Экз.№ 2

АКТ

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

с 01 июля 2015 года по 30 июня 2017 года.

г.Ак-Довурак «02» октября 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 29 августа 2017г. № 41 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 Ооржак Ураны Дадар-ооловны, с ведома исполняющим обязанности директора Байкара Субудай Анатольевича в присутствии главного бухгалтера Ананды Айланмаа Эрес-ооловны, проведена проверка законности и обоснованности приходов и расходов бюджетных, внебюджетных средств МБУ ДК им.К.Сагды 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 01 сентября 2017 года и окончена 02 октября 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 внебюджетнымифондами, 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: МБУ ДК им.К.Сагды«Администрации городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва» (далее по тексту – МБУ ДК им.К.Сагды).

Сокращенное наименование: «МБУ ДК им.К.Сагды».

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 МБУ ДК им.К.Сагды является Управление культуры городского округа администрации г. Ак-Довурак.

В своей деятельности МБУ ДК им.К.Сагды руководствуется Уставом, Утвержденным Постановлением администрации городского округа города Ак-Довурак № 22 от 08 декабря 2011 года.

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

- с правом первой подписи с 15 августа 2014 года по 31 июля 2017 года – Салчак Алена Геннадьевна, с 09 августа день проверки – Байкара Субудай Анатольевич;

- с правом второй подписи с 01.10.2008года по день проверки– главный бухгалтер Ананды Айланмаа Эрес-ооловна.

Для осуществления основной деятельности МБУ ДК им.К.Сагды открыт в УФК по РТ (БИК 049304001) с 01 января 2012 года № 20126Ц84850 на расчетном счете № 40701810200001000013.

МБУ ДК им.К.Сагды МРИ ФНС №4 по Республике Тыва (Территориально обособленное структурное подразделение по Ак-Довураку МРИ ФНС №4 по Республике Тыва, 1718) от 27декабря2011г.выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 17 №000534121 и присвоено ИНН/КПП 1718002278/171801001.

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 08 декабря 2015г. серии 17 № 000615875 за государственным регистрационным номером 1111722000246.

**3.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 МБУ ДК им.К.Сагды осуществляется за счет средств местного бюджета «Администрации городского округа города Ак-Довурак Республики Тыва».

Смета доходов и расходов, план финансово-хозяйственной деятельности по бюджетным и внебюджетным средствам за проверяемый период к проверке предоставлена.

**Ведомственная структура расходов бюджета МБУ ДК им.К. Сагды на 2015 год, и исполнение бюджета за июль-декабрь 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 | |
| За июль-декабрь 2015год | | | | | | | | | | | |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4409900, вид расходов 611 | | | | | | | | | | | |
| Оплата труда | | 211 | 6079 | | 5221,75 | | 5221,75 | | 5221,75 | | 0 |
| Прочие выплаты | | 212 |  | |  | |  | |  | | 0 |
| Начисление на оплаты труда | | 213 | 1836 | | 1520,89 | | 1520,89 | | 1520,89 | | 0 |
| Услуги связи | | 221 |  | |  | |  | |  | | 0 |
| Транспортные услуги | | 222 | 35 | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Коммунальные услуги | | 223 | 3896 | | 3234,91 | | 3234,91 | | 3234,91 | | 0 |
| Услуги по сод-ю иму-ва | | 225 | 95 | | 203,62 | | 203,62 | | 203,62 | | 0 |
| Прочие работы и услуги | | 226 |  | |  | |  | |  | | 0 |
| Прочие расходы | | 290 | 341 | | 333,52 | | 333,52 | | 333,52 | | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | | 310 |  | |  | |  | |  | | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | | 340 |  | | 164,44 | | 164,44 | | 164,44 | | 0 |
| Итого: | | | 12282 | | 10679,13 | | 10679,13 | | 10679,13 | | 0 |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБУ ДК им.К.Сагды за 2015 г. нарушения не установлено.

**Ведомственная структура расходов бюджета МБУ ДК им.К. Сагды на 2016 год, и исполнение бюджета за 2016 год.**

Таблица № 2(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 |
| 2016год | | | | | | |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4409900, вид расходов 611 | | | | | | |
| Оплата труда | 211 | 4681 | 5452,25 | 5452,25 | 5452,25 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 |  |  |  |  | 0 |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 1414 | 1470,73 | 1470,73 | 1470,73 | 0 |
| Услуги связи | 221 |  |  |  |  | 0 |
| Транспортные услуги | 222 |  |  |  |  | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 4184 | 4844,43 | 4844,43 | 4844,43 | 0 |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | 45 | 46,47 | 46,47 | 46,47 | 0 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 67 | 38,29 | 38,29 | 38,29 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 |  |  |  |  | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 |  | 48 | 48 | 48 | 0 |
| Итого: | | 10403 | 11900,17 | 11900,17 | 11900,17 | 0 |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБУ ДК им.К.Сагды за 2016 г. нарушения не установлено.

