

А К Т

с. Мантурово

07 марта 2019 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 04 февраля 2019 года № 1 главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю Меркуловой Ларисе Ивановне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 05 февраля 2019 года № 35 произведена плановая проверка исполнения бюджета, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном казенном учреждении культуры «Мантуровский районный центр досуга» за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области № 35 от 05.02.2019 года с 06.02.2019 года по 07.03.2019 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 «Мантуровский районный Центр досуга» Мантуровского района Курской области именуемое в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 14 декабря 2010 года №72 «Об утверждении Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», Приказом Управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области №4 от 23 ноября 2011 года «Об изменении типа муниципального учреждения культуры- «Мантуровский районный центр досуга» Мантуровского района Курской области, путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры- «Мантуровский районный Центр досуга» Мантуровского района Курской области для осуществления оказания муниципальных услуг и выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Администрации Мантуровского района Курской области в области оказания услуг в сфере культурно-досуговой деятельности и народного творчества.

Учреждение является некоммерческой организацией. Муниципальное казенное учреждение культуры «Мантуровский районный Центр досуга» является правопреемником муниципального учреждения

культуры - «Мантуровский районный Центр досуга» Мантуровского района Курской области.

Учредителем и собственником «Казенного учреждения» является муниципальный район «Мантуровский район Курской области».

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет Управление культуры Администрации Мантуровского района Курской области в ведении, которого находится учреждение.

Полное наименование Учреждения:

Муниципальное казенное учреждение культуры «Мантуровский районный Центр досуга» Мантуровского района Курской области.

Сокращенное наименование: МКУК «Мантуровский РЦД».

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Курская область, с.Мантурово, ул.Маяковского дом 1А.

Юридический адрес: 307000, Курская область, Мантуровский район, с.Мантурово, ул.Маяковского д.1А.

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.

Права юридического лица возникают у Учреждения с момента его государственной регистрации.

Управление образования зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 23.06.2004 года за основным государственным регистрационным номером 1044610000588 (серия 46 № 000417741), поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 23.06.2004 года, присвоен ИНН 4614002906, КПП 461401001 (серия 46 № 000417741).

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, Курской области, Мантуровского района и нормативными актами учредителя и настоящим Уставом.

Учреждение при выполнении задач и функций, предусмотренных настоящим Уставом, взаимодействуют с органами государственной власти Российской Федерации и Курской области, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального района.

Деятельность учреждения осуществляется на основе текущего и перспективного планирования, сочетания единоначалия в решении вопросов служебной деятельности, перспективной ответственности работников за надлежащее исполнение возложенных на них должностных обязанностей и отдельных поручений директора казенного учреждения.

Основными целями деятельности учреждения являются:

Сохранение нематериального культурного наследия населения, Мантуровского района, выраженного во всем многообразии жанров художественного творчества и традиционной народной культуры.

Сохранение единства культурного пространства района, выраженное в поддержке и развитии местных культурных традиций и особенностей.

Для достижения целей, учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации следующие виды основной деятельности:

оказание услуг в сфере культурно-досуговой деятельности и народного творчества:

выполнение работ:

создание и организация работы коллективов, студий и кружков любительского художественного творчества, народных театров, филармоний, музеев, любительских объединений и клубов по культурно-познавательным, историко-краеведческим, научно-техническим, природно-экологическим, культурно-бытовым, коллекционно-собираательным и иным интересам, других клубных формирований;

организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

проведение спектаклей, концертов, других театрально-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;

демонстрация кинофильмов и видеопрограмм;

проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов и ритуалов в соответствии с местными обычаями и традициями и др.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность.

Доходы, полученные им от указанной деятельности, поступают в местный бюджет.

Для осуществления финансовой деятельности в Управлении образования открыты лицевые счета в УФК по Курской области:

лицевой счет № 03443Р31510,

лицевой счет № 05443Р31510.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели:

директор МКУК «Мантуровский РЦД»:

- Щелокова Ирина Владимировна с 06.09.2016 по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Начальник -начальник-главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии управления культуры:

- Медведева Татьяна Владимировна с 01.01.2006 по настоящее время.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с настоящим Уставом и действующим законодательством.

