Экз.№ 2

АКТ

проверки о законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных, внебюджетных средств в Управлении культуры г.Ак-Довурака за период с 01 июля 2015 года по 30 июня 2017 года.

г.Ак-Довурак «06» ноября 2017г.

На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2017 год и Распоряжений от 02 октября 2017г. № 46 Главы городского округа-председателя хурала представителей г.Ак-Довурак А.О. Куулар председателем контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Сарыглар Чойганмаа Ооржаковной с привлечением депутата Хурала представителей Ооржак Ураны Дадар-ооловны, с ведома и.о.начальника Салчак Алены Геннадьевны в присутствии главного бухгалтера Ананды Айланмаа Эрес-ооловны, проведена проверка законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных, внебюджетных средств Управление культуры г. Ак-Довурака за период с 01 июля 2015 года по 30 июня 2017 года.

Цель проверки: правомерность обоснованности сметных назначений и их исполнение, использование бюджетных средств по целевому назначению, эффективность и экономность расходования бюджетных средств и соответствия ведения бюджетного учета действующему законодательству.

Период охвата проверки за июль –декабрь 2015 год и по 30.06.2017 год

Проверка начата 05 октября 2017 года и окончена 06 ноября 2017 года.

Настоящая проверка проведена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (далее Гражданский кодекс РФ), Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее Бюджетный кодекс РФ), Федеральный Закон № 402 от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» (далее Федеральный закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 131-ФЗ), Приказа МФ РФ № 107н от 30 декабря 1999года (далее Приказ № 107н), Инструкции 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н (далее Инструкция № 157н), Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой БР на территории РФ №373-П от 12 октября 2011г (далее Положение № 373-П) и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Тыва.

К проверке подвергнуты учредительные документы, сметы доходов и расходов, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Бухгалтерские документы по банковским операциям проверены сплошным методом, остальные вопросы программы проверенны выборочно.

**1. Общие сведения проверяемой организации**

Полное наименование организации: Управление культуры «Администрации городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва» (далее по тексту – Управление культуры).

Сокращенное наименование: «Управление культуры».

Юридический адрес: 668051, г. Ак-Довурак, ул.Центральная, д. 5

Фактический адрес: 668051, г. Ак-Довурак, ул.Центральная, д. 5

Целью Управления культуры является: « Сохранить и преумножить культурные ценности на основе внедрения прогрессивно-инновационных методов, целенаправленные на развитие сферы культуры города Ак-Довурак.»

Учредителем Управления культуры является Администрация городского округа г. Ак-Довурак Республики Тыва.

В своей деятельности Управление культуры руководствуется Положением, Утвержденным Постановлением администрации городского округа города Ак-Довурак № 99 от 02 апреля 2010 года.

Распорядителями средств и ответственными за ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи с 03 апреля 2013 года по 17 августа 2015года Жамц М.М., с 18 августа 2015 года по 18 октября 2015 года Монгуш Анатолий Сенгиевич, с 17 ноября 2015 года по 11 января 2016 года Салчак Алена Геннадьевна, с 11 января 2016 года по 31 июля 2017 года Суур-оол Аяс Марчин-оолович, с 01 августа 2017 года по день проверки Салчак Алена Геннадьевна.

- с правом второй подписи с 01 февраля 2014года по сегодняшний день проверки– главный бухгалтер Ананды Айланмаа Эрес-ооловна.

Для осуществления основной деятельности Управление культуры открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) с 01 января 2012 года №03123004420 на расчетном счете № 40204810200000001002.

Управление культуры МРИ ФНС №4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку МРИ ФНС №4 по Республике Тыва, 1718) от 29 июля 1994г. выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 № 000480762 и присвоено ИНН/КПП 1718000288/171801001.

Учреждение имеет свидетельство о государственной регистрации юридического лица и внесении записи в ЕГРЮЛ о создании юридического лица, выданного МРИ ФНС №4 по Республике Тыва от 17 апреля 2013г. серии 17 № 000588710 за государственным регистрационным номером 2131722005567.

 **2.Анализ исполнения смет доходов и расходов на содержание учреждения за июль – декабрь 2015 год, 2016 год, и с января по июнь 2017год.**

Финансирование расходов на содержание Управления культуры осуществляется за счет средств местного бюджета «Администрации городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва».

Неиспользованные или нераспределенные остатки средств муниципального бюджета на счете Управления культуры по состоянию на 01 января 2017 года не имеются. Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам за 2015г., 2016г.,2017г., к проверке предоставлена.

За 2015г.,2016г.,2017г. разработан План финансово-хозяйственной деятельности УК.

