

Акт финансового контроля

с. Верхнесмородино

20.10.2016

В соответствии с планом контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области на 2016 год, утвержденным Постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 15.01.2014 №03, на основании постановления Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от **31.12.2015 № 52** «О назначении камеральной проверки», начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области Л.П.Дрёминой проведена плановая камеральная проверка в виде последующего контроля за использованием бюджетных средств за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года в соответствии с утвержденной программой по вопросу:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;
- соблюдение ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка начата 05.10.2016г., окончена 16.10.2016г.

Полное наименование бюджетного учреждения: муниципальное казенное учреждение культуры «Матвеевский сельский Дом культуры» Поньровского района Курской области.

Место нахождения учреждения: 306012, Курская область, Поньровский район, с.Нижнесмородино

Свидетельство о постановке на учет серия 46 № 001675427 Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 29.06.2005г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003361, КПП 461801001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1054603009548(свидетельство ОГРН серии 46 № 001677887 от 24.07.2012г).

МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, который утвержден постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 10.07.2012г №26 (далее – Устав).

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Курской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» Поньровского района Курской области.

Учредителем МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» является Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области.

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» создано в целях реализации деятельности по организации отдыха и развлечения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из собственных доходов учреждения, а также выделяемой субсидии из областного бюджета на оплату труда с начислениями.

МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03443P08340 (открыт в УФК по Курской области 31.12.2008);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» Вялых Валентина Ивановна.

Правом второй подписи наделена Дородных Зоя Николаевна -начальник отдела администрации, главный бухгалтер Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области».

Бухгалтерский учет осуществляет Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области Курской области, в лице Главного бухгалтера З.Н.Дородных.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 146781,77 рублей, в том числе, средства субсидии из областного бюджета – 39837 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2016 года МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» в 2015 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано - 42567,86 рублей, в том числе, средства субсидии из областного бюджета – 7528,90 рублей.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры», в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Выплаты стимулирующего характера выплачивались в соответствии с постановлением о дорожной карте работникам МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры», утвержденным Администрацией Матвеевского сельсовета Поньровского района Курской области от 01.04.2013г. №32 с внесенными изменениями от 16.04.2015г №18; от 10.11.2015г №58.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости.

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковскую карту сотрудников через Отделение банка.

На 01.01.2016 МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» утверждено штатное расписание в количестве 1,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 16309 рублей.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» нецелевого использования средств не выявлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

в соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с пп. 1, 4, 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2015 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2014 году.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ;

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ;

в нарушении ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ не содержат твердой цены следующие контракты (договора) на поставку товаров, работ, услуг:

контракт № Д-27-4-5087/15 от 10.02.2015 г. на поставку природного газа;
договор № 46 550 182 от 27.04.2015 г. на поставку энергоснабжения;

В остальных случаях поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров 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» и от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области..

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках выполнения подпрограммы «Искусство» муниципальной программы

Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области «Развитие культуры» в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 0111401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - обслуживание программы «Электронная отчетность» на сумму 3000 руб.;

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 0111401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - поставка природного газа, энергоснабжение на сумму 65087,05 руб.; коду КОСГУ 225 «Содержание имущества» - техобслуживание сетей газового оборудования на сумму 12191,68 руб; коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 1035,61 руб.

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 0111401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» коду КОСГУ 290 «Прочие расходы» - оплата штрафа на сумму 200 руб.;

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» объем проверенных средств составил 189349,63 руб. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выражающееся в отсутствии цены в контрактах (договорах) на поставку товаров, работ, услуг.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендуется:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- доработать договоры на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг в соответствии ч. 2, ч. 4 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и в дальнейшем заключать закупки в соответствии с законодательством в сфере закупок;

- соблюдать Инструкцию 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, утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н

- проработать мероприятия по организации проверки и приемки товаров, работ, услуг.

Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не выдавать в связи с тем, что выявленные нарушения не повлияли на осуществление закупок.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации Верхне-Смородинского
сельсовета Поньровского района
Курской области



Л.П. Дрёмина

Л.П. Дрёмина

Директор МКУК «Матвеевский сельский
Дом культуры»
Начальник отдела администрации,
главный бухгалтер Администрации
Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского
района Курской области



В.И. Вялых

В.И. Вялых

З.Н. Дородных

З.Н. Дородных

Акт финансового контроля составлен на 7 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУК «Матвеевский сельский
Дом культуры»



В.И. Вялых

В.И. Вялых

Начальник отдела администрации,
главный бухгалтер Администрации
Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского
района Курской области

З.Н. Дородных

З.Н. Дородных