

А К Т

с. Мантурово

30.12.2019 г.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 03.12.2019 года №3 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области 03 декабря 2019 года №245 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном казенном учреждении культуры «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №245 от 03.12.2019 года с 04.12.2019 года по 30.12.2019 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 «1- Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области в дальнейшем именуемом «Казенное учреждение» создано путем изменения типа муниципального учреждения культуры «1-Засеймский сельский Дом культуры» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Постановлением Администрации Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области № 60 от 25 ноября 2011 года «О создании муниципального казенного учреждения культуры « 1-Засеймский сельский Дом культуры», Постановлением Администрации Мантуровского района Курской области №7 от 27 января 2011 года «О правовом положении муниципальных учреждений Мантуровского сельсовета».

Официальное наименование казенного учреждения:

полное: Муниципальное казенное учреждение культуры «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области

сокращенное: МКУК «1-Засеймский СДК».

Организационно-правовая форма учреждения. Тип учреждения

собственником имущества казенного учреждения является муниципальное образование «Мантуровский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

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

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

Казенное учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, Курской области и Мантуровского района Курской области.

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

Казенное учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Место нахождения казенного учреждения: 307021, Курская область, Мантуровский район, с. 1-Засеймье, ул. Школьная 50.

Муниципальное казенное учреждение культуры «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области имеет филиал:

«Свинецкий сельский Дом культуры».

Место нахождения филиала: 307019, Курская область, Мантуровский район, п. Свинец, ул. Центральная д.31.

Казенное учреждение создается на неограниченный срок.

В едином государственном реестре юридических лиц от 24.07.2013 года за новым регистрационным номером 2134614013807 (свидетельство серии 46 001772045), присвоен ИНН4614003018, КПП 461401001.

Расходы на содержание МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» предусматриваются в бюджете муниципального образования отдельной статьей, в соответствии с классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Для осуществления финансовой деятельности в МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области:

- лицевой счет №03443Р10040.

учреждении «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области имели:

- директор МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» - Тисленкова Нина Васильевна с 01.02.2002г. по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- главный бухгалтер МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» — Петракова Ирина Федоровна с 01.01.2011г. с по настоящее время.

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 «1-Засеймский сельский Дом культуры» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2017г. от 30 декабря 2016 г., №26, на 2018г. год 29 декабря 2017г. №27.

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 2017 год МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» утверждена главой Администрации Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области Черновым Алексеем Леонидовичем в сумме 382172,00 руб.

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.

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 1187367,00 руб.

Кассовые расходы составили 1185618,96 руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение №2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2017г., 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 2018 год МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» в сумме 394264,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 «Культура» в сумме 1374142,00 руб

-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 384007,00руб.,

-ЦСР 01301R4670 «Обеспечение развития и укрепления материально технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50000 человек» в сумме 89180,00 руб.,

Вр 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 89180,00 руб.,

-ЦСР 01301C1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 200700,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 165700,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 35000,00руб.,

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 2018 год с учетом уведомлений составили 1374142,00руб.

Кассовые расходы составили 1370286,61 руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3 анализ исполнения сметы, копии сметы на 2018 г.,

1503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

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

В проверяемом периоде все проведенные банковские операции тверждены оправдательными документами (договоры, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ). Данные выписок отдела учета и казначейского исполнения бюджета Управления финансов (далее-Оуи КИБ) об остатках денежных средств на лицевых счетах бюджетных учреждений соответствуют данным бюджетного учета. Однако не все банковские документы имеют отметку Оуи КИБ.

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

При проверке банковских операций фактов направления и использования средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными лимитами и сметами, не установлено.

4. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с положением МКУК «1-Засеймский 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 01.01.18г.,01.01.19г. дебиторская и кредиторская ответственности по подотчетным суммам отсутствует.

5. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в 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»;
- положением по оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области.

сельсовета Курской области.

Оплата труда работников МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации Мантуровского сельсовета (Черновым А.Л.).

-вводимое с 09.01.2017г. со штатом в количестве 4,5 единицы, и месячным фондом оплаты труда 35984,46 руб.;

На основании распоряжения №8 от 09.01.2017 года установлено директору муниципального казенного учреждения культуры «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области Тисленковой Нине Васильевне:

-должностной оклад -3668,00руб.;

-персональны повышающий коэффициент к окладу-0,1 должностного оклада;

- надбавку за качество- в размере 2202,42 руб.;

- стажевые- 25% от должностного оклада.

