей.

9. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

10. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность МКУК «Останинский сельский Дом культуры» предоставляется своевременно и в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказами Минфина РФ от 13.11.2008 г. N 128н, от 28 декабря 2010 г. N 191н.
Нарушений, кроме описанных в предыдущих вопросах акта, не установлено.

Главный специалист-эксперт
по внутреннему муниципальному
финансовому
контролю Администрации
Мантуровского района

С.Ю. Дунаева

Директор МКУК Останинский сельский
Дом культуры»



Л.В. Музалева

Главный Бухгалтер МКУК «Останинский
сельский Дом культуры»

Р.В. Симанчик

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 10 листах получил директор МКУК «Останинский сельский Дом культуры»

Музалева Л.В.
Ф.И.О.

02.07.2018
дата



ПОДПИСЬ