

Акт проверки

м. Свобода

25 июля 2018 г.

Заместителем главы Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области по финансовым вопросам Уколовой О. В. осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль за использованием средств бюджета Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области в муниципальном казённом учреждении культуры «Центральный Свободинский Дом культуры» Золотухинского района Курской области за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. в соответствии с программой проверки. Проверка начата: 28 мая 2018 г., окончена 25 июня 2018 г.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование проверяемой организации: муниципальное казённое учреждение культуры «Центральный Свободинский Дом культуры» Золотухинского района Курской области. Сокращенное наименование: МКУК «ЦСДК».

МКУК «ЦСДК» создано в соответствии с постановлением Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области «Центральный Свободинский Дом культуры» Золотухинского района Курской области для создания условий по организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области.

Муниципальное казённое учреждение культуры «Центральный Свободинский Дом культуры» Золотухинского района Курской области (далее по тексту Казённое учреждение) является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма - муниципальное казённое учреждение. Казённое учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес МКУК «ЦСДК»: 306050, Курская область, Золотухинский р-н, м. Свобода, ул. Коммунистическая, д. 18.

Место фактического нахождения Казённого учреждения соответствует юридическому адресу.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" Казённое учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600810497 и поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4607002831, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 460701001 (что соответствует свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001675722, выданному Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области).

Казённому учреждению присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКПО - 21826276, ОКТМО - 38612456101, ОКФС - 14, ОКВЭД - 90.04.3.

Финансовое обеспечение деятельности Казённого учреждения осуществляется за счет средств бюджета Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области на основании утвержденной Учредителем бюджетной сметы.

МКУК «ЦСДК» осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый в УФК по Курской области: № 03443009470.

МКУК «ЦСДК» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, решениями (приказами) Учредителя, иными муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области, а также Уставом, утвержденным постановлением администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области от 01 декабря 2015 г. №301. Учредителем МКУК «ЦСДК» является Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Основной целью деятельности МКУК «ЦСДК» является: сохранение нематериального культурного наследия населения, проживающего на территории муниципального образования «Свободинский сельсовет» Золотухинского района, выраженного во всем многообразии жанров народного художественного творчества и традиционной культуры. МКУК «ЦСДК» выполняет муниципальные задания, установленные Учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельности.

Имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, находится в собственности муниципального образования «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области и отражается на самостоятельном балансе Казённого учреждения.

МКУК «ЦСДК» владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним имуществом в соответствии с его назначением, целями своей деятельности в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Курской области, и Уставом Учреждения.

Управление Казённым учреждением осуществляет Директор (далее - руководитель Учреждения). Руководитель Учреждения является единоличным исполнительным органом. Руководитель Учреждения назначается на должность и освобождается от должности Учредителем. Ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи - директор МКУК «ЦСДК» - Кривошапов В. Н. (с 06.12.1999 г. по настоящее время; назначен на должность Приказом по Золотухинскому отделу культуры Администрации района №156-а от 06.12.1999г.)

с правом второй подписи – и. о. главного бухгалтер МКУК «ЦСДК» - Николаенко Н. Г.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета согласно инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н, является учетная политика, которая утверждена Распоряжением Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области №65-р от 06.11.2017 г. Положение об учётной политике разработаны и применялись в работе, однако в связи с изменением законодательства необходимо внести изменения в действующую учетную политику.

2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения.

Деятельность Казённого учреждения осуществляется в соответствии с утвержденной сметой расходов. Изменения к смете производится на основании уведомлений Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Смета расходов на содержание МКУК «ЦСДК» на 2017 г была утверждена в сумме 2094835 руб. 99 коп., которая согласно уведомлений уточнена и составила на конец 2017 года - 2411668 руб. 64 коп. Кассовое исполнение за 2017 год составило 1989428 руб. 36 коп. По смете расходов за 2017 год перерасхода по кассовым расходам не установлено.

3. Соответствие кодов экономической классификации

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

4. Оплата труда.

Оплата труда в 2017 году в муниципальном казённом учреждении культуры «Центральный Свободинский Дом культуры» Золотухинского района Курской области производилась в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области и постановлением Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области от 19.08.2013 года №64 «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры» (с изменениями и дополнениями). Должностные оклады работникам Казённого учреждения устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием. С учетом условий труда работникам МКУК «ЦСДК» устанавливаются выплаты компенсационного характера и стимулирующие выплаты. Персональный размер доплат и надбавок устанавливаются приказами директора МКУК «ЦСДК».

Заработная плата в Казённом учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в Курское ОСБ №8596 на основании договора №199-4349/РЭ-05 от 12.01.2009 г.