**Ведомственная структура расходов бюджета УК на 2015 год, и исполнение бюджета за 2015 год.**

Таблица № 1. тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код поЭКР | Утв.смета за год | Уточн.смета за год | Профинан. из бюджета | Кассовые расходы | Откл-е гр.6 – гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2015год |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4409900, вид расходов 611 |
| Оплата труда | 211 | 2579,35 | 2579,35 | 2579,35 | 2579,35 | - |
| Прочие выплаты | 212 | - | - | - | - | - |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 743,73 | 743,73 | 743,73 | 743,73 | - |
| Услуги связи | 221 | - | - | - | - | - |
| Транспортные услуги | 222 | - | - | - | - | - |
| Коммунальные услуги | 223 | - | - | - | - | - |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | - |
| Прочие работы и услуги | 226 | - | - | - | - | - |
| Прочие расходы | 290 | 192,895 | 192,895 | 192,895 | 192,895 | - |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | - | - | - | - | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | - | - | - | - | - |
| Итого: | 4715,98 | 4715,98 | 4715,98 | 4715,98 | - |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности Управления культуры за 2015г. нарушения не установлено.

**Ведомственная структура расходов бюджета УК на 2016 год, и исполнение бюджета за 2016 год.**

Таблица № 2 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код поЭКР | Утв.смета за год | Уточн.смета за год | Профинан. из бюджета | Кассовые расходы | Откл-е гр.6 – гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2016год |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4409900, вид расходов 611 |
| Оплата труда | 211 | 2883,97 | 2883,97 | 2883,97 | 2883,97 | - |
| Прочие выплаты | 212 | - | - | - | - | - |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 778,84 | 778,84 | 778,84 | 778,84 | - |
| Услуги связи | 221 | - | - | - | - | - |
| Транспортные услуги | 222 | - | - | - | - | - |
| Коммунальные услуги | 223 | - | - | - | - | - |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | - | - | - | - | - |
| Прочие работы и услуги | 226 | - | - | - | - | - |
| Прочие расходы | 290 | 0,488 | 0,488 | 0,488 | 0,488 | - |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | - | - | - | - | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | - | - | - | - | - |
| Итого: | 3663,3 | 3663,3 | 3663,3 | 3663,3 | - |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности Управление культуры за 2016 г.нарушений не установлено.

**Ведомственная структура расходов бюджета УК за январь-июнь 2017 год, и исполнение бюджета за январь-июнь 2017 год.**

Таблица № 3 тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код поЭКР | Утв.смета за год | Уточн.смета за год | Профинан. из бюджета | Кассовые расходы | Откл-е гр.6 – гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| за январь-июнь 2017 год |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4409900, вид расходов 611 |
| Оплата труда | 211 | 4259,0 | 2097,7 | 2097,7 | 2097,7 | - |
| Прочие выплаты | 212 | - | - | - | - | - |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 1411,0 | 645,76 | 645,76 | 645,76 | - |
| Услуги связи | 221 | - | - | - | - | - |
| Транспортные услуги | 222 | - | - | - | - | - |
| Коммунальные услуги | 223 | - | - | - | - | - |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | - | - | - | - | - |
| Прочие работы и услуги | 226 | - | - | - | - | - |
| Прочие расходы | 290 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | - |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | - | - | - | - | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | - | - | - | - | - |
| Итого: | 5671,3 | 2744,76 | 2744,76 | 2744,76 | - |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности Управление культуры за январь-июнь 2017 г.нарушений не установлено.

**3.Анализ фонда оплаты труда.**

Штатные расписания Управления культуры г.Ак-Довурак РТ за 2015-2017 год утверждены начальником УК г.Ак-Довурак со следующими показателями:

- штатное расписание на 2015 год Управления культуры утверждено в количестве 3 единиц с месячным фондом оплаты труда 54578 руб., годовым фондом оплаты труда 654937руб.;

-штатное расписание на 2016 год Управление культуры утверждено в количестве 16 единиц с месячным фондом оплаты труда 251174 руб., годовым фондом оплаты труда 3014085 руб.;

- штатное расписание на 2017 год Управление культуры утверждено в количестве 16 единиц с месячным фондом оплаты труда 283306 руб., годовым фондом оплаты труда 3399668 руб.;

За проверяемый период источником оплаты труда работников учреждения являлись доходы от поступления из городского округа.