На основании выписки из приказа 09.01.2017 года « Об установлении стимулирующей надбавки» установлено:

-Титовой Светлане Ивановне культорганизатору МКУК «1-Засеймский СДК» в размере 20% должностного оклада;

-Богатыреву Александру Николаевичу аккомпаниатору МКУК «1-Засеймский СДК» в размере 10% должностного оклада;

Незговору Виктору Николаевичу уборщику служебных помещений МКУК «1-Засеймский СДК» в размере 10% должностного оклад;

-Поляковой Галине Ивановне художественному руководителю филиала МКУК «1-Засеймский СДК» в размере 15% должностного оклада.

В течение года вносились изменения в штатное расписание в распоряжение от 09.01.2017г. №1 «Об утверждении штатного расписания» распоряжением от 30.03.2017г. № 18а.

- измененное с 09.01.2017г. со штатом в количестве 3,25 единицы, и месячным фондом оплаты труда 25880,28руб.;

-вводимое с 01.01.2018г. со штатом в количестве 1 единицы, месячным фондом оплаты труда 8736,00 руб.

- изменение в течение года не производились.

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

Операции по расчетам по оплате труда оформлялись первичными документами — расчетными ведомостями и карточками — справками.

Начисление заработной платы осуществлялась на основании распоряжений о приеме, увольнении, па также на основании табеля учета использования рабочего времени.

Муниципальным казенным учреждением «1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области применяется Табель учета рабочего времени формы 0504421, согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015г. №52н.

Табеля учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за ведение табеля, и и директором МКУ «1-Засеймский сельский Дом культуры».

На основании договора № 33100639 от 24.12.2009г. с «Сбербанк» 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 производилось 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 № 4 Трудовой договор, штатное расписание на 2017-2018г., распоряжение об утверждении штатного расписания, карточки справки.

6. 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 «1-Засеймский сельский Дом культуры» №24 от 12.12.2012г. «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» по состоянию на 22.06.2018г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2017-2018г., в результате которой недостач и

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

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

7. 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.

На балансе МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» согласно формы 0503130 по состоянию на 01.01.2017г. числилось:

- основных средств- 3866960,00 руб.,
- недвижимое имущество- 3813256,00 руб.,
- иное движимое-53704,00руб.,

На балансе МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» согласно формы 0503130 по состоянию на 01.01.2018г. числилось:

- основных средств- 3871910,00 руб.
- недвижимое имущество — 3813256,00 руб.,
- иное движимое- 58654,00 руб.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2017	на 01.01.2017г.- 3866960,00	4950	0	на 01.01.2018г. 3871910,00
2018	на 01.01.2018г. – 3871910,00	89180	0	на 01.01.2019г. 3961090,00

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» основные средства числятся в сумме 3866960,00руб.,

В течение года было поступление основных средств в сумме 4950,00руб.

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры» числились основные средства в сумме 3871910,00 руб.

В течение года было поступление основных средств в сумме 89180,00 руб.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу МКУК "1-Засеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

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 "1-Засеймский сельский Дом культуры» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2017 г., 31.12.2018г.

На основании приказа №26 от 12.12.2019г. «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 12.12.2019 г.

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.

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

Приложение № 5.

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

1. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

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

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

Бухгалтерская отчетность МКУК «1-Засеймский сельский Дом культуры»

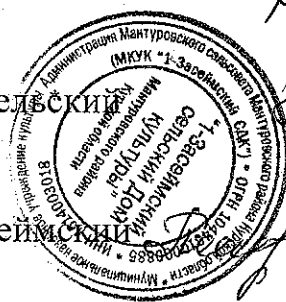
месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказами Минфина РФ от 13.11.2008 г. N 128н, от 28 декабря 2010 г. N 191н.

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 «1-Засеймский сельский
Дом культуры»



Н.В.Тисленкова

Главный Бухгалтер МКУК «1-Засеймский
сельский Дом культуры»

И.Ф.Петракова

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

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

Тисленкова Н.В.
Ф.И.О.

30.12.2019
дата

подпись