Экз.№ 2

АКТ

проверки о законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных средств в МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака

за период с 01 июля 2017 года по 31 декабря 2018 года.

г.Ак-Довурак «22» августа 2019г.

На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2019 год п.15 и Распоряжением Главы городского округа-председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак А.О. Куулар от 18 июля 2019г. № 39 председателем контрольно-счетного органа городского округа г.Ак-Довурак Сарыглар Чойганмаа Ооржаковной с привлечением главного специалиста контрольно-счетного органа Саражаковой Айслу Васильевны, с ведома директора Монгуш Юрия Саяновича в присутствии главного бухгалтера Ананды Айланмаа Эрес-ооловны, проведена проверка законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных средств МБУ ДК им.К. Сагды г. Ак-Довурака за период с 01 июля 2017 года по 31 декабря 2018 года.

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

Срок проверки с 20 июня 2019 года по 22 августа 2019 года.

Настоящая проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Указом Президента РФ от 07 мая 2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Постановлением Правительства Республики Тыва от 28.09.2015г. № 463 «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства, подведомственных Министерству культуры Республики Тыва, Постановлением администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва «Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и искусства, подведомственных Управлению культуры администрации г.Ак-Довурак» от 27 апреля 2018 г. № 160 (с измен-ми) 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 выборочно.

**Общие сведения проверяемой организации**

Полное наименование организации: Муниципальное бюджетное учреждение Дворец культуры имени Кадр-оола Сагды города Ак-Довурак.

Сокращенное наименование: «МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака.

Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение.

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

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

- с правом первой подписи с 12 мая 2014 года по 03.06.2018 года - Салчак Алена Геннадьевна, с 04.06.2018 года по настоящее время – Монгуш Юрий Саянович (приказ о назначении от 04.06.2018г. № 41);

- с правом второй подписи с 01.10.2008 года по настоящее время – главный бухгалтер Ананды Айланмаа Эрес-ооловна (приказ о назначении от 01.10.2008г. № 105/02).

Для осуществления деятельности МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака в отделении УФК по РТ (БИК 049304001) открыт лицевой счет № 20126Ц84850 на расчетном счете № 40701810200001000013.

Проверкой учредительных документов установлено: Межрайонной ИФНС № 4 по Республике Тыва внесено в единый государственный реестр юридических лиц по основному государственному регистрационному номеру 1111722000246 от 27 декабря 2011г. согласно свидетельству серии 17 № 000534120 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 1718002278, КПП 171801001, что подтверждается свидетельством серии 17 № 000534121.

УставМБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурак утвержден Приказом Управления культуры администрации городского округа города Ак-Довурак от 19 декабря 2011 года № 152/01 и принят общим собранием ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурак протокол от 08 декабря 2011г. № 22.

Учредителем МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака является Управление культуры администрация городского округа г. Ак-Довурак.

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

**Проверка обоснованности расчетов сметных назначений,**

**анализ исполнения смет расходов.**

Финансирование деятельности МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака осуществляется за счет средств муниципального бюджета по главе 056 «Культура», по подразделу 0801 «Расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры» в пределах бюджетных ассигнований, доведенных главным распорядителем бюджетных средств в виде субсидий и доходов от приносящей деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден начальником УК Салчак А.Г.. Согласно данному документу денежные средства предусмотрены на общую сумму 13724 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания 13724 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден начальником УК Салчак А.Г.. Согласно данному документу денежные средства предусмотрены на общую сумму 14737 тыс. рублей, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания 14737 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака на 2017 год.

Таблица № 1. (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Код по**  **ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.**  **смета** | **Профинан. из**  **бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-е**  **гр.5-гр.3** | **Откл-е гр.5-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 0310000590, вид расходов 611 | | | | | | | |
| **Оплата труда** | **211** | **6244** | **6355** | **6355** | **6355** | **111** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **3** | **3** | **3** | **3** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **2702** | **2148** | **2148** | **2148** | **-554** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **50** | **50** | **50** | **50** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **4504** | **4504** | **4504** | **4504** | **0** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **49** | **49** | **49** | **49** | **0** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **175** | **175** | **175** | **175** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Итого:** | | **13724** | **13284** | **13284** | **13284** | **-440** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2017 году запланировано по утвержденной смете 13724 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 13284 тыс. рублей. Недофинансирование расходов составляет в сумме 440 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака на 2018 год.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Код по**  **ЭКР** | **Утвержд. смета** | **Уточн.**  **смета** | **Профинан. из**  **бюджета** | **Кассовые расходы** | **Откл-е**  **гр.5-гр.3** | **Откл-е гр.5-гр.4** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 0310000590, вид расходов 611 | | | | | | | |
| **Оплата труда** | **211** | **6836** | **6855** | **6855** | **6855** | **19** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **30** | **12** | **12** | **12** | **-18** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **2958** | **2071** | **2071** | **2071** | **-887** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **35** | **0** | **0** | **0** | **-35** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **4555** | **4569** | **4569** | **4569** | **14** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **48** | **47** | **47** | **47** | **-1** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **275** | **46** | **46** | **46** | **-229** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **0** | **65** | **65** | **65** | **65** | **0** |
| **Итого:** | | **14737** | **13665** | **13665** | **13665** | **-1072** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 2 видно, что в 2018 году запланировано по утвержденной смете 14737 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 13665 тыс. рублей. Недофинансирование расходов составляет в сумме 1072 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

**Таким образом,** в МБУ ДК им.К. Сагды г.Ак-Довурака за проверяемый период представленная смета за 2017-2018гг. по сравнению с исполнением бюджета недофинансирование в общей сумме 1512 тыс. рублей, что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

**Банковские операции.**

Проверка банковских операций за проверяемый период проведена сплошным методом.

