

А К Т № 4

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности
Комитета по культуре и кино
Администрации Солтонского района Алтайского края

с.Солтон

09 июня 2020г.

Основания для проведения проверки:

План контрольной деятельности Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2020 год, приказ Комитета по финансам от 14.01.2020г. № 1.

Объект проверки: Комитет по культуре и кино
Администрации Солтонского района Алтайского края.

Цель контрольного мероприятия:

- предупреждение и своевременное выявление нарушений нормативных правовых актов, регулирующих вопросы финансовой деятельности;
- контроль за обоснованным и эффективным использованием бюджетных средств и имущества;
- контроль за целевым использованием средств местного бюджета;
- проверка правильности ведения бухгалтерского учета, достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности.

Предметы контроля:

- правоустанавливающие документы учреждения;
- внутренние нормативные акты учреждения;
- муниципальные контракты (договора), заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями;
- кадровые документы;
- бюджетные сметы;
- штатные расписания
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

Проверяемый период: с 01.01.2017г. по 31.12.2019г..

Сроки проведения проверки: с 14.05.2020г. по 08.06.2020г..

Ревизия проведена в соответствии с вопросами программы, утвержденной председателем комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района Назаровой О.А..

Проверкой выявлено:

Свою деятельность Комитет по культуре и кино Администрации Солтонского района Алтайского края осуществляет на основании Положения о Комитете по культуре и кино, утвержденного Постановлением Администрации Солтонского района Алтайского края № 832 от 07.12.2012г..

Комитет по культуре и кино является юридическим лицом, зарегистрирована в Едином Государственном Реестре Юридических Лиц за основным государственным номером 1022201943235 от 26.12.2012г.

Согласно регистрационного свидетельства Комитет по культуре и кино поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №1 по Алтайскому краю с присвоением ИНН 2274001240, КПП 227401001.

р/с 40204810300000004400 открыт в ОТДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ Г.БАРНАУЛ
БИК 040173001

Юридический адрес:

659524

Алтайский край

Солтонский район

с. Солтон

ул.Ленина, д.3.

Л/с в ОФК по Солтонскому району № 03173020930.

Председателем комитета по культуре и кино в проверяемом периоде являлись – до 17 августа 2017года – Яковлев В.П.,

с 17 августа 2017года до 29 января 2018г. – исполняющая обязанности председателя Максимочкина И.Н.,

с 29 января 2018г. председателем комитета по культуре и кино в проверяемом периоде являлась – Актёшева С.Н.,

главным бухгалтером централизованной бухгалтерии комитета по культуре и кино – В.В.Климанова.

Материально – ответственными лицами в проверяемом периоде являлись: Яковлев В.П., Актёшева С.Н., Максимочкина И.Н., Климанова В.В..

Первоначальные бюджетные сметы на начало 2017 года составлены и утверждены исполняющей обязанности председателя комитета по культуре и кино Максимочкиной И.Н. 28 декабря 2016г. в общей сумме 3 532,5 тыс. руб., уточненные бюджетные сметы составлены и утверждены 28.12.2017г. в сумме 2 362,8 тыс.руб..

Первоначальные бюджетные сметы на начало 2018 года составлены и утверждены исполняющей обязанности председателя комитета по культуре и кино Максимочкиной И.Н. 29 декабря 2017г. в общей сумме 3 516,2 тыс.

руб., уточненные бюджетные сметы составлены и утверждены 27.12.2018г. в сумме 4 198,8 тыс.руб..

Первоначальные бюджетные сметы на начало 2019 года составлены и утверждены председателем комитета по культуре и кино Актешевой С.Н. 29 декабря 2018г. в общей сумме 5 118,5 тыс. руб., уточненные бюджетные сметы составлены и утверждены 30.12.2019г. в сумме 4 449,7 тыс.руб..

Фактически, согласно отчета об исполнении бюджета объем расходов проверенных средств за 2017 -2019г.г. составил 11 037,9 тыс.руб., в т.ч. объем закупок (согласно заключенным контрактам) составил – 648,6 тыс.руб..

Бухгалтерский учет в 2017-2019г.г. велся 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 и расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

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

- неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 3 255 руб.16коп.(нарушение ст.34 БК РФ):

- в 2017 году – 2 744 руб.73 коп.(пени и штрафы).

- в 2018 году – 122 руб.78 коп.(пени и штрафы).

- в 2019 году – 387 руб.65 коп.(пени и штрафы).

На балансе Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района числится автомобиль: УАЗ – 220695, 2009 г.в., государственный номер В 055 СХ 22.

