

Акт финансового контроля

с. Октябрьское

29.11.2019 г.

В соответствии с планом мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Октябрьского сельского поселения за 2019г, утвержденным распоряжением Администрации Октябрьского сельского поселения от 07.08.2019 № 56 комиссией по внутреннему финансовому контролю Октябрьского сельского поселения проведена проверка МБУ «Октябрьский Дом Культуры» за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года по вопросам:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;

- соблюдение ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

- соблюдение предоставления субсидий, проверка расходования средств на соблюдение Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013

Проверка начата 01.11.2019г., окончена 29.11.2019г.

Полное наименование бюджетного учреждения: муниципальное бюджетное учреждение "Октябрьский Дом Культуры".

Место нахождения учреждения: Томская область, Томский район, с.Октябрьское, ул.Ласточкина,д.11

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный № 70142016012283 от 23.03.2016г. реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1077014000140. ИНН 7014047259 КПП 701401001.

МБУ"Октябрьский ДК" является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, который утвержден постановлением Администрации Октябрьского сельского поселения от 14 апреля 2012 года №14 (далее – Устав).

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Томской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Октябрьское сельское поселение».

Учредителем МБУ"Октябрьский ДК" является Администрация Октябрьского сельского поселения.

Организационно - правовая форма – бюджетное учреждение.

МБУ"Октябрьский ДК" создано в целях реализации деятельности по организации отдыха и развлечения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением осуществляется за счет предоставления Учредителем субсидии из бюджета муниципального образования "Октябрьское сельское поселение".

МБУ"Октябрьский ДК" в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

- 1) лицевой счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения ЛС1116945246 в Управлении финансов Администрации Томского района;

2) ЛБ2116000246 в Управлении финансов Администрации Томского района;

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МБУ"Октябрьский ДК" Васильева Вера Александровна.

Правом второй подписи наделена Телякова Наталия Александровна - ведущий бухгалтер Администрации Октябрьского сельского поселения.

Бухгалтерский учет осуществляет Администрация Октябрьского сельского поселения, в лице Ведущего бухгалтера Теляковой Н.А.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год МБУ"Октябрьский ДК" на заработную плату были предусмотрены средства в сумме 1823,8 тысяч рублей, средства субсидии из областного бюджета – 812,5 тысяч рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности МБУ"Октябрьский ДК" в 2019 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано 544,7 тысяч рублей, средства субсидии из областного бюджета - 197,5 тысяч рублей.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МБУ"Октябрьский ДК" в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Выплаты стимулирующего характера (дорожная карта) выплачивались работникам МБУ"Октябрьский ДК" на основании Приказов.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости.

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковскую карту сотрудников через Отделение банка.

МБУ"Октябрьский ДК" утверждено штатное расписание в количестве 9,5 штатных единиц. Месячный фонд заработной платы 154,6 тысяч рублей. Средняя заработная плата 16 273,7 рублей.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы, дорожной карты работникам МБУ"Октябрьский ДК" нецелевого использования средств не выявлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

в соответствии с ч. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с пп. 1, 4, 5, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2019 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2019 год, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2018 году.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ;

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ;

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контрактам нарушений не выявлено.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Октябрьского сельского поселения.

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, муниципальных органов.

Расходы:

По подразделу 0801 «Культура», виду расходов 244 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - обслуживание программы «Электронная отчетность» на сумму 29,9 тыс. руб.;

по подразделу 0801 «Культура» вид расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» - теплоэнергия, электроэнергия на сумму 329,8 тыс. руб.;

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МБУ"Октябрьский ДК" объем проверенных средств составил 708,5 руб. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Управляющий делами

Администрации Октябрьского
сельского поселения

Е.С.Алиферова

Директор МБУ"Октябрьский ДК"

В.А.Васильева

Ведущий бухгалтер Администрации
Октябрьского сельского поселения

Н.А.Телякова

Ведущий специалист по экономической
политике и бюджетному финансированию

И.И.Савинова

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МБУ"Октябрьский ДК"

В.А.Васильева

Ведущий бухгалтер Администрации
Октябрьского сельского поселения

Н.А. Телякова