Экз.№ 2

АКТ

проверки о законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных, внебюджетных средств в МБУК ЦГБ им. А. Уержаа г.Ак-Довурак 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. № 47 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 городского округа г.Ак-Довурак, с ведома директора Донгак Анай-Хаак Алдын-ооловны в присутствии главного бухгалтера Ананды Айланмаа Эрес-ооловны, проведена проверка законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных, внебюджетных средств в Центральной городской библиотеке г. Ак-Довурак 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: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центральная городская библиотека имени Антона Уержаа;

Сокращенное наименование: МБУК ЦГБ им. А. Уержаа.

Юридический адрес: 668051, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, улица Центральная, 5

Фактический адрес: 668051, Республика Тыва, г.Ак-Довурак, улица Центральная, 5

Учредителем МБУК ЦГБ им. А. Уержаа является администрация городского округа г. Ак-Довурак Республики Тыва в лице уполномоченного органа Управления культуры администрации городского округа г. Ак-Довурак.

В своей деятельности Центральная городская библиотека руководствуется Уставом, Утвержденным Приказом Управления культуры администрации городского округа г.Ак-Довурак № 154/01 от 19 декабря 2011 года, принятым общим собранием Центральной городской библиотеки протокол № 22 от 08 декабря 2011г.

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

- с правом первой подписи с 19 декабря 2011 года – и.о. директора Донгак Анай-Хаак Алдын-ооловна, с 23 апреля 2013года по день проверки - директор Донгак Анай-Хаак Алдын-ооловна;

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

Для осуществления основной деятельности Центральная городская библиотека открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) с 01 января 2012 года № 20126Ц84840 на расчетном счете № 40701810200001000013.

Центральная городская библиотека МРИ ФНС №4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку МРИ ФНС №4 по Республике Тыва, 1718) от 27 декабря 2011г. выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 № 000534137 и присвоено ИНН/КПП 1718002285/171801001.

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 27 декабря 2011г. серии 17 № 000534136 за государственным регистрационным номером 1111722000257.

**2. Анализ исполнения смет доходов и расходов на содержание учреждения**

**за 2015 год, 2016год и январь-июнь 2017 года.**

Смета доходов и расходов по внебюджетным средствам за 2015г., 2016г., 2017г. Разработан, план финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦГБ им.А.Уержаа к проверке предоставлен.

Финансирование расходов по содержанию центральной городской библиотеки осуществляется из средств местного бюджета «Администрации городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва». Показатели сметы сформированы в разрезе кодов классификации Российской Федерации с детализацией кодов статей (подстатей) в соответствии требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утвержденный приказом Министерство финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г. № 112н.

Неиспользованные или нераспределенные остатки средств муниципального бюджета на счете Центральной городской библиотеки по состоянию на 01 января 2017 года не имеются.

Бюджетная смета Центральной городской библиотеки на 2015 год утверждена начальником Управления культуры. Согласно этой бюджетной сметой, общий объем доходов и расходов принят в сумме 2244,3 (32) тыс. рублей. Анализ исполнения сметы расходов в разрезе целевых статьей, видов расходов и по статьям экономической классификации по исполнению бюджета за 2015г. Центральной городской библиотеки представлен в следующей таблице:

Ведомственная структура расходов бюджета центральная городская библиотека на 2015 год, и исполнение бюджета за 2015 год.

Таблица № 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по ЭКР | 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 4429900, вид расходов 611 | | | | | | |
| Оплата труда | 211 | 1723,5 | 1723,5 | 1723,5 | 1723,5 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | (0,4) | (0,4) | (0,4) | (0,4) | 0 |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 501,4 | 501,4 | 501,4 | 501,4 | 0 |
| Услуги связи | 221 |  |  |  |  | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | (1,8) | (1,8) | (1,8) | (1,8) | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 |  |  |  |  | 0 |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | (4,2) | (4,2) | (4,2) | (4,2) | 0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 19(3,2) | 19(3,2) | 19(3,2) | 19(3,2) | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 0,4(0,2) | 0,4(0,2) | 0,4(0,2) | 0,4(0,2) | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | (3,3) | (3,3) | (3,3) | (3,3) | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | (18,9) | (18,9) | (18,9) | (18,9) | 0 |
| Итого: | | 2244,3(32) | 2244,3(32) | 2244,3(32) | 2244,3(32) | 0 |

Бюджетная смета Центральной городской библиотеки на 2016 год утверждена начальником Управления культуры. Согласно этой бюджетной сметой, общий объем доходов и расходов принят в сумме 2404,76(32,5) тыс. рублей. Анализ исполнения сметы расходов в разрезе целевых статьей, видов расходов и по статьям экономической классификации по исполнению бюджета за 2016г. Центральной городской библиотеки представлен в следующей таблице:

Ведомственная структура расходов бюджета центральной городской библиотеки на 2016 год, и исполнение бюджета за 2016 год.

Таблица № 2. (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по ЭКР | Утв.смета за год | Утв.смета | 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 4429900, вид расходов 611 | | | | | | |
| Оплата труда | 211 | 1887,6 | 1887,6 | 1887,6 | 1887,6 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | (2) | (2) | (2) | (2) | 0 |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 513,88 | 513,88 | 513,88 | 513,88 | 0 |
| Услуги связи | 221 |  |  |  |  | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | (9) | (9) | (9) | (9) | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 |  |  |  |  | 0 |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | (2) | (2) | (2) | (2) | 0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | (4,5) | (4,5) | (4,5) | (4,5) | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 1,28(1) | 1,28(1) | 1,28(1) | 1,28(1) | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | (14) | (14) | (14) | (14) | 0 |
| Итого: | | 2404,76(32.5) | 2404,76(32.5) | 2404,76(32.5) | 2404,76(32.5) | 0 |

Бюджетная смета Центральной городской библиотеки за январь-июнь 2017 год утверждена начальником Управления культуры. Согласно этой бюджетной сметой, общий объем доходов и расходов принят в сумме 2040,9 (32) тыс. рублей. Анализ исполнения сметы расходов в разрезе целевых статьей, видов расходов и по статьям экономической классификации по исполнению бюджета за 2017г. Центральной городской библиотеки представлен в следующей таблице:

Ведомственная структура расходов бюджета центральной городской библиотеки на 2017 год, и исполнение бюджета за 2017 год.