**Ведомственная структура расходов бюджета МБУ ДК им.К. Сагды на январь-июнь 2017 год, и исполнение бюджета за январь-июнь 2017 год.**

Таблица № 3(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 |
| 2017год | | | | | | |
| Глава 056, раздел 08, подраздел 01, целевая статья 4409900, вид расходов 611 | | | | | | |
| Оплата труда | 211 | 6760 | 6832 | 3477,78 | 3477,78 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 |  | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 0 |
| Начисление на оплаты труда | 213 | 2186 | 2292 | 1125,76 | 1125,76 | 0 |
| Услуги связи | 221 |  |  |  |  | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 50 | 0 |  |  | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 4504 | 4504 | 2525,6 | 2525,6 | 0 |
| Услуги по сод-ю иму-ва | 225 | 49 | 49 | 22,48 | 22,48 | 0 |
| Прочие работы и услуги | 226 |  | 79 |  |  | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 175 | 162,6 | 76,18 | 76,18 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 |  |  |  |  | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 |  | 57,4 | 57,4 | 57,4 | 0 |
| Итого: | | 13724 | 13978,8 | 7288 | 7288 | 0 |

**Таким образом,** проверкой анализом исполнения смет доходов и расходов по бюджетной деятельности МБУ ДК им.К.Сагды за 2016 г. нарушения не установлено.

**5. Банковские операции.**

Проверкой достоверности и законности банковских операций за июль-декабрь 2015 год, 2016 год, и по день проверки установлено следующее: все банковские документы по операциям, платежные поручения, реестры по оплате труда, выписки, сводные отчеты по состояниям все приложены.

**Таким образом**, проверкой банковских операций нарушения не установлены.

**6.Анализ фонда оплаты труда.**

Штатные расписания МБУ ДК им.К.Сагды г.Ак-Довурак РТ за 2015-2017 год утверждены начальником УК г.Ак-Довурак со следующими показателями:

- штатное расписание на 2015 год МБУ ДК им.К.Сагды утверждено в количестве 24 единиц с месячным фондом оплаты труда 514293 руб., годовым фондом оплаты труда 6171514 руб.;

- штатное расписание на 2016 год МБУ ДК им.К.Сагды утверждено в количестве 24 единиц с месячным фондом оплаты труда 505797 руб., годовым фондом оплаты труда 6069567руб.;

- штатное расписание на 2017 год МБУ ДК им.К.Сагды утверждено в количестве 24 единиц с месячным фондом оплаты труда 534435 руб., годовым фондом оплаты труда 6413224 руб.;

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

Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено следующее:

Таблица №3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/н | ФИО | Сумма | разница |
| 1 | Байкара Субудай Анатольевичу | (4мес\*44дн):12=14,66 дн.\*838,74=12295,93 | 17191,60-12295,93=**4895,67 руб** |
| 2 | Хертек Артур Биче-оолович | 27582,30 | 27582,30 |
|  | ИТОГО |  | 32477,97 |

Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено, что неправомерно без оправдательных документов начислена 25 % ежемесячно водителю за классность, что является неправомерной выплатой заработной платы. (См. приложения № 1).

В нарушение п.8.1 истекший срок коллективного договора заключенного междуМБУ ДК им.К.Сагды и профсоюзным комитетом Управлении культуры администрации городского округа г.Ак-Довурак от 23 июня 2014 года по 23 июня 2017 года.

**Таким образом**, установлены финансовые нарушения в общей сумме 32477,97 рублей, начислена неправильно окончательный расчет артисту танца Байкара С.А. и водителю Хертек А.Б. неправомерно начислялись ежемесячно 25% за классность.

**7. 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 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 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.

В нарушение п. 6 и 7 Положения об особенностях направления работников служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от № 749 от 13.10.2008 года, журнал регистрации работников отбывающих и пребывающих из командировки **не ведется.**

Проверкой обоснованности и правомерности списаний подотчетных сумм финансовых нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, выданных в подотчет, нецелевого использования бюджетных средств нарушений не установлено.

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

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по взаимным обязательствам на 01 января 2016 годы МБУ ДК им.К.Сагды для проверки представила Журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (далее по тексту – ЖО № 4), в которых должны отражаться все операции с поставщиками и подрядчиками.

В годовых отчетах на 01.01.2016г., на 01.01.2017г. МБУ ДК им.К.Сагды г.Ак-Довурака в «Сведениях по дебиторских и кредиторских задолженностей» (ф.0503769) дебиторская задолженность за 2015-2017гг. отсутствовала.