При проверке показаний пробега автомобиля (километража) в путевом листе с показаниями одометра автомобилей нарушений не установлено.

При проверке списания ГСМ нарушений не установлено.

Проверка расчетов с работниками по оплате труда.

Штатные расписания Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Алтайского края были утверждены председателем комитета:

- на 2017 год в количестве 29,5 единиц;
- на 2018 год в количестве 28,5 единиц;
- на 2019 год в количестве 28,5 единиц.

При проверке начисления заработной платы обнаружена экономия фонда оплаты труда (далее - ФОТ), а именно:

- согласно штатного расписания на 2017 год ФОТ составляет 1 831 326 руб.04 коп., а фактически, согласно начисленной заработной плате (по расчетным ведомостям) ФОТ составил 1 488 879 руб.76 коп.;
- согласно штатного расписания на 2018 год ФОТ составляет 3 638 367 руб.36 коп., а фактически, согласно начисленной заработной плате (по расчетным ведомостям) ФОТ составил 3 071 985 руб.54 коп.;
- согласно штатного расписания на 2019 год ФОТ составляет 3 964 231 руб.00 коп., а фактически, согласно начисленной заработной плате (по расчетным ведомостям) ФОТ составил 3 400 633 руб.54 коп.. (Приложение 1).

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 2017 г., 1 января 2018г., 1 января 2019г. - отсутствует.

При проверке начисления заработной платы замечаний не выявлено.

Заработная плата начисляется в соответствии с 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». Замечаний нет.

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

Дебиторская задолженность на конец 2017г. – отсутствует. Кредиторская задолженность на конец 2017 года **в общей сумме составила 1 821 руб. 41**

коп. в т.ч по ст. 221 – 1058 руб.41 коп. (услуги связи ПАО «Ростелеком»); ст. 225 – 763 руб.00коп.(техосмотр автомобиля).

Дебиторская и Кредиторская задолженность на конец 2018 г. и 2019 г. – 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.

Проверка соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде Комитетом по культуре и кино осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по части 1 пункт 4, 5 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Заказчиком в течении 2017 г. было заключено 11 муниципальных контрактов (договоров), в течении 2018 г. было заключено 21 муниципальный контракт (договор), в течении 2019 г. было заключено 23 муниципальных контракта (договора) .

Согласно ч.2 ст.38 Федерального закона от 5 апреля 2013г. №44-ФЗ«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок (контрактный управляющий). Приказом комитета по культуре и кино от 14.05.2018г. № 5 контрактным управляющим была назначена председатель – Актёшева Светлана Николаевна. (копия приказа прилагается).

Формирование и ведение план – графиков.

Требования к формированию, утверждению и ведению, а также форме планов-графиков определены статьей 21 Закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг».

План-график должен содержать перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год. План-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок, а также в случаях, перечисленных в п. 13 ст. 21 Закона № 44-ФЗ и п. 9 Требований к формированию планов-графиков.

План-график на 2017г. составлен и размещен на официальном сайте 31.01.2017г., изменения в план-график не были внесены.

План-график на 2018г. составлен и размещен на официальном сайте 06.02.2018г., изменения в план-график были внесены 28.12.2018г..

План-график на 2019г. составлен и размещен на официальном сайте 28.02.2019г., изменения в план-график были внесены 29.01.2020г..

При проверке договоров нарушений не обнаружено.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных ревизией, составила 3 255 руб. 16 коп. - неэффективное использование.

По остальным вопросам замечаний не установлено.

Председатель комитета по
культуре и кино:



С.Н.Актёшева

Главный бухгалтер:



В.В.Климанова

Главный специалист:



Т.С.Нивинская

Главный специалист:



В.Г.Иёшкина

Выявленные нарушения устранить до 30.06.2020г., информацию представить в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике.

Один экземпляр получен _____

Справка

В рамках проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Комитета по культуре и кино Администрации Солтонского района Алтайского края на основании плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Солтонского района на 2020 год главным специалистом Нивинской Т.С. проведена проверка соответствия фактически начисленных расходов по заработной плате штатному расписанию за счет средств местного бюджета. В результате выявлено следующее:

(руб. коп.)

	По штатному расписанию фонд оплаты труда (согласно расчетной ведомости)	Фактически начислено	Отклонение (гр.4-гр.3)
2	3	4	5
2017 год	1 831 326,04	1 488 879,76	342 446,28
2018 год	3 638 367,36	3 071 985,54	566 381,82
2019 год	3 964 231,00	3 400 633,54	563 597,46

Главный специалист:



Т.С.Нивинская

Главный бухгалтер:



В.В.Климанова