При проверке использовались: штатные расписание, табеля учета рабочего времени, карточки-справки ф.0504417, записка - расчет о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-60, реестры на перечисление заработной платы. Учет заработной платы ведется автоматизировано в «1-С».

Проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г., нарушений не обнаружено. Задолженности по выплате заработной платы работникам Казённого учреждения за счет средств бюджета в проверяемом периоде не выявлено.

5. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.

Выборочной проверкой порядка ведения кассовых операций на соответствие Указаниям Центрального банка Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

установлено: - ведение кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, оформление приходных и расходных кассовых документов ведётся без нарушений.

Приходные и расходные кассовые документы внесены в Журнал операций №1.

В проверенном периоде превышения лимита остатка кассы не установлено.

При сопоставлении данных аналитического учета с данными первичных оправдательных документов, расхождений не установлено.

6. Финансовый контроль банковских операций.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытому в УФК по Курской области лицевому счету №03443009470 на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

7. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки, командировочные удостоверения).

Все денежные средства, выданные подотчет, в полном объеме отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц и соответствовали суммам, выданным из кассы и данным Журнала операций по счету «Касса».

Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются своевременно, подписаны главным бухгалтером, но не всегда подписаны подотчетным лицом. Документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются.

Случаев выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Казённого учреждения, в проверяемом периоде не установлено.

По данным баланса кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. отсутствует.

8. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с

поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Акты сверки расчетов в учреждении имеются. Сопоставлением данных баланса по счетам 20600000 «Расчеты по выданным авансам» и 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало и конец 2016 года с данными главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

9. Учет основных средств и ТМЦ.

В ходе проведения контрольных мероприятий проводилась проверка правильности отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. Проверке подвергнуты: Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, инвентарные карточки ОС, Акты на списание материальных ценностей.

Учет основных средств и ТМЦ ведется автоматизировано в «1-С».

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся.

В проверяемом периоде 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. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"

В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств определена правильно.

Поступление в учреждение материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов поставщика. Списание использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. №0504230).

10. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2017 г. отсутствует. Акты сверки взаимных расчетов в Казённом учреждении имеются.

11. Контроль за исполнением муниципальных заданий.

Проверка исполнения муниципального задания проведена по следующей услуге:

-услуги в сфере культурно-досуговой деятельности и народного творчества Потребителями муниципальной услуги являются все категории физических и юридических лиц.

Услуга предоставляется бесплатно.

Муниципальные задания за проверяемый период размещены на официальном сайте bus.gov.ru. В муниципальном задании на 2017 г. и плановый период 2018 и 2019 годов срок представления отчета об исполнении муниципального задания установлены: 1 раз в год. Отчет по выполнению муниципального задания за 2017 год размещен на официальном сайте bus.gov.ru..

12. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Казённое учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44 - "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в этих случаях на основании части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется).

13. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов,

предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Казённое учреждение не привлекало экспертов для приёмки товаров, работ и услуг. Подтверждением проведения экспертизы своими силами являются оформленные и подписанные заказчиком документы о приёмке товара, работ, услуг (акт, накладная).

14. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала, что при исполнении контрактов в 2017 году случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не установлено.

15. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

16. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Выводы:

В результате проведения плановой проверки выявлены следующие нарушения:

- в Положение об учётной политике необходимо внести изменения в связи с изменением законодательства.

Рекомендовать:

Внести изменения в учетную политику в связи с действующим законодательством.

Заместитель Главы по финансовым
вопросам



О. В. Уколова

Директор МКУК «ЦСДК»



В. Н. Кривошапов

Главный бухгалтер
Администрации Свободинского сельсовета
Золотухинского района Курской области



О. В. Уколова

Примечание:

1. Общественная организация

Полное наименование организации: муниципальное казенное учреждение культуры «Центральный Свободинский Дом культуры Золотухинского района Курской области». Сокращенное наименование: МКУК «ЦСДК».

МКУК «ЦСДК» создано в соответствии с постановлением Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области «Центральный Свободинский Дом культуры Золотухинского района Курской области для создания условий по организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организации культуры в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Свободинский сельсовет» Золотухинского района Курской области.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Центральный Свободинский Дом культуры Золотухинского района Курской области» (далее по тексту: Казенное учреждение) является некоммерческой организацией. Организационно-правовая форма - муниципальное казенное учреждение. Казенное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес МКУК «ЦСДК»: 306050, Курская область, Золотухинский р-н, п. Свобода, ул. Коммунистическая, д. 13.

Место фактического нахождения Казенного учреждения соответствует указанному адресу.