Казенное учреждение строит свои отношения с муниципальными органами, другими предприятиями, учреждениями организациями и гражданами во всех сферах деятельности на основе договоров, соглашений, контрактов.

Для выполнения целей своей деятельности в соответствии с действующим законодательством учреждение имеет право:

Осуществлять в отношении закрепленного за ним на праве оперативного управления имущества, права владения, пользования и распоряжения в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности.

Заключать и оплачивать муниципальные контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств.

Своевременно получать и использовать бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой.

Определять структуру и штатное расписание в пределах утвержденной численности работников учреждения.

Осуществлять в соответствии с действующим законодательством иные права, направленные на решение основных задач и функций учреждения.

Все имущество учреждения находится в муниципальной собственности Мантуровского района Курской области, отражается на самостоятельном балансе Казенного учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации, Курской области.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии сего назначением, целями своей деятельности в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Курской области.

Финансовое обеспечение деятельности Казенного учреждения осуществляется в установленном законодательством порядке за счет средств местного бюджета в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Денежное содержание работников учреждения осуществляется за счет средств местного бюджета на основе положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Мантуровский районный Центр досуга» Мантуровского района Курской области, локальных актов директора учреждения в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, Мантуровского района.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые им в местном органе Федерального казначейства Мантуровского района Курской области в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Руководителем учреждения является директор. Директор назначается на должность и освобождается от должности Учредителем.

Директор учреждения осуществляет свою деятельность на принципах единоначалия.

Директор учреждения несет дисциплинарную, гражданскую, уголовную и иную ответственность согласно законодательству Российской Федерации за выполнение возложенных на него обязанности.

Директор обязан:

Руководить деятельностью Казенного учреждения.

Осуществлять в пределах своей компетенции функции управления, принимать решения, обязательные для всех работников учреждения.

Распределять функциональные обязанности и отдельные поручения между сотрудниками учреждения.

Осуществлять контроль исполнения подчиненными ему работниками своих должностных обязанностей, соблюдения трудовой дисциплины и деятельности учреждения в целом.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №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 «Мантуровский РЦД» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2017-2018 годы» №78 от 30.12.2016г., №92 от 29.12.2017 г. разработана и утверждена учетная политика на 2017-2018 годы.

Приложение № 1 на 20 листах - 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. Причины отклонений.

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

Бюджетная смета на 2017 год в МКУК «Мантуровский РЦД» утверждена начальником управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области Загородней Т.Е. 29.12.2016г. в общей сумме 5460308,00 руб. в том числе:

по РзПз 0801 «Культура» утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 26.12.2016 г. № 155 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы», подпрограммы «Искусство», основного мероприятия «Сохранение и развитие самодетельного искусства, традиционной народной культуры и кинообслуживания населения» в сумме 5262513,00 руб.:

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 526513,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 3786704,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 567816,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 907993,00 руб.

по РзПз 1003 «Социальное обеспечение населения» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы», подпрограммы «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации», основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений культуры» по ЦСР 0110313350 «Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению работникам муниципальных учреждений культуры мер социальной поддержки»,

ВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» утверждена в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2009г. № 485 «Об утверждении Правил предоставления отдельным категориям граждан в соответствии с Законом Курской области от 23.12.2005 года № 100-ЗКО «О предоставлении социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» в сумме 180000,00 руб. на возмещение мер социальной поддержки работникам учреждения.

по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы», подпрограммы «Обеспечение правопорядка на территории муниципального образования», основного мероприятия «Проведение профилактических антинаркотических акций и других форм работы с молодежью по профилактике правонарушений» по

-ЦСР 12201С1435 «Реализация мероприятий направленных на обеспечение правопорядка на территории муниципального образования»,

ВР 200 «Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) услуг» в сумме 17795,00 руб.

