

Акт финансового контроля

с. Верхнесмородино

29.08.2018г.

В соответствии с постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области № 96 от 26.12.2017 г. «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на территории муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» Поныровского района Курской области на 2018год», распоряжением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета от 13.08.2018 № 50р «О проведении плановой проверки», заместителем главы администрации Верхне-Смородинского сельсовета Дрёминой Л.П. проведена плановая проверка в МКУК «Верхнесмородинский Дом культуры» Поныровского района Курской области.

Тема плановой проверки:

- 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».

Срок проведения плановой проверки 16.08.2018 г., окончена 27.08.2018 г.

Проверяемый период: 2017г.

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

Место нахождения учреждения: 306013, Курская область, Поныровский район, п. Ленинский 61.

Свидетельство о постановке на учет серия 46 № 000442001 Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 23.06.2005г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003354, КПП 461801001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1054603009240(свидетельство ОГРН серии 46 № 0011617890 от 24.07.2012г).

МКУК «Верхнесмородинский 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 Поныровского района Курской области от 10.07.2012г №25 (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» Поныровского района Курской области.

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

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

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

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03443018340 (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 «Верхнесмородинский сельский Дом культуры» Овсянникова Людмила Эрьевна.

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 2017 год МКУК «Верхнесмородинский сельский Дом культуры» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 206544 рублей, в том числе, средства субсидии из областного бюджета – 69516 рублей, средства израсходованы в полном объеме.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2018 года МКУК «Верхнесмородинский сельский Дом культуры» в 2017 году на начисления по выплате на оплату труда предусмотрено -61176 рублей 20 копеек, в том числе, средства субсидии из областного бюджета – 20994 рубля, средства израсходованы в полном объеме.

Расходы на оплату труда с начислениями за 2017 год составили 267720 рублей 20 копеек.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУК «Верхнесмородинский 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 «Верхнесмородинский сельский Дом культуры», утвержденным Администрацией Верхнесмородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 03.02.2017г. №08 с внесенными изменениями от 15.05.2017 г №35; от 13.12.2017г №90.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости.

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

На 01.01.2017 МКУК «Верхнесмородинский сельский Дом культуры» утверждено штатное расписание в количестве 1,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 16860 рублей.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУК «Верхнесмородинский 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. 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2017 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2016 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;

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 указаниями 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 Поньровского 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 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - поставка природного газа на сумму -49707 рублей 82 копейки, энергоснабжение на сумму 6122 руб. 59 копеек; коду КОСГУ 225 «Содержание имущества» - техобслуживание сетей газового оборудования на сумму 15031 руб 27 копеек; коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 5747 рублей 84 копейки, приобретение канцтоваров на сумму -21000 рублей .

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 «Верхнесмородинский сельский Дом культуры» объем проверенных средств составил 365329 руб 76 копеек. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Заместитель главы Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района
Курской области

Л.П. Дрёмина

Директор МКУК «Верхнесмородинский сельский Дом культуры»



Л.Э. Овсянникова

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

З.Н.Дородных

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУК «Верхнесмородинский сельский Дом культуры»



Л.З. Овсянникова

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

З.Н.Дородных