

## АКТ

проведения внутреннего муниципального финансового контроля в  
МКУК «ДК с. Сасыколи»

с. Сасыколи

23 марта 2020г

На основании плана осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденного Распоряжением Администрации МО «Сасыкольский сельсовет» № 178-р от 30.12.2019г произведен внутренний муниципальный финансовый контроль муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры с. Сасыколи» Харабалинского района Астраханской области (МКУК «ДК с. Сасыколи») за период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

Место и дата составления акта: МКУК «ДК с. Сасыколи» 23 марта 2020г.

Наименование должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки по соответствующему вопросу – заместитель главы администрации МО «Сасыкольский сельсовет» С.Н. Попов.

### **Цель проверки :**

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе;
- исполнение бюджетной сметы по расходам на заработную плату;
- контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- принятие к учёту первичных учётных документов.

**Объект проверки:** Муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры с. Сасыколи».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 11.03.2020г по 20.03.2020 года.

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Юридический адрес и фактическое местонахождение:** 416013, Астраханская область, Харабалинский район, село Сасыколи, улица Советская,112.

По результатам проверки составлен акт от 23.03.2020 года, который подписан директором Поповым Ф.Ф. - без возражений.

## **Результаты контрольного мероприятия.**

В целях реализации Федерального закона от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и согласно постановления №38 от 30.11.2010г «О создании казенных учреждений МО «Сасыкольский сельсовет» было создано муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры с. Сасыколи», работающее на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Сасыкольский сельсовет» № 94 от 23.12.2011г.

Учредителем Учреждения и собственником имущества является МО «Сасыкольский сельсовет». Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имущество на праве оперативного управления.

Прямые получатели средств бюджета МО «Сасыкольский сельсовет» утверждены перечнем прямых получателей средств местного бюджета на 2019 год - Муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры с. Сасыколи».

Муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры с. Сасыколи» имеет лицевой счет получателя бюджетных средств № 03253003100, счет по учету средств бюджета № 40204810603490001872 ИНН 3010053945 КПП 301001001 ОГРН 1063022002218

В проверяемом периоде должностными лицами являлись директор МКУК «ДК с. Сасыколи» Попов Ф.Ф. и главный бухгалтер Захарова Г.А.

Средняя численность работников за проверяемый период 2019г составила 6 человек, из них численность работников списочного состава 3 человека, внешних совместителей 2 человека и средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера составила 1 человек.

### **В ходе проверки установлено следующее:**

1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе.

Предметы внутреннего контроля:

- выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств, предоставляемая УФК по Астраханской области через систему СУФД, журналы - операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – сплошной.

Краткая информация об объекте проверки: МКУК «ДК с. Сасыколи» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Астраханской области по вопросам перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК лицевой счет 03253003100.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом.

Учет операций по счетам ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Астраханской области и платежными поручениями.

Наличные денежные средства не снимаются.

В бюджете МО «Сасыкольский сельсовет» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов утвержденного решением Совета МО «Сасыкольский сельсовет» и согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО «Сасыкольский сельсовет» доведены лимиты бюджетных обязательств для МКУК «ДК с. Сасыколи» в сумме 3071500 рублей. За период январь-декабрь 2019 года исполнено 3071361 рублей 50 копеек. Процент исполнения бюджета составил 100.

## **2. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

Ответственность за ведение бюджетного учета в учреждении возложена на главного бухгалтера Захарову Г.А. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов: 1.С: Бухгалтерия» и «1.С: Зарплата».

К проверке представлена Учетная политика для целей бюджетного учета в МКУК «ДК с. Сасыколи» от 29.12.2018г утвержденная Приказом № 49 от 29.12.2018г. Документ составлен с небольшими погрешностями, так как содержит не все приложения, предусмотренные п.6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета № 157-н.

## **3. Использование средств на оплату труда.**

Оплата труда в муниципальном казенном учреждении культуры «Дом культуры с. Сасыколи» в проверяемом периоде регламентирована следующими документами:

- положение «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений в сфере культуры на территории МО «Сасыкольский сельсовет» утвержденное постановлением главы МО «Сасыкольский сельсовет» Харабалинского района Астраханской области № 20/1 от 26.04.2018г и постановлением главы МО «Сасыкольский сельсовет» Харабалинского

района Астраханской области № 4 от 12.02.2019г «О внесении изменений в постановление главы МО «Сасыкольский сельсовет» Харабалинского района Астраханской области от 26 апреля 2018г № 20/1.

