

А К Т

с. Мантурово

23.10.2020г.

На основании удостоверения выданного Администрацией Мантуровского района Курской области от 06.10.2020 года №11 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 06.10.2020 года №221 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 01.01.2018 года по 01.01.2020 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №221 от 06.10.2020 года с 07.10.2020 года по 23.10.2020 года.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области в дальнейшем именуемом «Казенное учреждение» создано путем изменения типа муниципального учреждения культуры «Сеймский сельский Дом культуры» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Постановлением Администрации Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области №91 от 21 ноября 2011 года «О создании муниципального казенного 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».

Организационно-правовая форма учреждения. Тип учреждения - муниципальное казенное учреждение.

Казенное учреждение является некоммерческой организацией. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является муниципальное образование «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

Казенное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет со своим полным наименованием учреждения по месту учета.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Сеймский 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 субсидиарную 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: 307024 Курская область, Мантуровский район, с. Сейм, ул. Мира, 7-А.

Казенное учреждение не имеет филиалов и представительств.

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

Муниципальное казенное учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 06.03.2006г. за основным регистрационным номером 1054616009524 (серия 46 001693437) поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 19.12.2011 года, присвоен ИНН 4614003346, КПП 461401001 (серия 46 №001693444).

Расходы на содержание МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области 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 № 03443016090 от 31.12.2008г.

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 Александровна с 12.08.2005г. по настоящее время

- Главный бухгалтер МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области — Шабанова Татьяна Александровна с 12.08.2005г. по 31.12.2019г.

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 2018 год от 28.12.2017г., № 24, на 2019 год от 28.12.2018г., №27.

Приложение № 1 копии учредительных документов.

1. 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 за 2018 год МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» утверждена главой Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области Шириной Ириной Алексеевной в сумме 3218946,48 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 « Культура» в сумме 3218946,48 руб.

-ЦСР 0130113330 «Оплата труда работников учреждений культуры муниципальных образований городских и сельских» в сумме 418917,00,00 руб.,

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 418917,00 руб.

-ЦСР 01301L4670 «Обеспечение развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек» в сумме 199900,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 199900,00 руб..

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1519194,00 руб.,

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 980935,48 руб. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 972900,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 8035,48 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 2018 год с учетом уведомлений составили 3218946,48 руб.

Кассовые расходы составили 3197350,34 руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение №2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2018г, уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Бюджетная смета за 2019 год МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» в сумме 3087302,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0801 «Культура» в сумме 3087302,00руб

-ЦСР 0130113330 «Оплата труда работников учреждений культуры муниципальных образований городских и сельских поселений» 655202,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 655202,00 руб.,

-ЦСР 01301S3330 «Обеспечение выплаты заработной платы с начислениями работникам муниципальных учреждений культуры» в сумме 1591500,00руб.,

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетным фондами» в сумме 1591500,00руб.,

-ЦСР 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» в сумме 8406000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных

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 2019 год с учетом уведомлений составили 3087302руб.

Кассовые расходы составили 3087260,49 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

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

Приложение № 3 анализ исполнения сметы, копии сметы на 2019 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

2. Операции с безналичными денежными средствами.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистрах бухгалтерского учета Журнал операций №2. Достоверность бухгалтерских операций подтверждена выписками с лицевых счетов и приложением платежных документов. Нарушений не установлено.

Остатки денежных средств на лицевых счетах подтверждены первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса .

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказание финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не выявлено.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям нарушений не выявлено.

3. Финансовый контроль порядка расчетов с персоналом по оплате труда.

Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 130211 211 «Расходы по заработной плате». Оплата труда работников МКУК

-Устав Муниципального казенного учреждения культур «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области утвержденный Постановлением №53 от 21.11.2011 года .,

- Решением Собрания депутатов Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области №8 от 10.04.2018г. Положение «По оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области.