В течение года вносились изменения в утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании уведомлений управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, 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 6834015,49 руб.

Кассовые расходы составили 6693590,37 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Начисленные расходы, отраженные в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» составили 6261608,33 руб., что не превышает лимиты бюджетных обязательств и кассовые расходы.

Произведенной проверкой правильности отнесения произведенных расходов на соответствующие виды расходов и коды КОСГУ нарушений не установлено.

Приложение № 2 на 54 листах – анализ исполнения сметы, копии сметы на 2017 г., уведомлений, баланс исполнения бюджета (ф.0503130), отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет об исполнении бюджета (ф.0503127), сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169).

Бюджетная смета на 2018 год в МКУК «Мантуровский РЦД» утверждена начальником управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области Загородней Т.Е. 29.12.2017г. в общей сумме 7313263,00 руб. в том числе:

по РзПз 0801 «Культура» утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 27.12.2017 г. № 240 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы», подпрограммы «Искусство», основного мероприятия «Сохранение и развитие самодетельного искусства, традиционной народной культуры и кинообслуживания населения» в сумме 6993263,00 руб.:

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 6993263,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными

учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 5490854,00 руб.;

ВР 200 «Закупка товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме 636477,00 руб.;

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 865932,00 руб.

по РзПз 1003 «Социальное обеспечение населения» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы», подпрограммы «Управление муниципальной программой и обеспечение условий реализации», основного мероприятия «Оказание мер социальной поддержки работникам муниципальных учреждений культуры» по ЦСР 0110313350 «Осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению работникам муниципальных учреждений культуры мер социальной поддержки», ВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» утверждена в соответствии с постановлением Администрации Курской области от 31.12.2009г. № 485 «Об утверждении Правил предоставления отдельным категориям граждан в соответствии с Законом Курской области от 23.12.2005 года № 100-ЗКО «О предоставлении социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг» в сумме 320000,00 руб. на возмещение мер социальной поддержки работникам учреждения.

В течение года вносились изменения в утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании уведомлений управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2018 год с учетом уведомлений составили 8205176,51 руб.

Кассовые расходы составили 8138343,25 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

При проведении анализа исполнения сметы Учреждения за 2018 год установлено, что начисленные расходы, отраженные в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», превысили лимиты бюджетных обязательств по коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 327914,01 руб., в связи с передачей движимого имущества в оперативное управление МКУК «Мантуровский РЦД» в соответствии с постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 29.12.2018 г. № 778, безвозмездно переданного комитетом по управлению имуществом Курской области решением комитета по управлению имуществом Курской области от 27.12.2018 г. № 01-18/1657 «О передаче государственного имущества».

Произведенной проверкой правильности отнесения произведенных расходов на соответствующие виды расходов и коды КОСГУ нарушений не установлено.

Приложение № 3 на 43 листах – анализ исполнения сметы, копии сметы на 2018 г., уведомлений, баланс исполнения бюджета (ф.0503130), отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет об исполнении бюджета (ф.0503127), сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169).

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.

Полученные наличные денежные средства из банка в тот же день приходятся в кассу. 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.

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В Учреждении на основании приказа № 59-о от 06.02.2019 года проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе, бланков строгой отчетности по состоянию на 06.02.2019 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, бланки строгой

отчетности в том числе билеты серия ВХ 78953-83900 на сумму 4948,00 рублей что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось ведущим экономистом МКУ «Мантуровская ЦБ» Бочаровой Ю.А., с 13.10.2016 года по 06.03.2017 года в соответствии с приказом №63 от 13.10.2016 года о возложении обязанностей кассира, договором о материальной ответственности заключенным 13.10.2016 года, ведущим бухгалтером МКУ «Мантуровская ЦБ» с 07.03.2017 года и по настоящее время в соответствии с приказом № 18 от 07.03.2017 года о возложении обязанностей кассира, договором о материальной ответственности заключенным 07.03.2017 года.

