Экз. № 2

АКТ

проверки о законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных средств в МБУК ЦГБ им. А. Уержаа г.Ак-Довурак за период с 01 июля 2017 года по 31 декабря 2018 года.

г.Ак-Довурак «22» августа 2019 г.

На основании Положения «О контрольно-счетном органе городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва», в соответствии с планом работы на 2019 год п.16, Распоряжением Главы городского округа-председателя Хурала представителей г.Ак-Довурак А.О. Куулар от 18 июля 2019г. № 40 и 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 Донгак Анай-Хаак Алдын-ооловны в присутствии главного бухгалтера Ананды Айланмаа Эрес-ооловны, проведена проверка законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных средств в Центральной городской библиотеке г.Ак-Довурак за период с 01 июля 2017 года по 31декабря 2019 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 с 01 июля 2017 года по 31 декабря 2018 года.

Проверка начата 20 июня 2019 года и окончена 22 августа 2019 года.

Настоящая проверка проведена в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральный закон от 06 декабря 2011г. № 402 (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ (ред. от 01.05.2019) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н (ред. от 09.06.2001) "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях".

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

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

**Проверкой установлено:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центральная городская библиотека имени Антона Уержаа (далее-Учреждение), создано на основании постановления Администрации городского округа г.Ак-Довурак от 19 декабря 2011г. № 571.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центральная городская библиотека имени Антона Уержаа.

Сокращенное наименование: МБУК ЦГБ им. А. Уержаа.

Местонахождение Учреждения:

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

Учредителем Учреждения является администрация городского округа г. Ак-Довурак Республики Тыва в лице уполномоченного органа Управления культуры администрации городского округа г. Ак-Довурак.

В своей деятельности Учреждение 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 от 08 декабря 2011г. № 22.

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

- с правом первой подписи с 23 апреля 2013 года по настоящее время - директор Донгак Анай-Хаак Алдын-ооловна (приказ о назначении от 23.04.2013г. № 08);

- 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 основной деятельности Учреждения открыт с 01 января 2012 года в УФК по РТ (БИК 049304001) лицевой счет № 20126Ц84840 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 1111722000257 от 27 декабря 2011г. согласно свидетельству серии 17 № 000534136 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 1718002285, КПП 171801001, что подтверждается свидетельством серии 17 № 000534137.

**Проверка обоснованности расчетов сметных назначений,**

**анализ исполнения смет расходов.**

Финансирование расходов на содержание МБУК ЦГБ им.А. Уержаа осуществляется за счет средств муниципального бюджета, в пределах доведенных сметных и бюджетных ассигнований в разрезе предметных статей.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦГБ им.А. Уержаа на 2017 год разработан и утвержден на сумму 2689 тыс. рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦГБ им.А. Уержаа на 2018 год разработан и утвержден на сумму 1850 тыс. рублей.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

за 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** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 0310000590, вид расходов 611 | | | | | | |
| **Оплата труда** | **211** | **1852** | **1368** | **1368** | **1368** | **-484** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **802** | **487** | **487** | **487** | **-315** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **30** | **0** | **0** | **0** | **-30** |
| **Прочие расходы** | **290** | **0** | **2** | **2** | **2** | **2** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **5** | **0** | **0** | **0** | **-5** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Итого:** | | **2689** | **1856** | **1856** | **1856** | **-832** |

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2017 году запланировано по утвержденной смете 2689 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 1856 тыс. рублей. Недофинансирование расходов составляет в сумме 832 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

Ведомственная структура расходов по исполнению бюджета

за 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, 0330000590, вид расходов 611 | | | | | | | |
| **Оплата труда** | **211** | **1263** | **1340** | **1340** | **1340** | **77** | **0** |
| **Прочие выплаты** | **212** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Начисление на оплату труда** | **213** | **547** | **404** | **404** | **404** | **-143** | **0** |
| **Услуги связи** | **221** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Транспортные услуги** | **222** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Коммунальные услуги** | **223** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Услуги по сод-ю имущ-ва** | **225** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Прочие работы и услуги** | **226** | **30** | **0** | **0** | **0** | **-30** | **0** |
| **Прочие расходы** | **290** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Увеличение стоимости основных средств** | **310** | **10** | **34** | **34** | **34** | **24** | **0** |
| **Увеличение стоимости материальных запасов** | **340** | **0** | **6** | **6** | **6** | **6** | **0** |
| **Итого:** | | **1850** | **1784** | **1784** | **1784** | **-66** | **0** |

Вышепоказанной таблице № 1 видно, что в 2018 году запланировано по утвержденной смете 1850 тыс. рублей, а профинансировано из бюджета 1784 тыс. рублей. Недофинансирование расходов составляет в сумме 66 тыс. руб., что является нарушением организации исполнения бюджета и относится к прочим нефинансовым нарушениям.

**Таким образом,** в МБУК ЦГБ им. А. Уержаа за проверяемый период представленная смета за 2017-2018гг. по сравнению с исполнением бюджета недофинансирование в общей сумме 898 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 правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета, полноты и достоверности бюджетного учета нарушений не установлено.

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

**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. 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 обоснованности расчетов с подотчетными лицами финансовое нарушение не установлено.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками*.***

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по взаимным обязательствам за проверяемый период МБУК ЦГБ им. А. Уержаа для проверки представили Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в которых должны отражаться все операции с поставщиками и подрядчиками.

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

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

**Анализ фонда оплаты труда.**

Проверкепредоставлены штатные расписания, тарификационные списки педагогических работников, журналы операций № 6 «Расчеты по оплате труда» и «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами» за проверяемый период. Проведена проверка правильности начисления и выплаты у работников заработной платы за период с 01.07.2017 по 31.12.2018гг. Проверка проводилась выборочным методом. При начислении заработной платы МБУК ЦГБ им. А. Уержаа 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 измен-ми).

На 2017 год штатное расписание МБУК ЦГБ им. А. Уержаа утвержден начальником УК Суур-оол А.М. с общей численностью 4 единиц, с месячным фондом оплаты труда 103,1 тыс. рублей.

На 2018 год штатное расписание МБУК ЦГБ им. А. Уержаа утвержден начальником УК Салчак А.Г. с общей численностью 4 единиц, с месячным фондом оплаты труда 1390,3 тыс. рублей.

При проверке правомерности и обоснованности начисления заработной платы не установлено финансовых нарушений.

Проверке не представили коллективный договор.

**Таким образом**, проверкой правомерности фонда оплаты труда не установлено финансовое нарушение.

**Результаты проверки:**

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

- прочее нефинансовое нарушение в сумме 898 тыс. рублей.

**Предложение и замечание:**

1) Руководству МБУК ЦГБ им. А. Уержаа систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.

2) Разработать мероприятие по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 11 сентября 2019 года.

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

Акт составлен в 2-х экземплярах. Один экземпляр акта на 5 листах получила:

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

(должность Ф.И.О. подпись)