

УТВЕРЖДАЮ

И.о. главы администрации

Доволенского сельсовета

Доволенского района

Новосибирской области

М.А. Дементьев



ОТЧЕТ

О результатах контрольного мероприятия

в виде плановой камеральной проверки Муниципального казенного учреждения культуры «Доволенского сельского клуба».

село Довольное

23.12.2019г

1. Основание для проведения проверки:

-распоряжение №126 от 16.12.2019г. администрации Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области «О назначении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

-пункта 2 подпункт 2.1 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного распоряжением администрации Доволенского сельсовета от 29.12.2018 № 165. «Об утверждении Планов контрольных мероприятий органа контроля администрации Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области на 2019 год».

2. Предмет контрольного мероприятия: Контроль в сфере бюджетных правоотношений на основании статьи 269.2 БК РФ.

3. Объект контрольного мероприятия:

Официальное полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Доволенский сельский клуб».

Официальное сокращенное наименование: МКУК «ДСК»

Юридический адрес: 632450, Новосибирская область, Доволенский район, с.Довольное ул.Пушкина 15а

Фактический адрес: 632450, Новосибирская область, Доволенский район, с.Довольное ул.Пушкина 15а

Руководитель: Медный Алексей Николаевич.

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 16 декабря 2019 года по 22 декабря 2019 года.

5. Цель контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения по итогам 2018 года.

6. Вопросы, подлежащие изучению в ходе контрольного мероприятия:

1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.
2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций.
3. Проверка использования средств на оплату труда.
4. Проверка расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками.
5. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.
6. Проверка использования движимого и недвижимого имущества.

**7. Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете
наличие письменных заявлений или возражений:**

По результатам проверки составлены: Акт от 23.12.2019г.

С актом проверки руководитель и заинтересованные лица проверяемого объекта ознакомлены.

В соответствии с постановлением №114 от 01.08.2017г. «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями от 29.12.2018г. №193) Согласно пункта 5.7. «Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта. Письменные возражения объекта контроля проверки приобщаются к материалам проверки». Возражения на акт проверки от 23.12.2019г. от объекта контроля не поступали.

8. Недополученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: отсутствуют.

9. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение культуры.

МКУК «ДСК» осуществляет свою деятельность в соответствии уставом, утвержденным постановлением главы Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области от 06.12.2011 года №262.

Официальное наименование Муниципальное казенное учреждение культуры «Доволенский сельский клуб».

Сокращенное: МУК «ДСК».

Учреждение создано для достижения следующей цели:

1.реализация культурной политики на территории Доволенского сельсовета через развитие культурно-досуговой и просветительской деятельности;

2.формирование благоприятных условий для наиболее полного удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей населения, развития их социальной и творческой активности.

3.организация досуга населения с учетом их потребностей и интересов, различных социально-возрастных групп.

4.предоставления услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера;

5.приобщение жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству;

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

1.Создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

2.Проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий- праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

3.Оказание консультативной и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий.

4.Изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы учреждения и других культурно-досуговых учреждений.

Результаты контрольного мероприятия:

1. При анализе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден директором на 01.01.2018 год на основании решения №41 тридцать первой сессии «О бюджете Доволенского сельсовета на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов» от 20.12.2017г., на сумму 5 285,3 тыс.руб. в том числе:

Выплаты	Расходы утвержденные по плану ФХД, тыс.руб.	Уточненный план на 29.12.2018 г.	Кассовые расходы по ф. 0503117, тыс.руб.
Заработная плата	2311,6	3073,7	3073,7
Прочие выплаты	15,0	16,4	13,8
Начисление на выплаты по оплате труда	698,1	928,3	927,7
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	2250,6	5729,9	5618,2
Иные бюджетные ассигнования	10,0	10,6	9,9

По данной таблице видно, что расходы утвержденные на 29.12.2018г. значительно выше плана утвержденного по состоянию на 01.01.2018г.

В 2018 год в связи с уточнением плановых назначений были внесены изменения в план финансово-хозяйственной деятельности (тыс.руб.) в основном за счет поступления целевых средств.

№ п/п	Наименование расходов	План 01.01.2018 г.	на Уточненный план на 29.12.2018 г.	Изменение (+,-)
1	Заработная плата	2311,6	3073,7	+762,1
2	Прочие выплаты	15,0	16,4	+1,4
3	Начисление на выплаты по оплате труда	698,1	928,3	+230,2
4	Услуги связи	47,1	47,1	0
5	Транспортные услуги	30,0	22,0	-8,0
6	Коммунальные услуги	762,8	762,8	0
7	Услуги по содержанию имущества	380,0	3021,5	+2641,5
8	Прочие работы, услуги	265,7	395,2	+129,5
9	Прочие расходы	465,0	332,0	-133,0
10	Увеличение стоимости основных средств	70,0	679,7	+609,7
11	Увеличение стоимости материальных запасов	230,0	489,7	+259,7
12	Налоги	10	10,6	+0,6
13	итого	5285,3	9779,0	+4493,7

По данной таблице видно, что происходит увеличение, по таким расходам как:

- заработная плата увеличение происходит за счет увеличения заработной платы согласно, Указа Президента РФ №597 от 07.05.2012г.;
- услуги по содержанию имущества, увеличение происходит из-за поступления межбюджетных трансфертов, предусмотренных на ремонт клуба;
- прочие работы и услуги, увеличение происходит из-за замены пожарной сигнализации;
- увеличение стоимости основных средств, происходит из-за приобретения сборно-разборного сценического подиума;
- увеличение стоимости материальных запасов, увеличивается в связи с нехваткой денежных средств на приобретение строительных материалов, радиаторов.

