

## А К Т № 5

### Ревизии финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Многофункциональный культурный центр» Солтонского района Алтайского края

с.Солтон

07 июля 2021г.

#### **Основания для проведения проверки:**

План контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2021 год, приказ Комитета по финансам от 28.12.2020г. № 39.

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Многофункциональный культурный центр» Солтонского района Алтайского края (далее – «МБУК «МФКЦ Солтонского района»»).

#### **Цель контрольного мероприятия:**

– Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных и финансовых операций, их обоснованным, правомерным и эффективным использованием.

#### **Предметы контроля:**

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- главная книга и годовая бухгалтерская отчетность;
- бюджетные сметы, план ФХД;
- штатные расписания;
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- кадровые документы.

**Проверяемый период:** с 01.01.2018г. по 31.12.2020г..

**Сроки проведения проверки:** с 07.06.2021г. по 30.06.2021г..

Ревизия проведена в соответствии с приложением к поручению о назначении контрольного мероприятия, утвержденной председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района Назаровой О.А..

Для проведения плановой ревизии «МБУК «МФКЦ Солтонского района»» представлены следующие документы:

Устав «МБУК «МФКЦ Солтонского района»», внутренние нормативные акты, главная книга, журналы операций, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, план ФХД, штатные расписания, первичные учетные документы, кадровые документы.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства представлены в полном объеме.

### Проверкой выявлено:

Свою деятельность «МБУК «МФКЦ Солтонского района»» осуществляет на основании УСТАВА, утвержденного Приказом Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района от 31.10.2017г. №28 (копия Устава прилагается).

Согласно Устава:

- п. 1.2. - МБУК «МФКЦ» Солтонского района является некоммерческой организацией.
- п. 1.6. – Учредителем МБУК «МФКЦ» Солтонского района является муниципальное образование Солтонский район Алтайского края.
- п. 1.7. – Комитет по культуре и кино осуществляет контроль за культурно - досуговой деятельностью Учреждения, методическим обеспечением поселенческих учреждений культуры, а также сохранностью и использованием материально-технической базы Учреждения.
- п.1.8. – Учреждение является юридическим лицом, созданным с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, расчетные и лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства.

Земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

- п.1.19. – в МБУК «МФКЦ Солтонского района» входят:

1. Районный Дом культуры;
2. Поселенческие сельские Дома культуры;
3. Поселенческие сельские клубы;
4. Солтонский краеведческий музей;
5. Солтонская межпоселенческая библиотека с функциональными отделами;
6. Солтонская детская библиотека;
7. Поселенческие библиотеки.

Согласно регистрационного свидетельства «МБУК «МФКЦ Солтонского района»» поставлен на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274004681, КПП 227401001.

Казначейский счет 03234643016440001700 открыт в Отделении Барнаул Банка России//УФК по Алтайскому краю г.Барнаул

Банковский счет 40102810045370000009

БИК 010173001

ОГРН 1112204005605

Юридический адрес: 659520, Алтайский край, Солтонский район, с.Солтон, ул.Ленина, 5.

л/с «МБУК «МФКЦ Солтонского района»» № 20176У38100.

На основании приказа Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района от 18.01.2016г. № 1, директором «МБУК «МФКЦ Солтонского района»» в проверяемом периоде является – Яковлев Дмитрий Викторович (копия приказа прилагается).

Материально – ответственными лицами в проверяемом периоде являлись:

директор школы – Д.В.Яковлев, водитель – С.В.Шарманкин, заведующая библиотекой – Пахолкина В.И., заведующая детской библиотекой – Климанова М.Н., заведующая хозяйственной частью – Пасынкова Т.А..

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2018 год в первоначальной редакции утвержден и.о.председателя комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Максимочкиной И.Н. 28 декабря 2017г. в общей сумме 4 789,4 тыс.руб., изменения внесены и утверждены председателем комитета по культуре и кино

Администрации Солтонского района Актёшевой С.Н. 28 декабря 2018г. в общей сумме 10 313,9 тыс.руб..

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2019 год в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Актёшевой С.Н. 29 декабря 2018г. в общей сумме 10 182,3, изменения внесены и утверждены 29 декабря 2019г. в общей сумме 11 340,5 тыс.руб..

План финансово-хозяйственной деятельности МБУК «МФКЦ» Солтонского района на 2020 год в первоначальной редакции утвержден председателем комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Актёшевой С.Н. 27 декабря 2019г. в общей сумме 10 992,3 тыс.руб., изменения внесены и утверждены 29 декабря 2020г. в общей сумме 11 673,9 тыс.руб..

Фактически, согласно отчета об исполнении бюджета объем расходов проверенных средств составил ВСЕГО: 33 432,7 тыс.руб., в т.ч.  
за 2018год – 10 438,8тыс.руб.;  
за 2019год – 11 340,5тыс.руб.;  
за 2020год - 11 653,4 тыс.руб..

Бухгалтерский учет в 2018-2020г.г. ведется автоматизировано, с применением программного комплекса «1С: Предприятие».

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами, полноты отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета по всем участкам учета выявлено следующее:

Соблюдение порядка ведения кассовых операций:

При проверке кассовых операций нарушений не выявлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

**В нарушении Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» :**

- при выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено не соответствие даты авансового отчета и приложенных первичных документов (чеки).