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

Выплата заработной платы работникам осуществлялась путем безналичного зачисления денежных средств на лицевые счета банковских карт работников в соответствии с Договором о зачислении денежных средств на счета физических лиц №33100477 от 19.11.2009г., заключенного с Отделением №8596 Сбербанка России.

Для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет , а также отражения налогов , удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний используется расчетная ведомость по форме №0504402, согласно предусмотренной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» и учетной политикой. Карточки-справки по ф.0504417 в проверяемом периоде велись. В соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению», а также учетной политикой, в проверяемом периоде применялась форма табеля учета использования рабочего времени по форме №054421. Расчет отпускных производился по форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015№52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными

предоставлении отпуска (ф.0504425).

Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата в МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области выплачивается каждые полмесяца; в установленный день.

Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию (ф. 0504071) МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области ведется в установленной форме.

Выборочной проверкой правильности расчета средней заработной платы для оплаты за дни отпуска нарушений не установлено. Расчет осуществляется в соответствии со ст.139 ТК РФ.

В ходе проверки заработной платы МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» реестры денежных средств с результатами зачислений не были подписаны и нет печати.

В нарушении ст.50 ТК РФ - "Регистрация коллективного договора, соглашения . Коллективный договор не прошел уведомительную регистрацию по труду и занятости населения Курской области.

Приложение № 4 Положение об оплате труда работников учреждения культуры МКУК «Сеймский сельский дом культуры» подведомственных Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области, штатное расписание на 2018-2019г., карточки справки.

4. Учет основных средств и материальных запасов.

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2018 г. по 01.01.2020 г.

На балансе МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области согласно формы 0503130 по состоянию на 01.01.2018г. числилось:

-основных средств- 6268981,95 руб.,

На балансе МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области согласно формы 0503130 по состоянию на 01.01.2019г. числилось:

-основных средств- 6579891,95 руб.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2018	на 01.01.2018г.- 1859831,85	299900	5390	на 01.01.2019г. 2154341,85

				2154341,85
--	--	--	--	------------

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» основные средства числятся в сумме 1859831,85 руб.,

В течение года было поступление основных средств в сумме 299900,00руб.

Выбыло основных средств в течение года в сумме 5390,00 руб.

По состоянию на 01.01.2019 г. на балансе МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области числились основные средства в сумме 2154341,85 руб.

По данным бухгалтерской отчетности амортизация основных средств составляла:

на 01.01.2018г. - 1859831,85руб.

на 01.01.2019г. - 2154341,85 руб.

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу «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».

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

Приобретение основных средств оприходованы своевременно и в полном объеме.

Инвентаризация основных средств МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области проводилась на основании приказа №2 от 01.02.2019г. «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» числящихся на балансе Учреждения. По результатам инвентаризации фактов недостач и хищения имущества не установлено.

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

Журнал №7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071), предусмотренный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. № 52н, МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области велется в

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

Бухгалтерская отчетность МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области 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.

Выводы.

По данным проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета за 2018-2019гг. В МКУК «Сеймский сельский Дом культуры» Мантуровского района Курской области выявлены следующие нарушения:

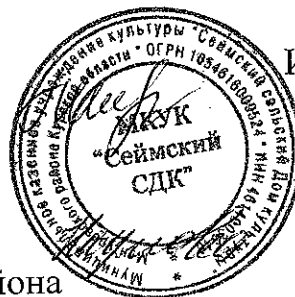
- в нарушении ст.50 ТК РФ «Коллективный договор» не прошел уведомительную регистрацию по труду и занятости населения Курской области.

В дальнейшем, не допускать нарушений законодательства при осуществлении финансово деятельности и бюджетного (бухгалтерского учета).

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

С.Ю. Дунаева

Директор МКУК «Сеймский сельский
Дом культуры» Мантуровского района
Курской области



И.А. Ширина

Главный Бухгалтер МКУК «Сеймский
сельский Дом культуры» Мантуровского района
Курской области

Е.Г. Наумова

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах на 9 листах.