По данным таблицы видно, что план ФХД в целом увеличился на 4493,7 тыс.руб.

Наименование показателя	2018 год		
	План	Исполнение	Выполнение, %
Заработная плата	3073,7	3073,7	100
Прочие выплаты	16,4	13,9	85
Начисление на выплаты по оплате труда	928,3	927,7	99,9
Услуги связи	47,1	47,1	100
Транспортные услуги	22,0	22,0	100
Коммунальные услуги	762,8	740,5	97,0

Услуги по содержанию имущества	3021,5	2943,4	97,4
Прочие работы, услуги	395,2	393,9	99,7
Прочие расходы	332,0	316,3	95,2
Увеличение стоимости основных средств	679,7	679,6	100
Увеличение стоимости материальных запасов	489,7	485,4	99,1
Налоги	10,6	9,9	93,4
итого	9779,0	9653,9	98,7

По данной таблице видно, что за 2018 год план не выполнен на 1,3%.

На 2018 год план финансово-хозяйственной деятельности с учетом внесенных в течение года изменений по поступлениям от приносящей доход деятельности утвержден директором 29.12.2018 года в сумме 9779031,00 рублей.

2. При проверки соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций.

В проверяемом периоде банковские и кассовые операции выполняла бухгалтерия.

Проверкой законности совершения банковских операций нарушений установлено не было. По всем произведенным банковским операциям имеются оправдательные документы.

Для проверки законности совершения банковских операций были предоставлены журналы операций по банковскому счету, с приложением первичных документов (платежные поручения, выписки по лицевому счету).

В ходе ревизии за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, журналы операции № 3 по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

Подотчетная сумма выдается на основании распоряжения руководителя, на основании письменного заявления подотчетного лица.

Выдача подотчетных сумм производится, только тогда когда нет задолженности по предыдущей сумме аванса.

Первичные учетные документы систематизированы в хронологическом порядке, сгруппированы в журналы операции расчетов с подотчетными лицами.

Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет на хозяйственные цели, утвержден Учетной политикой на 2018г.

В течение 2018 года под отчет перечислены денежные средства в сумме 49290,00 рубля. в том числе:

Командировочные – 13890,00руб.

На проведение мероприятия- 25000,00руб.

На проведение спортивного мероприятия-10400,00руб.

Сумма платежных документов соответствует данным Журнала операций №3.

Сумма платежных документов с данными авансового отчета соответствуют.

В учреждении принимается авансовый отчет установленной формы в соответствии с

Инструкцией 157н (ф. 0504505). К авансовым отчетам прилагаются все документы подтверждающие расход.

Проверка документов, приложенных к авансовым отчетам и подтверждающих совершение командировочных расходов, нарушений не выявлено.

3. Проверка использования средств на оплату труда

Штатное расписание на 2018 год было утверждено директором учреждения на 01.01.2018 год. Штат утвержден в количестве 9 единиц, с годовым фондом оплаты труда в сумме 2 311 578,00рублей.

Оплата труда регулировалась следующим Нормативным документом:

- Коллективный договор МКУК «ДСК» утвержденный Управлением экономического развития труда администрации Доволенского района №11 от 13.08.2018г.

Согласно п.5.6 Коллективного договора заработная плата выплачивается в соответствии с действующим законодательством, но не реже двух раз в месяц 15 и 30 числа. В 2018 году было установлено, что сроки выплаты заработной платы и аванса не нарушены.

Проверка правильности начисления заработной платы и надбавок производилась на основании штатных расписаний, распоряжений и табелей учета использования рабочего времени. Проверка производилась сплошным способом.

Все дополнительные выплаты производились на основании приказа руководителя.

В ходе проверки расходования средств на выплату заработной платы нарушения не выявлены.

Оклады установлены в соответствии со штатным расписанием, нарушений не установлено.

Карточка- справка составлена в соответствии с формой по ОКУД №0504417

При расчете отпускных сотрудникам нарушений не выявлено.

Отпускные рассчитывались по форме 0504425 «Об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» утвержденный Приказ Минфина РФ от 15-12-2010 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

График отпусков составлен не по унифицированной форме N Т-7 утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1. Отпускные выплачиваются в полном объеме, в срок не менее чем за три дня до начала отпуска в соответствии с главой 21 ст. 136 ТК РФ.

График отпусков составлен в срок предусмотренной статьей 123ТК РФ.