Проверкой достоверности и законности банковских операций установлено, что все банковские операции подтверждены оправдательными документами - выписками из лицевых счетов, платежными поручениями, договорами на оказание услуг и реестрами в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете». Остатки на конец месяца в выписках банка соответствуют данным бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде случаев расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам банка не имеются.

Проверкой обоснованности расходов через лицевые счета в банке и правильности отнесения затрат на группы и виды расходов, статьи согласно приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Ф» нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Проверкой правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета, полноты и достоверности бюджетного учета нарушений не установлено.

**Таким образом**, проверкой банковских операций нарушений не установлено.

**Кассовые операции.**

В проверяемом периоде кассовые операции в учреждении не производились, все операции осуществлялись через расчетный счет.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Проверкой учета расчетов с подотчетными лицами и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года, где суммы оборотов, остатков на начало следующего месяца соответствуют данными Главной книги.

Проверка проведена по представленным первичным документам.

Всего за проверяемый период в подотчет перечислено денежных средств из бюджета на общую сумму 9 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» в МБУ ДК им. К. Сагды директором не составлен список сотрудников, которые имеют право получать в подотчет денежные средства с указанием в приказе срока, на который могут перечисляться денежные средства в подотчет.

В нарушении п.24 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 в 2017 году оплачены командировочные расходы без оправдательных документов начальнику УК Салчак А.Г. в сумме 8800 рублей в следующей таблице:

Таблица № 3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. работника направленного в командировку | № платежного документа | Дата платежного документа | Сумма в рублях | Расходы по авансовому отчету |
| 1 | Салчак Алена Геннадьевна | 895173 | 23.11.2017г. | 8800 | Командировочные расходы при служебной командировке |
|  | ИТОГО |  |  | **8800** |  |

В нарушение статьи 9 п. 2 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» бухгалтерией авансовые отчеты принимаются к учету без надлежащего оформления, т.е. не указываются:

- номер авансового отчета;

- сведения о предыдущем авансе, полученных в настоящее время денежных средств.

**Таким образом,** проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено финансовое нарушение в сумме 8,8 тыс. рублей, как неправомерное использование внебюджетных средств.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по взаимным обязательствам за проверяемый период 2017-2018 годов МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака для проверки представила Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в которые должны отражаться все операции с поставщиками и подрядчиками.

При внешней проверке наличие дебиторской задолженности за проверяемый период не выявлено.

По состоянию на 01.01.2018 года числится кредиторская задолженность по счету 223 электроэнергии в сумме 21 тыс. рублей.

**Таким образом,** проверкой расчетов учета с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период нарушений не установлено.

**Анализ фонда оплаты труда.**

Проверкепредоставлены штатные расписания, журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда» и «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами» за проверяемый период.

При начислении заработной платы МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака в проверяемом периоде регулировалась Положением «Об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и искусства, подведомственных Управлению культуры администрации г.Ак-Довурак» от 27 апреля 2018 г. № 160 (с изменениями от 13.11.2018г. № 431).

Проверке представили коллективный договор МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака, регулирующие социально-трудовые отношения в учреждении и заключаемые работниками и работодателем в лице их представителей зарегистрированы Минтруда и социальной политики Республики Тыва от 26 июня 2014 года № 109. Согласно статье 43 ТК РФ коллективный договор заключается на срок не более 3 лет.

На 2017 год штатное расписание МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака утвержден начальником УК Суур-оол А.М. в количестве 22 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 534,7 тыс. рублей.

На 2018 год штатное расписание МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака утвержден начальником УК Салчак А.Г. в количестве 22 штатных единиц с фондом оплаты труда за месяц 7522,6 тыс. рублей.

При проверке правильности начисления и выплаты отпускных выявлено, что в 2018 году у художника - постановщика НТ Хертек Айланмы Хуреновны недоплата в сумме 8142,16 рублей и переплата у звукооператора Бар-Хуу Энге-Байыр Степановича в сумме 5437,00 рублей.

Таблица № 4 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Должность | Было начислено отпуск-  ных  (руб.) | Следовало начислить  отпуск-  ных  (руб.) | СДЗ  (руб.) | Д/б СДЗ  (руб.) | Сумма отпуск-  ных в расчете  (руб.) | Должно быть сумма отпуск-  ных  (руб.) | Разница отпуск-  ных  (руб.) |
| 1 | Хертек Айланмаа Хуреновна | художник - постановщик | 239753,00 | 307262,00 | 861,84 | 1046,89 | 37921,0 | 46063,16 | 8142,16 |
| 2 | Бар-Хуу Энге-Байыр Степанович | звукооператор | 253489,00 | 216237,00 | 856,82 | 736,75 | 37854,0 | 32417,00 | 5437,00 |
| 3 | **Итого:** |  |  |  |  |  |  |  | **13579,16** |

**Таким образом**, установлено финансовое нарушение в сумме 13579,16 рублей в нарушение статьи 139 ТК РФ и п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней зарплаты, утвержденный постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. от 10.12.2016г.).

**Результаты проверки:**

**Таким образом,** проверкой установлены финансовые нарушения в общей сумме 1534,4 тыс. рублей из них:

- прочее нефинансовое нарушение в сумме 1512 тыс. рублей;

- неправомерное начисление отпускных в сумме 13,6 тыс. рублей.

- неправомерное использование внебюджетных средств на сумму 8,8 тыс. рублей.

**Предложение и замечание:**

1. Руководству МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

2) Разработать мероприятию по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 10 сентября 2019 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Сарыглар Ч.О. | Директор МБУ ДК им. К. Сагды г.Ак-Довурака  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Монгуш. Ю.С. |
| Гл. специалист контрольно-счетного органа г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Саражакова А.В. | Гл.бухгалтер УК г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ананды А.Э. |

Акт составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта на 7 листах получил:

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)