**Комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля**

301451, тульская область, Одоевский район, п. Стрелецкий, пл. Стрелецкая,97, тел. 5-37-32, 5-37-42, e-mail: ased\_mo\_yuzhnoodoevskoe@tularegion.ru

**АКТ**

**проверки соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения**

**в муниципальном казенном учреждении культуры «Стрелецкий культурно-досуговый центр» муниципального образования Южно-Одоевское**

**Одоевского района**

На основании порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района, утвержденного постановлением от 25.12.2018г. № 71, проведена проверка в администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района на тему: «Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, проверка финансово- хозяйственной деятельности в администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района за апрель – сентябрь месяц 2019 года.

**Основание проверки**: план контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля муниципального казенного учреждения культуры «Стрелецкий культурно-досуговый центр» муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, утвержденный распоряжением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района № 42 от 28.12.2018 года.

**Цель проверки**: соблюдений обязательных требований бюджетного законодательства и требований, установленных муниципальными нормативно-правовыми актами.

**Объект проверки**: муниципальное казенное учреждение культуры «Стрелецкий культурно-досуговый центр» муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

**Проверяемый период**: апрель – сентябрь 2019 года.

**Срок проведения проверки**: с 01.10.2019г по 21.10.2019г.

**Вводная часть:**

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение культуры «Стрелецкий культурно-досуговый центр» муниципального образования Южно-Ождоевское Одоевского района.

Сокращенное наименование: МКУК «Стрелецкий КДЦ».

Юридический адрес: 301451, Тульская область, Одоевский район, п. Стрелецкий, пл. Стрелецкая, д.101

Фактический адрес: 301451, Тульская область, Одоевский район, п. Стрелецкий, пл. Стрелецкая, д.101

ИНН 7131025604, КПП 713101001, ОГРН 1067152010529.

МКУК «Стрелецкий КДЦ» финансируется из бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района. Для осуществления денежных операций МКУК «Стрелецкий КДЦ» муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района открыты лицевые счета:

- лицевой счет № 03663D04820 в отделении Управления Федерального казначейства по Тульской области Отдел №1.

Должностными лицами, ответственными за организацию деятельности в проверяемом периоде являлись:

* директор МКУК «Стрелецкий КДЦ» Т.Б. Мармурова

В ходе осуществления контрольных мероприятий в отношении организации и ведения бюджетного учета, эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества применены следующие нормативные акты:

- Бюджетного, Трудового и Гражданского кодексов;

- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Указание Банка России от 11.03.2014г N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указ № 3210-У);

- Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" (далее - Приказ N 52н);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Указания N 49);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н (далее - Инструкция N 191н).

**Описательная часть:**

На проверку представлен приказ МКУК «Стрелецкий КДЦ» от 28.12.2017г. № 43-ОД «Об утверждении учетной политики МКУК «Стрелецкий КДЦ». Положение об учетной политике учреждения отражает специфику ведения бухгалтерского учета и расзработано в соответствии в п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 106н «Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики» и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В соответствии п.11 Инструкции 157н по истечении каждого отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к Журналу операций с безналичными денежными средствами, хронологически подбираются и сброшюровываются. По истечении месяца данные оборотов записаны в Главную книгу. Журнал операций с безналичными денежными средствами за проверяемый период сформирован.

Проверка состояния ***расчетов с подотчетными лицами*** проведена выборочно, путем сопоставления журнала операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами с данными авансовых отчетов и приложенными к ним оправдательными документами. Учет ведется на бюджетном счете 0208 000 00 «Расчеты с подотчетными лицами». В проверяемом периоде принятые к учету авансовые отчеты ф. 0504505 утверждены руководителем учреждения.

***При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период установлено следующее:***

* в соответствии п.6., п. 11 ст. 21 Закона о контрактной системе заказчик осуществляет закупки в соответствии с информацией, включенной в план-график.
* за истекший период 2019г осуществление закупки товара, работы или услуги проводились в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ. Реестр закупок сформирован. Нарушений не установлено.
* по муниципальным контрактам, заключенным с организациями, сфера деятельности которых относится к деятельности субъектов естественных монополий, оплата производится своевременно, на основании выставленных счетов;
* Документы по поставке товарно-материальных ценностей (договора, акта сверки, акта выполненных работ, товарные накладные) имеются и правильно оформлены;
* Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные товары (работы, услуги) в проверяемом периоде ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, что отвечает требованиям Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» № 4 сформирован и сброшюрован.
* Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.12.2019 года составляет 593 500 руб. 69 коп..

В соответствие с п.11 Инструкции 157н от 01.12.2010г, приказом Минфина 52н от 30.03.2015г Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам сформирован.

При проверке начисления и выплаты заработной платы установлено:

***Оплата труда***  сотрудников администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района регламентирована следующими нормативными правовыми актами:

- Постановлением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 14.03. 2018г. № 14 « Об утверждении Положения об условиях оплаты труда работников учреждений культуры муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района».

Штатное расписание, утверждено приказом МКУК «Стрелецкий КДЦ» от 30.04.2018г. № 18-ОД «Об утверждении штатного расписания»:

* на 01.05.2019г составляет 3,0 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 48 090 руб. 50 коп..

Проверкой формирования вышеперечисленных штатных расписаний в соответствии с Положением по оплате труда работников, а именно правильное применение размеров должностных окладов и всех соответствующих надбавок нарушений не установлено.

В соответствие с п.11 Инструкции 157н, приказом Минфина 52н Журнал операций расчетов по оплате труда № 6 сформирован и сброшюрован.

Трудовые отношения с работниками оформляются трудовыми договорами. При оформлении трудовых договоров соблюдается ст. 57 ТК.

При проверке основных средств установлено следующее:

* В соответствии с п. 34 Инструкции 157н поступление и выбытие активов оформляются актом.
* В соответствии с п. 54 Инструкции 157н аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.
* В соответствии с п. 55 Инструкции 157н учет операций по поступлению и выбытию основных средств ведется Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.
* В соответствии с приказом 52н от 30.03.2015г Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) за проверяемый период сформирована.
* В соответствии п. 85 Инструкции 157н производится расчет суммы амортизации.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. В соответствии с п.1 ст.11 Закона № 402-ФЗ, Указаний N 49.

При проверке материальных запасов установлено:

- Поступление материальных запасов в проверяемом периоде отражается в счетах-фактурах и товарных накладных.

- Учет материальных запасов, приобретенных для использования в процессе деятельности учреждения отражается на счете 10500 «Материальные запасы».

- Согласно п. 111 Инструкции 157н выбытие материальных запасов производится на основании актов на списание и ведомости на выдачу материальных запасов.

- В соответствии п. 119 Инструкции 157н материально ответственные лица за учет материальных запасов имеются.

В соответствии с Приказом № 52н, п.11 Инструкции 157н журнал операций № 8 по прочим операциям сформирован и сброшюрован.

В соответствии с Приказом № 52н главная книга ежемесячно сводится.

**Заключительная часть:**

Бухгалтерский учет в целом осуществляется в соответствии с требованиями № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, приказа Минфина от 01.12.2010г №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина 52н от 30.03.2015г «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Председатель комиссии:

Начальник сектора по делопроизводству,

кадровой работе Т.И. Ермакова

Члены комиссии:

Начальник сектора жизнеобеспечения М.В. Андрейчик

Инспектор по имущественным и

земельным отношениям Ю.В. Шишова