В МКУК «Мантуровский РЦД» разработаны мероприятия по обеспечению сохранности наличных денежных средств.

В нарушение указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учетной политике учреждения МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» Мантуровского района Курской области на 2017-2018 годы, а так же в приказах учреждения МКУК «Мантуровский РЦД» в рамках организации бюджетного учета учреждением определяется лимит остатка денежных средств в кассе в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», утратившее силу с 01.06.2014 г.

Согласно приказов № 60 от 30.12.2016г., №35-О от 29.12.2017г. в МКУК «Мантуровский РЦД» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2017 год в сумме 4994 руб.06 коп., на 2018 год в сумме 2030 руб.54 коп. Сверхлимитная – не сданная учреждением в банк денежная наличность отсутствует.

Проверкой соблюдения требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги, ведение Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов нарушений не установлено.

Своевременность и полнота оприходования денежных средств в кассу соответствует выпискам банка.

Проверкой соответствия расходов, произведенных по расходным кассовым ордерам, в соответствии с их целевым назначением нарушений не установлено.

Проверкой правильности ведения Журналов операций по счету «Касса», достоверности отражения в них данных и соответствия данных в Журналах операций данным в Главной книге нарушений не установлено.

Приложение № 4 на 12 листах – приказ на проведение инвентаризации кассы, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности, мероприятия по обеспечению сохранности денежных средств.

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Товарно-материальные ценности в проверяемом периоде за наличный расчет не приобретались, авансы под отчет не выдавались.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников МКУК «Мантуровский РЦД» в проверяемом периоде производилась на основании Положения об оплате труда работников МКУК «Мантуровский РЦД», утвержденного Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 19.05.2017г. №190, коллективного договора на 2015-2017г.г. прошедшего регистрацию в Комитете по труду и занятости населения Курской области №936 от 05.08.2015 года, коллективного договора на 2018-2020 г.г. прошедшего регистрацию в Комитете по труду и занятости населения Курской области №301 от 28.03.2018 года, штатного расписания утвержденного директором МКУК «Мантуровский РЦД»:

- вводимое с 01.01.2017 г. со штатом в количестве 17,25 единиц, и месячным фондом оплаты труда 191683,82 руб.;

- вводимое с 01.02.2017 г. со штатом в количестве 15,06 единиц, месячным фондом оплаты труда 168464,08 руб.;

- вводимое с 01.03.2017 г. со штатом в количестве 15,06 единицы, месячным фондом оплаты труда 168858,05 руб.;

- вводимое с 01.05.2017 г. со штатом в количестве 15,05 единицы, месячным фондом оплаты труда 262471,64 руб.;

- вводимое с 03.07.2017 г. со штатом в количестве 15,05 единицы, месячным фондом оплаты труда 261895,04 руб.;

- вводимое с 01.01.2018 г. со штатом в количестве 15,05 единиц, месячным фондом оплаты труда 262251,8 руб.;

- вводимое с 01.02.2018 г. со штатом в количестве 15,05 единиц, месячным фондом оплаты труда 261819,4 руб.;

- вводимое с 10.04.2018 г. со штатом 15,05 единиц, месячным фондом оплаты труда 269366,81 руб.;

- вводимое с 01.05.2018 г. со штатом в количестве 14,85 единицы, месячным фондом оплаты труда 274732,72 руб.;

- вводимое с 01.08.2018 г. со штатом в количестве 14,85 единиц, месячным фондом оплаты труда 268285,73 руб.;

- вводимое с 01.09.2018 г. со штатом 14,85 единиц, месячным фондом оплаты труда 271447,03 руб.;

- вводимое с 01.10.2018 г. со штатом в количестве 14,85 единицы, месячным фондом оплаты труда 274399,01 руб.;

В штатном расписании на 01.01.2017 года директору МКУК «Мантуровский РЦД» установлено:

- должностной оклад в размере -5489,00 руб, в течении года должностной оклад директора увеличен по состоянию на 01.05.2017 года составляет 9585,00 руб.,

в штатном расписании на 01.01.2018 года должностной оклад руководителя составляет 9752,00 руб., по штатному расписанию руководителю РЦД установлена надбавка за интенсивность труда, за стаж работы.