Кредиторская задолженность на начало 2016 года составляла в сумме 1208085,58 рублей (см. таблицу № 4):

таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 678396 | 316628 |
| 302.13 | 12166,66 | 2947,14 |
| 302.21 |  |  |
| 302.23 | 80317,78 | 724711,72 |
| 302.25 | 14297,47 | 3573,91 |
| 302.26 |  |  |
| 303.01 | 91676 | 0 |
| 303.02 | 6944,74 | 8115,95 |
| 303.06 | 1504,23 | 947,38 |
| 303.07 | 40068,29 | 25915,62 |
| 303.10 | 173023,36 | 111974,86 |
| 304.03 | 16401 | 13271 |
| Итого | 1114795,53 | 1208085,58 |

В вышепоказанной таблице № 4 видно, что за 2015 год из общей суммы кредиторской задолженности задолженность составляла по оплате труда на начало года 61 процента и 26 процентов на конец года.

Кредиторская задолженность за 2016 года составляла 449087,85 (99428,18) рублей (см. таблицу № 5):

таблица № 5 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 316628 | 125791 |
| 302.13 | 2947,14 | 13068,87 |
| 302.21 | (2207,46) | (11494,35) |
| 302.23 | 724711,72 | 26659,17 |
| 302.25 | 3573,91 | 0 |
| 302.26 | (2420) | (21291,98) |
| 302.34 | (53463,14) | (66641,85) |
| 303.02 | 8115,95 | 9544,22 |
| 303.06 | 947,38 | 1821,42 |
| 303.07 | 25915,62 | 46462,69 |
| 303.10 | 111974,86 | 200427,48 |
| 304.03 | 13271 | 25313 |
| Итого | 1208085,58 (58090,60) | 449087,85 (99428,18) |

В вышепоказанной таблице № 5 видно, что за 2016 год из общей суммы кредиторской задолженности задолженность составляла по оплате труда на начало года 26 процентов и 28 процентов на конец года.

Кредиторская задолженность на 01 июля 2017 года составляла в сумме 154219,24 (24551,23) рублей (см. таблицу № 6):

таблица № 6 (тыс.рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета бухгалтерского учета | На начало года | На конец года |
| 302.11 | 125791 | 0 |
| 302.13 | 13068,87 | 5979,92 |
| 302.21 | (11494,35) | (5351,05) |
| 302.23 | 26659,17 | 0 |
| 302.25 | 0 | 0,24 |
| 302.26 | (21291,98) | (7900,18) |
| 302.34 | (66641,85) | (11300) |
| 303.02 | 9544,22 | 8829,08 |
| 303.06 | 1821,42 | 1021 |
| 303.07 | 46462,69 | 26044 |
| 303.10 | 200427,48 | 112345 |
| 304.03 | 25313 | 0 |
| Итого | 449087,85 (99428,18) | 154219,24 (24551,23) |

В вышепоказанной таблице № 6 видно, что за 2017 год из общей суммы кредиторской задолженности задолженность составляла по оплате труда на начало года 28 процентов и 0 процентов на конец года.

**Таким образом,** проверкой с расчетами поставщиками и подрядчиками МБУ ДК им.К.Сагды на01.07.2017 года было не установлена дебиторская задолженность**.**

**9. Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов**

Проверкой правильности расходования денежных средств на содержание автомашины установлено следующее нарушение:

- нарушение Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 года № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», реквизиты путевых листов полностью не заполняются, а именно пройденный километраж, возвращения в гараж автомашины, движения горючего.

- нарушение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным Министерством РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р списание ГСМ производится по фактическому расходу.

**10. Результаты проверки:**

**Таким образом,** проверкой установлены финансовые нарушения в общей сумме 32477,97 рублей из них:

- неправомерная выплата заработной платы в сумме 32477,97рублей;

- истекший срок коллективного договора заключенного междуМБУ ДК им.К.Сагды и профсоюзным комитетом Управлении культуры администрации городского округа г.Ак-Довурак от 23 июня 2014 года по 23 июня 2017 года.

**11. Предложение и замечание:**

1. Руководству МБУ ДК им.К.Сагды систематически проводить работу по совершенствованию организации бухгалтерского учета, упорядочению первичной учетной документации.
2. Продлить срок коллективного договора заключенного междуМБУ ДК им.К.Сагды и профсоюзным комитетом Управлении культуры администрации городского округа г.Ак-Довурак.
3. Разработать мероприятию по устранению бухгалтерских нарушений в срок до 30 октября 2017 года

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Сарыглар Ч.О. | И.о.директора МБУ ДК им.К.Сагды  г.Ак-Довурак  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Байкара С.А. |
|  | Главный бухгалтер МБУ ДК им.К.Сагды 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)