- штатные расписания на 2019г согласованы и утверждены решениями совета МО «Сасыкольский сельсовет» Харабалинского района Астраханской области;

Доплата сотрудникам МКУК «ДК с. Сасыколи» до МРОТ не осуществляется, так как заработная плата сотрудников превышает минимальный размер оплаты труда. Относительно правильности начисления заработной платы сотрудникам учреждения нарушений не установлено. Заработная плата за первую и вторую половину месяца перечисляется на банковские карты в сроки, установленные в соответствии с федеральным законодательством о труде, коллективном договоре, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами.

#### **4.Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверкой обоснованности произведенных бухгалтерских записей в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период нарушений не выявлено.

По состоянию на 31.12.2019 года дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует, что подтверждено регистрами бухгалтерского учета за 2019 год.

#### **5.Приобретение и выбытие нефинансовых активов.**

Приобретение основных средств и материальных запасов осуществлялось в безналичном порядке путем перечисления с лицевого счета. Все материальные ценности оприходованы на соответствующие счета бухгалтерского учета. Учет основных средств ведется на счете 101.00. Учет материалов ведется на счет 105.00 в суммовом и количественном выражении в разрезе материально ответственных лиц. Учет операций ведется в Журнале №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Списание материальных запасов производится на основании приказа директора и актов на списание. К проверке представлены договора о материальной ответственности директора, бухгалтера. Все имущество закреплено за директором. Согласно актам на списание материальных запасов и инвентаризационным описям материально-ответственным лицом является директор Попов Ф.Ф. На основании приказа № 386 от 29.11.2019г, проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных средств и расчетов. Данные фактического учета совпадают с данными бухгалтерского учета.

## **6.Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществляется в журнале 3 в соответствии с учетной политикой учреждения. Была проведена полнота отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Проведено сопоставление на соответствии остатков по журналу операций №3 на конец месяца с остатками Главной книги, расхождений не выявлено. Форма авансовых отчетов соответствует утвержденной унифицированной форме, в соответствии с приказом Минфина России №52-н. В проверяемый период операции по расчетам с подотчетными лицами проводились путем перечисления средств на банковскую карту подотчетного лица.

### **Аудит закупок.**

#### **Организация закупок.**

При проведении аудита организации закупок установлено, что в соответствии со ст. 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 года 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом МКУК «ДК с. Сасыколи» от 28 июля 2015 года № 19 контрактным управляющим назначен Попов Ф.Ф. – директор МКУК «ДК с. Сасыколи».

В должностной инструкции контрактного управляющего определены функции, полномочия и ответственность при планировании закупок, при определении поставщиков (исполнителей), при исполнении, изменении и расторжении контрактов.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 44-ФЗ прошел профессиональную переподготовку в КП АО «Фонд госимущества Астраханской области» по профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг».

На основании приказа № 20 от 28.07.2015г создана котировочная комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Разработано положение о котировочной комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

#### **Процедура закупок.**

В проверяемом периоде 2019 года большинство закупок осуществлялись в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 44-ФЗ в сумме 1028812 рублей.

В соответствии с п. 29 ч.1 ст.93 44-ФЗ заключен контракт 63069 от 29.12.2018г с ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» на поставку электроэнергии на сумму 125300 рублей сроком с 01.01.2019 по 31.12.2019г. Фактическое исполнение составило 101304 руб. 10 коп. На основании вышеизложенного составлено дополнительное соглашение о расторжении контракта от 10 января 2020г.

Информация о заключении контракта № 63069 от 29.12.2018 года внесена в реестр контрактов 30.12.2018 года, нарушений не выявлено.

Согласно информации официального сайта размещены отчеты об исполнении контракта № 63069 от 29.12.2018 года.

Нарушений не выявлено.

В договорах содержатся все условия: предмет договора, цена и порядок расчетов, обязательства поставщика и исполнителя, ответственность сторон, срок действия договора и реквизиты сторон.

**В результате контрольных мероприятий выявлено:**

1. В нарушение ст.8 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика принимается ежегодно с перечнем приложений. Необходимо дополнить приложения к учетной политике по вопросу учета и хранения бланков строгой отчетности.
2. Заключить договор о полной материальной ответственности с культурным организатором филиала ДК п. Бугор.
3. Рекомендуются проведение ежеквартальной инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками с целью выявления реальной дебиторской и кредиторской задолженности учреждения для сопоставления с данными бухгалтерского учета.

Заместитель главы администрации  
МО «Сасыкольский сельсовет»



Попов С.Н.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

С актом ознакомлен, экземпляр акта на 6 листах получил  
Директор МКУК «ДК с. Сасыколи»



Попов Ф.Ф.