

## А К Т

с. Мантурово

16.03.2018г.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 16 марта 2018 года №10 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 16 января 2018 года №6 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном казенном учреждении культуры «Сеймский 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 №10 от 16.03.2018 года с 16.03.2018 года по 06.04.2018 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 «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области создано путем изменения типа муниципального учреждения культуры «Сеймский сельский Дом культуры» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Постановлением Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области №53 от 21 ноября 2011 года «О создании муниципального казенного учреждения культуры «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры «Сеймский сельский Дом культуры».

Официальное наименование Казенного учреждения:

полное: Муниципальное казенное учреждение культуры «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области

сокращенное: МКУК «Сеймский СДК».

Учредителем и собственником имущества Казенного учреждения является муниципальное образование «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области (далее-учредитель и собственник соответственно) в лице Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области.

Казенное учреждение является юридическим лицом. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счет, со своим полным наименованием круглую печать, штамп, бланки.

Финансовое обеспечение деятельности Казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Казенного учреждения несет собственник имущества.

Место нахождения Казенного учреждения: 307024, Курская область Мантуровский район, с. Сейм, ул. Мира, 7-А

Казенное учреждение может иметь:

- а) филиалы
- б) представительства

Казенное учреждение не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц, представлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги.

Казенное учреждение создается на неограниченный срок.

В едином государственном реестре юридических лиц 30.01.2013г. За основным регистрационным номером 1134614000190 (свидетельство серии 46 №001772775), присвоен ИНН 4614003900, КПП 4614011001.

Расходы на содержание МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» предусматриваются в бюджете муниципального образования отдельной статьей, в соответствии с классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

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

- лицевой счет №03443249820 открыт 05.11.2013г.

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

- директор МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» - Ширина Ирина Алексеевна с 12.08.2005г. по настоящее время,

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- главный бухгалтер МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» — Шабанова Татьяна Александровна с 12.08.2005г. по настоящее время, на основании приказа от 12.08.2005г. №5. «О возложении обязанностей главного

бухгалтера на начальника отдела-главного бухгалтера администрации Сеймского сельсовета» Шабанову Татьяну Александровну.

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 «Сеймский сельский Дом культуры» утверждена главой Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области Уколовым Александром Николаевичем, в сумме 2768653,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 « Культура» в сумме 2768653,00руб.

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 2393653,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1604403,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 786500,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 2750,00 руб.

-ЦСР 0130111820 «Гранты на развитие культуры и искусства» в сумме 375000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 375000,00 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 «Сеймский сельский Дом культуры» в сумме 2377018,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 «Культура» в сумме 2377018,00руб

-ЦСР 0130113330 « Оплата труда работников учреждений культуры муниципальных образований городских и сельских поселений» 362039,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 362039,00 руб.,

-ЦСР 01301S3330 “Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений» 1322879,00 руб.,

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1322879,00 руб.,

-ЦСР 01301R5191 «Государственная поддержка лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений» в сумме 50000,00 руб.,

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 50000,00 руб.,

-ЦСР 01301C1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 642100,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 639600,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 2500,00 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 2377018,00 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 «Сеймский 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 05.03.2018 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 «Сеймский 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 «Сеймский 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 Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 27 сентября 2010 года №30 Об утверждении Положения «Об оплате труда Работников муниципальных учреждений культуры Муниципального образования «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» от 06.02.2014г.

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

- положением о распространении стимулирующей части фонда оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Сеймский сельсовет Дом культуры» Мантуровского района Курской области №2 от 21.01.2015г.

Оплата труда работников МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась

на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации Сеймского сельсовета (Уколовым А.Н.).

- вводимое с 01.01.2016г. со штатом в количестве 9 единиц, и месячным фондом оплаты труда 85159,18 руб.;

- изменение в течение года от 11.07.2016г. со штатом 6 единиц, и месячным фондом 85159,18 руб.,

- вводимое с 01.01.2017 г. со штатом в количестве 6,5 единицы, месячным фондом оплаты труда 893834,15 руб.

- изменение в течение года не производились.

Должностные оклады по должностям работников МКУК «Сеймский 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 «Сеймский 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.

Карточки справки ведутся в установленной форме.

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 «Сеймский сельский Дом культуры».

На основании договора с ОАО «Сбербанк» 19.10.2009 года №33100457 «о порядке выпуска и обслуживания международных дебетовых карт Сбербанк-Maestro для сотрудников Предприятия (Организации)» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты. В нарушении «Коллективный договор» - отсутствует.

Приложение № 5 Трудовой договор, штатное расписание на 2016-2017г., распоряжение об утверждении штатного расписания, постановление об изменении в постановление, правила внутреннего трудового распорядка, 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» от 05.04.2018г. №4 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» по состоянию на 05.04.2018г. 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.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие товарно-материальных ценностей, числящихся у материально-ответственных лиц.

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.- 1381328,85	478503	0	на 01.01.2016г. 1859831,85
2017	на 01.01.2017г. – 1859831,85	0	0	на 01.12.2017г. 1859831,85

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» основные средства числятся в сумме 1381328,85руб.,

В 2016 году производилось поступление основных средств в сумме 478503,00 руб., в том числе:

- машинка швейная в сумме 8937,00руб.,
- акустическая система в сумме 55804,00руб.,
- акустическая система в сумме 55804,00 руб.,



- самбвуфер в сумме 43734,00 руб.,
- самбвуфер в сумме 43734,00 руб.,
- самбвуфер в сумме 43734,00 руб.,
- самбвуфер в сумме 43734,00 руб.,
- комплект проводов в сумме 8000,00 руб.,
- микшерный пульт в сумме 36022,00 руб.,
- видеопроектор в сумме 44434,00 руб.,
- радиосистема в сумме 24000,00 руб.,
- радиосистема в сумме 24000,00 руб.,
- стабилизатор в сумме 12000,00 руб.,
- микрофон в сумме 17283,00 руб.,
- микрофон в сумме 17283,00 руб.

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» числились основные средства в сумме 1859831,85

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 "Сеймский 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».

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

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

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.

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

На основании приказа от 05.04.2018г. № 5 «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 02.03.2018г.

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

Приложение № 7.

- приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационные описи, ведомость основных средств, акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

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

#### 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 «Сеймский 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 "Сеймский сельский  
Дом культуры»

И.А. Ширина

**Главный** Бухгалтер МКУК «Сеймский  
сельский Дом культуры»

Т.Н. Шабанова

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 11 листах получил директор МКУК «Сеймский сельский Дом культуры»

Ширина И.А.  
Ф.И.О.

16.03.2018 г.  
дата

подпись