4. Проверка расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками.

При проверке расчетных обязательств с поставщиками и подрядчиками были проверены Журналы операции №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, договора, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Проверка проведена сплошным способом.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в Журнале операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4.

В проверяемом периоде расчёты с поставщиками и подрядчиками

производились на основании договоров (контрактов), счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ.

В течении 2018 года МКУК «ДСК» заключили договора с:

- ООО «Док-7»
- МУП «Теплосеть №1»
- ПАО «Ростелеком»;
- ООО «Про-сцена»
- ИП Ковалева Н.А.
- и другие.

Все расчёты производятся на основании выставленных счетов. Все предъявленные счета оплачивались в течение проверяемого периода.

Сроки поставки, выполнения работ, оказания услуг, указанные в представленных договорах соответствуют срокам, указанным в накладных на получение материальных запасов, актах приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по её поручению.

Денежные расчеты осуществляются в виде безналичных платежей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила

56276,62 рублей из них, предоплата за услуги связи 8782,60 рублей, предоплата за электроэнергию 47494,02 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 год составила 4347,57 рублей из них, предоплата за услуги связи 3730,29 рублей, предоплата за электроэнергию 617,28 рублей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что в 2018 году на конец года МКУК «ДСК» остается без кредиторской задолженности, что положительно влияет на деятельность учреждения.

5. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2018 году осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 01.12.2010 №157н, Инструкцией от 06.12.2010 №174н по формам первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета согласно приказа Минфина России от 15.12.2010 года №173н и от 30.03.2015 года №52н, а также иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

На работников бухгалтерии разработаны должностные инструкции, которые утверждены директором, содержат обязанности, права и ответственность работников. С должностными инструкциями работники бухгалтерии ознакомлены под роспись.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется как на бумажных носителях, так и автоматизированным способом с применением программного продукта «Бухучет НП», а также «Отчетность», «Парус».

Формирование учетных реестров с целью обеспечения хранения информации в условиях автоматизации бюджетного учета обеспечивалось на бумажных носителях с периодичностью, установленной учетной политикой.

Главная книга составлена по аналитическим счетам. Выборочно сверены обороты и остатки по главной книге с оборотами в журналах операций, расхождений не установлено.

Отражений операций по финансово-хозяйственной деятельности учреждения на счетах бухгалтерского учета осуществлялось с применением корреспонденции счетов, утвержденной

Инструкцией от 06.12.2010 №174н.

Бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения.

Бухгалтерская отчетность учреждения за 2018 год составлена на основе бухгалтерских документов в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений. Отчетность сдавалась в установленные сроки.

Выборочно проверено соответствие показателей главной книги с показателями бюджетной отчетности за 2018 год, расхождений не установлено.

6.Проверка использования движимого и недвижимого имущества.

Балансовая стоимость имущества составила за 2018 год 3207306,91 рублей. В 2018 году проведена инвентаризация, согласно приказу №32 от 12.12.2018 года.

По результатам проведенных инвентаризаций излишек и недостач не выявлено.

В 2018 году приобретены основные средства на сумму 679631,00 рублей из них:

- принтер – 20000,00 рублей;
- костюм сценический в количестве 10 шт. 35000,00,
- проектор в сумме 25200,00;
- экран на штативе 4800,00;
- сценический павильон в сумме 495000,00;
- водопроводная сеть в сумме 6463100;
- световое оборудование в сумме 35000,00.

Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками - материально-ответственными лицами заключены.

На всех объектах учета присутствуют инвентарные номера.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Выборочной проверкой правильности начисления амортизации основных средств. нарушений не обнаружено.

Материальные запасы, как и прочие объекты НФА, учитываются по первоначальной (фактической) стоимости, которая в дальнейшем не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством и Инструкцией по применению Единого плана счетов.

Внутреннее списание прочих материалов производится на основании Актов о списании материальных запасов ф.0504230.

Выводы:

Направить отчет по результатам контрольного мероприятия в виде плановой камеральной проверки Муниципального казенного учреждения культуры «Доволенского сельского клуба» для ознакомления И.о. главы Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области.

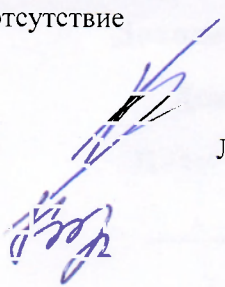
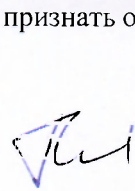
При проведении проверки пункта 2 подпункта 2.1 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, плана финансово-хозяйственной деятельности нарушений не выявлено.

Опубликовать Отчет о результатах контрольного мероприятия в виде плановой камеральной проверки

МКУК «ДСК» на официальном сайте администрации Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

По результатам контрольного мероприятия предлагается признать отсутствие

И.о. главы Доволенского сельсовета
Заместитель главы (главный бухгалтер)
Специалист 1 разряда
Член комиссии



Дементьев М.А.
Ларина Т.А.

Кайгородцева Т.А.