На основании приказов начальника Управления культуры, директору МКУК «Мантуровский РЦД» производилась выплата стимулирующей надбавки за качество работы.

Проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Заработная плата работникам Учреждения в проверяемом периоде начислялась на основании приказов директора МКУК «Мантуровский РЦД» о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с утвержденным штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

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

Приложение № 5 на 111 листах - Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений образования Мантуровского района Курской области», Коллективный договор 2015-2017гг., 2018-2020гг., разрешение на совмещение должности, штатные расписания, , трудовой договор, дополнительные соглашения, 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 ведутся, списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

Списание 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 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	(руб.)
				Остаток на конец года (квартала)
2017	на 01.01.2017г. – 51050700,95	58145,00	33665,00	на 1.01.2018г.- 51075180,95
2018	на 01.01.2018г. – 51075180,95	1339236,01	259631,00	на 01.01.2019г. 52154785,96

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе МКУК «Мантуровский РЦД» числились основные средства в сумме 51050700,95 руб.

В 2017 году поступило основных средств на общую сумму 58145,00 руб., в том числе:

- «Машины и оборудование» в сумме 24480,00 руб. (электронные табло Импульс-435-Т-ЕР2);

- «Прочие основные средства» в сумме 33665,00 руб. (банеры).

В 2017 году выбыло основных средств на общую сумму 33665,00 руб., согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 основные средства, стоимостью до 3000,00 руб. списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе МКУК «Мантуровский РЦД» числились основные средства в сумме 51075180,95 руб.

В 2018 году Учреждением приобретены основные средства на общую сумму 1339236,01 руб., в том числе:

- «Машины и оборудования» в сумме 449558,01 руб. (активная акустическая система, радиосистема, микрофоны, микшерный пульт, МФУ, ноутбук, компьютеры, принтеры, фотоаппарат и т.д.);

- «Транспортные средства» в сумме 617310,00 руб. (автомобиль LADA LARGUS);

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» в сумме 244748,00 руб. (костюмы сценические, туфли театральные и т.д.);

- «Прочие основные средства» в сумме 27620,00 руб. (банеры).

В 2018 году выбыло основных средств на общую сумму 259631,00 руб., согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 основные средства, стоимостью до 10000,00 руб. списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.

Договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения заключены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств в бюджетных учреждениях установленной формы ф. 0504031 в разрезе счетов по материально-ответственным лицам.

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

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.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

Инвентаризации основных средств производились перед составлением годовой отчетности 01.12.2018 г.

Приложение № 6 на 37 листах приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационная опись, договора о материальной ответственности, инвентарная карточка здания.

Приложение № 7 на 8 листах – акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе, приказ о постановке на учет движимого имущества.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

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

9. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 01.01.2019 года, на балансе МКУК «Мантуровский РЦД» числятся 2 единицы автотранспорта:

- Автобус ГАЗ-322132 2007 года выпуска,
 - регистрационный знак - Е 029 УР 46 ;
 - идентификационный номер -Х9632213270537239;
 - год выпуска -2007;
 - цвет -желтый;
- балансовой стоимостью 350000 руб.00 коп.;
- Автомобиль LADA LARGUS RS035L;
 - регистрационный знак -Н973УМ46;
 - идентификационный номер -ХТАРСО35LJ1124300;
 - год выпуска -2018;
 - цвет - серебристый;
- балансовой стоимостью 617310 руб. 00 копеек.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортные средства заведены.

В соответствии с приказами директора МКУК «Мантуровский РЦД» автотранспортные средства закреплены за водителями, с которым заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

Приложение № 8 на 7 листах инвентарные карточки транспортных средств, договора о полной индивидуальной материальной ответственности, приказ о закреплении транспортного средства.

В соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р, нормы списания бензина увеличены приказами по Учреждению №23.1-о от 01.11.2017 года, №32-0 от 26.11.2018 года:

-на коэффициент 1,1 за работу транспорта в зимний период.

В период проведения финансового контроля проведена контрольная проверка показаний спидометров на эксплуатируемом автотранспорте на их соответствие и данным путевых листов.

По итогам контрольной проверки установлено соответствие данных путевых листов показаниям спидометров на автомобиле:

Автобус ГАЗ-322132 2007 года выпуска, регистрационный знак Е 029 УР 46 балансовой стоимостью 350000,00 руб., фактическое показание спидометра 313823;

Автомобиль LADA LARGUS 2018 года выпуска; регистрационный знак -Н973УМ46 балансовой стоимостью 617310,00 рублей., фактическое показание спидометра 18857.

Регистрация путевых листов, производится в журнале учета движения выдачи путевых листов (ф.0345008).

Списание ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автотранспорта, отраженных в путевых листах.

Приобретение горюче-смазочных материалов производится по заборным ведомостям на получение бензина от АЗС №3 «ИП Червяков С.А.», путем перечисления денежных средств «ИП Червяков С.А.».

Приобретенный ГСМ и запасные части оприходованы своевременно и в полном объеме.

Учет ГСМ ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам по материально ответственным лицам.

Списание ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автотранспорта, отраженных в путевых листах. Запасные части, выданные на транспортные средства взамен изношенных учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных».

Показания спидометра при выезде из гаража, остаток бензина на начало и конец дня, расход ГСМ, маршрут движения подтверждены подписями должностных лиц, в чье распоряжение поступает автомобиль. Акты (ф.0504230) на списание запасных частей в учреждении заполняются. В путевых листах имеется штамп о предрейсовом медицинском освидетельствовании водителей.

Приложение №9 на 7 листах — Приказы о норме списания бензина, ПТС, путевой лист.

10. Проверка соблюдения порядка предоставления платных услуг населению муниципальными учреждениями культуры Мантуровского района.

Право осуществления МКУК «Мантуровский РЦД» иной, приносящей доход деятельности закреплено в Уставе МКУК «Мантуровский РЦД», утвержденным приказом Управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области от 23.11.2011 г. № 4 и согласован с Управлением финансов Администрации Мантуровского района Курской области от 23.11.2011 г.

Порядок и условия предоставления платных услуг населению муниципальными учреждениями культуры Мантуровского района определены Положением о порядке предоставления платных услуг населению муниципальными учреждениями культуры, образовательными учреждениями дополнительного образования детей Мантуровского района, утвержденным решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 22.09.2006г. № 101.

Доходами от иной приносящей доход деятельности в МКУК «Мантуровский РЦД» являлась выручка от продажи билетов на киносеансы и дискотеку, в соответствии с Перечнем и прейскурантом цен на оказание платных услуг предоставляемых населению МКУК «Мантуровский РЦД», утвержденным постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 22.03.2012 г. № 82, согласованным с Управлением экономики по земельным и имущественным правоотношениям Администрации Мантуровского района, постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 28.08.2015 г. №218 «О внесении изменений в постановление Администрации Мантуровского района №82 от 22.03.2012г. «Об утверждении перечня и цен на платные услуги по МКУК «Мантуровский РЦД».

Для учета средств полученных от оказания платных услуг учреждениями, находящимися в муниципальной собственности Мантуровского района, которые в полном объеме учитываются в доходах бюджета Мантуровского района составлялись и утверждались сметы доходов и расходов.

В 2017 году поступило средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 79390,00 руб., которые использованы на цели в соответствии с утвержденной сметой.

В 2018 году поступило средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 76440,00 руб., которые использованы на цели в соответствии с утвержденной сметой.