Разница между приказами об отсутствии работника на рабочем месте и расчетно-платежной ведомостью неправомерно начисленных выплат работникам Управления культуры администрации городского округа г. Ак-Довурак за 2016 -2017годы

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Фамилия, имя,отчество** | **№ и дата приказа** | **дни отсутствия** | **начисление заработной платы** | **факт. начислзаработной платы** | **разница** |
| 1 | Кандан Жаннета Николаевна | 17 от 15.02.2016 | 2 | 23251 | 19135 | 4116 |
| 2 | Далындай Валентина Чудек-ооловна | 27 от 28.03.2016 | 1 | 8499 | 8159 | 340 |
| 3 | Суге Эльза Эрес-ооловна | 76 от 27.06.2016 | 3 | 9059 | 7972 | 1087 |
| 4 | Домбаанай Байбек Кара-оолович | 115 от 20.10.2016 | 1 | 8388 | 7419 | 969 |
| 5 | Домбаанай Байбек Кара-оолович | 108 от 11.10.2016 | 2 |
| 6 | Кандан Жаннета Николаевна | 133 от 06.12.2016 | 2 | 26313 | 23920 | 2393 |
| Итого | 8905 |
| № п/п | Фамилия, имя,отчество | № и дата приказа | дни прогула | начисление заработной платы | факт. начисл. заработной платы | разница |
| 1 | Дагба Анчымаа Тааковна | 23 от 20.02.2017 | 1 | 23057 | 21700 | 1357 |
| 2 | Кандан Жаннета Николаевна | 28 от 10.03.2017 | 4 | 20028 | 17619 | 2409 |
| 3 | Дагба Анчымаа Тааковна | 43 от 05.04.2017 | 1 | 26075 | 21903 | 4172 |
| 4 | Монгуш Раиса Кержекейовна | 76 от 09.06.2017 | 3 | 8159 | 7480 | 679 |
| 77 от 13.06.2017 |
| Итого | 8617 |
| Всего | 17522 |

**Таким образом**, установлены финансовые нарушения в общей сумме 17522 рублей.

**4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Выборочной проверкой первичных документов в журнале операций № 4,7 установлено, что расходы по оприходованию и списанию нарушение не установлено.

Проверкой достоверности годовых отчетов за 2015-2016гг. УК г.Ак-Довурак установлено:

Дебиторская задолженность на 01.01.2016г., 01.01.2017г. и на 01.06.2017года не установлена.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составляет по субсидиям на начало года – 1271,05 тыс. рублей и 315,0 тыс. рублей на конец года (см. таблицу № 8):

таблица № 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 48,592 | 212,305 |
| 302.13 | 1,115 | 1,115 |
| 302.25 | 1200,0 | 0,00 |
| 303.01 | 4,444 | 0,00 |
| 303.02 | 0,469 | 8,46 |
| 303.06 | 0,101 | 0,652 |
| 303.07 | 2,783 | 16,84 |
| 303.09 | 1,00 | 1,00 |
| 303.10 | 12,006 | 72,638 |
| 304.03 | 0,546 | 1,993 |
| **Итого** | **1271,05** | **315,0** |

Выборочной проверкой первичных документов в журнале операций № 4,7 установлено, что расходы по оприходованию и списанию нарушение не установлено.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляет по субсидиям на начало года – 315,0 тыс. рублей и 231,65 тыс. рублей на конец года (см. таблицу № 9):

таблица № 9 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 212,305 | 75,29 |
| 302.13 | 1,115 | 7,119 |
| 303.02 | 8,46 | 6,459 |
| 303.06 | 0,652 | 0,984 |
| 303.07 | 16,84 | 25,111 |
| 303.09 | 1,00 | 1,00 |
| 303.10 | 72,638 | 108,326 |
| 304.03 | 1,993 | 7,36 |
| **Итого** | **315,0** | **231,65** |

Кредиторская задолженность на 01.07.2017 года составляет по субсидиям на начало года – 231,65 тыс. рублей и 8,18 тыс. рублей на конец периода (см. таблицу № 10):

таблица № 10 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 75,29 | 0 |
| 302.13 | 7,119 | 0 |
| 303.02 | 6,459 | 10,592 |
| 303.06 | 0,984 | 0,73 |
| 303.07 | 25,111 | 18,627 |
| 303.09 | 1,00 | 0 |
| 303.10 | 108,326 | 80,350 |
| 304.03 | 7,36 | 0 |
| **Итого** | **231,65** | **110,299** |

 **Таким образом,** проверкой достоверности годовых отчетов нарушений не установлено.

**5. Результаты проверки:**

**Таким образом,** проверкой установлены финансовые нарушения в общей сумме 17522 рублей из них:

- неправомерная выплата заработной платы в сумме 17522рублей;

**6. Предложение и замечание:**

1. Руководству Управление культуры систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

 2) Разработать мероприятию по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 28 ноября 2017 года

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа г.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Сарыглар Ч.О. | И.о.начальника УК г.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Салчак А.Г. |
|  | Главный бухгалтер УК г.Ак-Довурак\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ананды А.Э. |

Акт составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр Акта проверки на \_\_\_\_\_ листах получил(а):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность Ф.И.О. подпись)