При выборочной проверке приобретения материальных запасов выявлены следующие нарушения **не целевого использования бюджетных средств общую сумму 3 446 руб.00коп.:**

- авансовый отчет №65 от 20.06.2018г. Кишоян И.Н. на общую сумму 1 000 руб.00 коп., в т.ч. розетка 90 руб.00коп. и выключатель 100руб.00коп. отнесены на счет 105.34, а нужно относить на счет 105.36;

- в ж/о №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за июнь 2018г. приобретены материальные запасы (эмаль ПФ) на сумму 2 656 руб.00 коп. и отнесены на счет 105.36, а нужно было отнести на счет 105.34;

- авансовый отчет №80 от 31.05.2019г. Маслова С.Н. на общую сумму 5 000 руб.00 коп., в т.ч. грамота 600 руб.00коп. отнесена на КОСГУ 346, а нужно относить на КОСГУ 349;

- авансовый отчет №46 от 02.04.2019г. Давыдов Д.С. на общую сумму 1 500 руб.00 коп., в т.ч. шурупы 100 руб.00коп. отнесены на счет 105.36, а нужно относить на счет 105.34.

В актах о списании материальных запасов за апрель, декабрь 2019г. отсутствуют печать и подпись главного бухгалтера.

**В нарушении Бюджетного кодекса от 31.07.1998 №145-ФЗ было выявлено:**

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **10 023 руб. 91 коп.**(нарушение ст.34 БК РФ):

- в 2018 году – 8 077 руб. 52 коп.(пени и штрафы);
- в 2019 году – 1 823 руб. 08 коп.(пени и штрафы);
- в 2020 году – 123 руб. 31коп.(пени и штрафы).

#### Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

Штатные расписания МБУК «МФКЦ» Солтонского района были утверждены председателем комитета по культуре Актёшевой С.Н.:

- на 2018 год в количестве 31 единица;
- на 2019 год в количестве 31 единица;
- на 2020 год в количестве 31 единица.

При проверке начисления заработной платы выявлены следующие отклонения:

	По штатному расписанию фонд оплаты труда	Фактически начислено (согласно расчетной ведомости)	Отклонение (гр.4-гр.3)
2	3	4	5
2018 год	4 806 290,36	5 165 475,17	359 184,81
2019 год	5 899 172,40	5 752 881,56	-146 290,84
2020 год	7 618 504,80	6 422 763,16	-1 195 741,64

Учет расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом по удержанным налогам из оплаты труда ведется в журнале операций № 6.

Дебиторская и кредиторская задолженность по оплате труда и фондам на 01 января 2019 г., 1 января 2020г., 1 января 2021г. - отсутствует.

При проверке начисления заработной платы выявлено, что в таблицу использования рабочего времени за апрель 2019г. (Сузопский СДК, Шатобальский СДК) не утвержден директором МБУК «МФКЦ» Солтонского района Яковлевым Д.В..

Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием.

При проверке начисления отпусков замечаний не выявлено.

Ведение учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». При проверке расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы нарушений не обнаружено.

При проверке данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами нарушений не обнаружено.

Согласно данным бухгалтерской отчетности (ф.0503769), дебиторская и кредиторская задолженность составила:

- Дебиторская задолженность на конец 2018г. –10 082 300 руб.00 коп.;
- Кредиторская задолженность на конец 2018 года составила 223 788 руб.38 коп. в т.ч.:
- по счету 302.23 – 11 167руб.98коп. за электроэнергию АО «Алтайэнергосбыт»;
- по счету 302.23 – 154 791руб.00коп.за отопление МУП «Теплоресурс»;
- по счету 302.34 – 57 829руб.40коп. уголь;
- Дебиторская задолженность на конец 2019г. – 50 944 руб.50 коп.;

- Кредиторская задолженность на конец 2019 года отсутствует;
- Дебиторская задолженность на конец 2020г. – 41 402руб.920коп.
- Кредиторская задолженность на конец 2019 года отсутствует.

При проверке операций с нефинансовыми активами было выявлено следующее:

Основные средства, нематериальные активы и материальные запасы полностью и своевременно оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Начисленная амортизация на объекты основных средств отражается ежемесячно по счету Дт 401.20.271 Кт 104.34.411 в журнале операций №7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

При сверке показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов нарушений не обнаружено.

При проверке основных средств выявлено, что на инвентарных объектах проставлены инвентарные номера, в соответствии с инвентаризационными описями основных средств.

Акт проверки составлен на 6 листах в 2-х экземплярах:  
один экземпляр – МБУК «МФКЦ» Солтонского района;  
один экземпляр – Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района.

Председатель комитета:

С.Н.Актёшева

Главный бухгалтер:

В.В.Климанова

Директор МБУК «МФКЦ»  
Солтонского района:

Д.В.Яковлев

Главный специалист:

Т.С.Нивинская

Главный специалист:

В.Г.Иёшкина

Принять меры по выявленным нарушениям, информацию о принятых мерах представить в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике в течении 10 рабочих со дня подписания акта.

Один экземпляр получен \_\_\_\_\_