Приложение № 10 на 12 листах – Положение, перечень и прейскурант цен, отчеты о внебюджетной деятельности за 2017 г. – 2018 г.

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

(руб.)				
Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2017	на 01.01.2017г. – 51050700,95	58145,00	33665,00	на 1.01.2018г.- 51075180,95
2018	на 01.01.2018г. – 51075180,95	1339236,01	259631,00	на 01.01.2019г. 52154785,96

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе МКУК «Мантуровский РЦД» числились основные средства в сумме 51050700,95 руб.

В 2017 году поступило основных средств на общую сумму 58145,00 руб., в том числе:

- «Машины и оборудование» в сумме 24480,00 руб. (электронные табло Импульс-435-Т-ЕР2);

- «Прочие основные средства» в сумме 33665,00 руб. (банеры).

В 2017 году выбыло основных средств на общую сумму 33665,00 руб., согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 основные средства, стоимостью до 3000,00 руб. списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе МКУК «Мантуровский РЦД» числились основные средства в сумме 51075180,95 руб.

В 2018 году Учреждением приобретены основные средства на общую сумму 1339236,01 руб., в том числе:

- «Машины и оборудования» в сумме 449558,01 руб. (активная акустическая система, радиосистема, микрофоны, микшерный пульт, МФУ, ноутбук, компьютеры, принтеры, фотоаппарат и т.д.);

- «Транспортные средства» в сумме 617310,00 руб. (автомобиль LADA LARGUS);

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» в сумме 244748,00 руб. (костюмы сценические, туфли театральные и т.д.);

- «Прочие основные средства» в сумме 27620,00 руб. (банеры).

В 2018 году выбыло основных средств на общую сумму 259631,00 руб., согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 основные средства, стоимостью до 10000,00 руб. списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.

Договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения заключены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств в бюджетных учреждениях установленной формы ф. 0504031 в разрезе счетов по материально-ответственным лицам.

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

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.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

Инвентаризации основных средств производились перед составлением годовой отчетности 01.12.2018 г.

Приложение № 7 на 37 листах приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационная опись, договора о материальной ответственности, инвентарная карточка здания.

Приложение № 8 на 8 листах – акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе, приказ о постановке на учет движимого имущества.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

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

10. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 01.01.2019 года, на балансе МКУК «Мантуровский РЦД» числятся 2 единицы автотранспорта:

- Автобус ГАЗ-322132 2007 года выпуска,
 - регистрационный знак - Е 029 УР 46 ;
 - идентификационный номер -Х9632213270537239;
 - год выпуска -2007;
 - цвет -желтый;балансовой стоимостью 350000 руб.00 коп.;
- Автомобиль LADA LARGUS RS035L;
 - регистрационный знак -Н973УМ46;
 - идентификационный номер -ХТАРСО35LJ1124300;
 - год выпуска -2018;
 - цвет - серебристый;балансовой стоимостью 617310 руб. 00 копеек.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортные средства заведены.

В соответствии с приказами директора МКУК «Мантуровский РЦД» автотранспортные средства закреплены за водителями, с которым заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

Приложение № 9 на 7 листах инвентарные карточки транспортных средств, договора о полной индивидуальной материальной ответственности, приказ о закреплении транспортного средства.

В соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р, нормы списания бензина увеличены приказами по Учреждению №23.1-о от 01.11.2017 года, №32-0 от 26.11.2018 года:

-на коэффициент 1,1 за работу транспорта в зимний период.

В период проведения финансового контроля проведена контрольная проверка показаний спидометров на эксплуатируемом автотранспорте на их соответствие и данным путевых листов.

По итогам контрольной проверки установлено соответствие данных путевых листов показаниям спидометров на автомобиле:

Автобус ГАЗ-322132 2007 года выпуска, регистрационный знак Е 029 УР 46 балансовой стоимостью 350000,00 руб., фактическое показание спидометра 313823;

Автомобиль LADA LARGUS 2018 года выпуска; регистрационный знак -Н973УМ46 балансовой стоимостью 617310,00 рублей., фактическое показание спидометра 18857.

