

Акт финансового контроля

с. Березовец

20.11.2018г.

В соответствии с постановлением Администрации Первомайского сельсовета Поныровского района Курской области №51 от 28.12.2017г. " Об утверждении плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год." проведена плановая проверка в МКУК Березовецкий сельский Дом культуры" Поныровского района Курской области по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Тема плановой проверки:

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

Проверка начата 20.11.2018г., окончена 30.11.2018г.

Полное наименование бюджетного учреждения: Муниципальное казённое учреждение культуры "Березовецкий сельский Дом культуры" Поныровского района Курской области.

Место нахождения учреждения: 306005, Курская область, Поныровский район с. Березовец.

Свидетельство о постановке на учет серия 46 №001675452 Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 24.08.2005г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003393, КПП 461801001.

Сведения об образовательном учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1054603013244 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001675443 от 29.06.2011).

МКУК "Березовецкий 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, утвержденного постановлением Администрации Первомайского сельсовета Поныровского района Курской области № 7 от 22.03.2012г. (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 "Первомайский сельсовет" Поныровского района Курской области.

Учредителем МКУК "Березовецкий сельский Дом культуры" является Администрация Первомайского сельсовета Поныровского района Курской области.

Организационно - правовая форма – казённое учреждение.

МКУК "Березовецкий 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 субсидий из областного бюджета на оплату труда с начислениями.

МКУК "Березовецкий сельский Дом культуры" в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03443P08430 (открыт в УФК по Курской области 31.12.2008г.);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность образовательного учреждения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК "Березовецкий сельский Дом культуры" Демидова Валентина Ивановна с 01.01.2011г. по настоящее время.

Правом второй подписи наделена Королёва Надежда Алексеевна - главный специалист-эксперт, главный бухгалтер Администрации Первомайского сельсовета Поныровского района Курской области с 09.01.2017г. по настоящее время.

Бухгалтерский учет осуществляет Администрация Первомайского сельсовета Поныровского района Курской области, в лице главного бухгалтера Н.А. Королёвой.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год МКУК "Березовецкий сельский Дом культуры" на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 207207 рублей, в том числе, средства субсидии из областного бюджета 75415 рублей, средства израсходованы в полном объёме.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2018 г. МКУК "Березовецкий сельский Дом культуры" в 2017 году на начисления по выплате на оплату труда предусмотрено 58 963 рублей, в том числе, средства субсидии из областного бюджета 21415 рублей 50 коп, средства израсходованы в полном объёме.

Расходы на оплату труда с начислениями за 2017 год составили 266170 рублей.

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

Начисление заработной платы ведётся на бланке расчётно - платёжной ведомости.

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

На 01.01.2017 МКУК "Березовецкий сельский Дом культуры" утверждено штатное расписание в количестве 1 ставка с месячным фондом оплаты труда 14050 рублей.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУК "Березовецкий 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 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 условиями 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:

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 ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контракта нарушений не выявлено.

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 Первомайского сельсовета Поныровского 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 Первомайского 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" в виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд" коду КОСГУ 223 "Коммунальные услуги" на сумму 46265 рублей 76 коп., коду КОСГУ 226 "Прочие работы, услуги" на сумму 17029 рублей 50 коп.

Сумма всех заключённых 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.

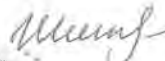
Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУК «Березовецкий сельский Дом культуры» объем проверенных средств составил 329465 рублей 26 коп. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Заместитель Главы Администрации Первомайского

сельсовета Поныровского района

Курской области

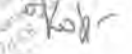
 В.Л. Шитикова

Директор МКУ «Березовецкий сельский Дом культуры»

 В.И. Демидова

Главный бухгалтер Администрации Первомайского

Сельсовета Поныровского района Курской области

 Н.А. Королёва

Акт финансового контроля составлен на 4 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУ «Березовецкий сельский Дом культуры»

 В.И. Демидова

Главный бухгалтер Администрации

Первомайского сельсовета Поныровского

района Курской области

 Н.А. Королёва