Таблица № 3. (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по ЭКР | Утв.смета за год | Утв.смета | Профинан из бюджета | Кассовые расходы | Откл-е гр.6 – гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2017год | | | | | | |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4429900, вид расходов 611 | | | | | | |
| Оплата труда | 211 | 1481(5) | 821.3(2,4) | 821.3(2,4) | 821.3(2,4) | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | (5) | (1,8) | (1,8) | (1,8) | 0 |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 522 | 313.8 | 313.8 | 313.8 | 0 |
| Услуги связи | 221 | (5) | (3,17) | (3,17) | (3,17) | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | (4) |  |  |  | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 |  |  |  |  | 0 |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 |  |  |  |  | 0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 35(0,05) | (0,05) | (0,05) | (0,05) | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 0.9 | 0.9 | 0.9 | 0.9 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 2 | 2 | 2 | 2 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | (14,95) | (7,3) | (7,3) | (7,3) | 0 |
| Итого: | | 2040.9(32) | 1138(14,72) | 1138(14,72) | 1138(14,72) | 0 |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБУК ЦГБ им. А. Уержаа за 2015 – 2017гг. нарушения не установлены.

**3. Анализ фонда оплаты труда.**

Штатные расписания МБУК ЦГБ им. А. Уержаа за 2015-2017 год утверждены начальником УК г.Ак-Довурак со следующими показателями:

- штатное расписание на 2015 год МБУК ЦГБ им. А. Уержаа утверждено в количестве 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 152276 руб., годовым фондом оплаты труда 1827318руб.;

-штатное расписание на 2016 год МБУК ЦГБ им. А. Уержаа утверждено в количестве 8 единиц с месячным фондом оплаты труда 141496 руб., годовым фондом оплаты труда 1697956 руб.;

- штатное расписание на 2017 год МБУК ЦГБ им. А. Уержаа утверждено в количестве 4 единиц с месячным фондом оплаты труда 103143 руб., годовым фондом оплаты труда 1237718 руб.;

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

Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено, в нарушение п.43.1 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры и искусства, подведомственных Управлению культуры администрации г.Ак-Довурак, утвержденного постановлением администрации г.Ак-Довурак Республики Тыва от 28 октября 2015 года № 488.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, имя,отчество | № и дата приказа | дни отсутствия | начисление заработной платы | факт. начислзаработной платы | разница |
| 1 | Кандан Сергек Александрович | 136 от 09.12.2016 | 2 | 15148 | 13127 | 2021 |
|  | Итого |  |  |  |  | 2021 |

**Таким образом**, проверкой фонда оплаты труда установлено неправомерная выплата заработной платы 2021рублей.

**4. Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» (далее по тексту – ЖО № 3) 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.

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;

- приложенные первичные документы к авансовому отчету не нумеруются в порядке их записи в авансовом отчете.

**Таким образом,** проверкой расчетов с подотчетными лицами нарушения **не установлены.**

**5. 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. МБУК ЦГБ им. А. Уержаа 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 – 169,87 тыс. рублей и 163,66 тыс. рублей на конец года (см. таблицу № 5):

таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 113,683 | 111,532 |
| 302.13 | 0,942 | 0 |
| 303.01 | 14,552 | 0 |
| 303.02 | 2,843 | 3,408 |
| 303.06 | 0,236 | 0,322 |
| 303.07 | 6,593 | 8,822 |
| 303.09 | 1,00 | 1,250 |
| 303.10 | 28,717 | 38,328 |
| 304.03 | 1,305 | 0 |
| **Итого** | **169,873** | **163,66** |

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляет по субсидиям на начало года – 163,66 тыс. рублей и 144,576 тыс. рублей на конец года (см. таблицу № 6):

таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 111,532 | 37,065 |
| 302.13 | 0 | 13,749 |
| 303.02 | 3,408 | 0 |
| 303.06 | 0,322 | 0,591 |
| 303.07 | 8,822 | 15,104 |
| 303.09 | 1,250 | 1,00 |
| 303.10 | 38,328 | 65,155 |
| 304.03 | 0 | 11,91 |
| **Итого** | **163,66** | **144,576** |

Кредиторская задолженность на 01.07.2017 года составляет по субсидиям на начало года – 144,576 тыс. рублей и 8,186 тыс. рублей на конец года (см. таблицу № 7):

таблица № 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 37,065 | 0 |
| 302.13 | 13,749 | 0 |
| 303.02 | 0 | 0 |
| 303.06 | 0,591 | 0 |
| 303.07 | 15,104 | 8,186 |
| 303.09 | 1,00 | 0 |
| 303.10 | 65,155 | 0 |
| 304.03 | 11,91 | 0 |
| **Итого** | **144,576** | **8,186** |

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

**6. Результаты проверки:**

**Таким образом,** проверкой установлено:

- неправомерная выплата заработной платы 2021 рублей;

**7. Предложение и замечание:**

1) Руководству Центральной городской библиотеки систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа г. Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Сарыглар Ч.О. | Директор МБУК ЦГБ им.А.Уержаа  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Донгак А-Х.А. |
|  | Главный бухгалтер  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ананды А.Э. |
|  |  |

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

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

(должность Ф.И.О. подпись)