Регистрация путевых листов, производится в журнале учета движения выдачи путевых листов (ф.0345008).

Списание ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автотранспорта, отраженных в путевых листах.

Приобретение горюче-смазочных материалов производится по заборным ведомостям на получение бензина от АЗС №3 «ИП Червяков С.А.», путем перечисления денежных средств «ИП Червяков С.А.».

Приобретенный ГСМ и запасные части оприходованы своевременно и в полном объеме.

Учет ГСМ ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам по материально ответственным лицам.

Списание ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автотранспорта, отраженных в путевых листах. Запасные части, выданные на транспортные средства взамен изношенных учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных».

Показания спидометра при выезде из гаража, остаток бензина на начало и конец дня, расход ГСМ, маршрут движения подтверждены подписями должностных лиц, в чье распоряжение поступает автомобиль. Акты (ф.0504230) на списание запасных частей в учреждении заполняются. В путевых листах имеется штамп о предрейсовом медицинском освидетельствовании водителей.

Приложение №10 на 7 листах — Приказы о норме списания бензина, ПТС, путевой лист.

11. Проверка соблюдения порядка предоставления платных услуг населению муниципальными учреждениями культуры Мантуровского района.

Право осуществления МКУК «Мантуровский РЦД» иной, приносящей доход деятельности закреплено в Уставе МКУК «Мантуровский РЦД», утвержденным приказом Управления культуры Администрации Мантуровского района Курской области от 23.11.2011 г. № 4 и согласован с Управлением финансов Администрации Мантуровского района Курской области от 23.11.2011 г.

Порядок и условия предоставления платных услуг населению муниципальными учреждениями культуры Мантуровского района определены Положением о порядке предоставления платных услуг населению муниципальными учреждениями культуры, образовательными учреждениями дополнительного образования детей Мантуровского района, утвержденным решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 22.09.2006г. № 101.

Доходами от иной приносящей доход деятельности в МКУК «Мантуровский РЦД» являлась выручка от продажи билетов на киносеансы и дискотеку, в соответствии с Перечнем и прейскурантом цен на оказание платных услуг предоставляемых населению МКУК «Мантуровский РЦД», утвержденным постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 22.03.2012 г. № 82, согласованным с Управлением экономики по земельным и имущественным правоотношениям Администрации Мантуровского района, постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 28.08.2015 г. №218 «О внесении изменений в постановление Администрации Мантуровского района №82 от 22.03.2012г. «Об утверждении перечня и цен на платные услуги по МКУК «Мантуровский РЦД».

Для учета средств полученных от оказания платных услуг учреждениями, находящимися в муниципальной собственности Мантуровского района, которые в полном объеме учитываются в доходах бюджета Мантуровского района составлялись и утверждались сметы доходов и расходов.

В 2017 году поступило средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 79390,00 руб., которые использованы на цели в соответствии с утвержденной сметой.

В 2018 году поступило средств от иной приносящей доход деятельности в сумме 76440,00 руб., которые использованы на цели в соответствии с утвержденной сметой.

Приложение № 11 на 12 листах – Положение, перечень и прейскурант цен, отчеты о внебюджетной деятельности за 2017 г. – 2018 г.

12. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства. Нарушение отдельных пунктов Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 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".

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

Бухгалтерская отчетность в МКУК «Мантуровский РЦД» 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 описанного в предыдущем вопросе акта, не установлено.

Главный специалист-эксперт
по внутреннему финансовому
контролю Администрации
Мантуровского района

Л.И.Меркулова

Директор МКУК «Мантуровский РЦД»

И.В.Щелокова

Начальник-главный бухгалтер
Централизованной бухгалтерии
управления культуры

Т.В.Медведева

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 17 листах получила Директор МКУК «Мантуровский РЦД».


подпись

И.В.Щелокова

Ф.И.О.

18.09.2019

дата