

Акт финансового контроля

с. Верхнесмородино

26.07.2019

В соответствии с планом контрольной деятельности Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области на 2018 год, утвержденным Постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 29.12.2018г. № 86, на основании постановления Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от **10.07.2019г № 46-р** «О назначении камеральной проверки», заместителем главы 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 2018 года по 31 декабря 2018 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 12.07.2019г., окончена 24.07.2019 г.

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 № 03443Р08340 (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-Сморозинского сельсовета Поньровского района Курской области».

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

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 187321 рубль, в том числе, средства субсидии из областного бюджета – 77575 рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019 года МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» в 2018 году на начисления по выплата на оплату труда израсходовано -59947 рублей 90 копеек, в том числе, средства субсидии из областного бюджета – 24494 рубль 50 копеек.

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 приказами работникам МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры», утвержденным Администрацией Верхне-Сморозинского сельсовета Поньровского района Курской области от 31.01.2018г №10а, 28.02.2018г. №15, 30.03.2018г №18а, 30.04.2018г №29а, 31.05.2018г №30а, 29.06.2018г №32а, 31.07.2018г №48, 31.08.2018г №54-р, 28.09.2018г №64-р, 31.10.2018г №75, 30.11.2018г №77, 29.12.2018г №84.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости.

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

На 01.01.2018 МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры» утверждено штатное расписание в количестве 1,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 19998 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. 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2018 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2017 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 приказом 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 договора 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» 189002 рубля 78 копеек в т. ч. коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - поставка природного газа- 58529 рублей 80 копеек, энергоснабжение на сумму 8572 рубля 37 копеек; коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»- техобслуживание сетей газового оборудования на сумму 15559 рублей 91 копейка; поверка СИКЗ – 1175

рублей 28 копеек, коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму -Спец оценка по ОТ -1000 рублей, обучение сотрудника по 44-ФЗ-7850 рублей, неисключительные права «СБИС ЭО» -4000 рублей, подписка газет -1950 рублей 92 копейки, коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - приобретен линолеум на сумму -59885 рублей, приобретение канцтоваров на сумму 6000 рублей, приобретение новогодних украшений -9882 рубля 50 копеек., коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости ОС» - приобретение новогодней елки -14597 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 «Матвеевский сельский Дом культуры» объем проверенных средств составил 189002 рубля 78 копеек. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Заместитель главы Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области

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

З.Н.Дородных

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

Директор МКУК «Матвеевский сельский Дом культуры»

В.И.Вялых

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



З.Н.Дородных