

Информация
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры»
муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области

п. Михайловский

«27» апреля 2020 года

В соответствии с планом проведения проверок Финансового управления администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области - органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального контроля в муниципальном образовании п. Михайловский Саратовской области на 2020 год, приказом Финансового управления администрации муниципального образования п. Михайловский Саратовской области о проведении камеральной проверки от 30.03.2020 года № 14, начальником финансового управления Лаптевой С.В. с 30.03.2020 года по 27.04.2020 года проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры» муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области (далее по тексту – МКУК «ДК» МО п. Михайловский Саратовской обл., Учреждение).

Период проверки: 2016-2019 года.

При проверке использовались: Устав учреждения, первичные учетные документы, бухгалтерская и налоговая отчетность, регистры бухгалтерского учета, контракты и договора, другие нормативные правовые документы.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры» муниципального образования поселок Михайловский Саратовской области в проверяемом периоде, являлись:

Директор – Процветова Ольга Николаевна, право первой подписи весь проверяемый период;

Главный бухгалтер – Коловатова Евгения Анатольевна, право второй подписи (до 26 апреля 2019 г.).

С 01.07.2019 года ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия и служба материально-технического обеспечения и транспортного обслуживания органов местного самоуправления муниципального образования п. Михайловский Саратовской области» (сокращенное наименование: МУ «ЦБ и служба МТО и ТО ОМС муниципального образования п. Михайловский).

Предыдущая проверка была проведена с 11 августа по 9 сентября 2016 года на основании приказа Финансового управления администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области о выездной проверки от 10 августа 2016 года № 36-О за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года консультантом бюджетного отдела финансового управления администрации ЗАТО Михайловский Саратовской области Канаковой Н.М. Проведенной проверкой установлено, что нарушений ведения бухгалтерского учета не выявлено.

Учетная политика МКУК «ДК» МО п. Михайловский Саратовской обл., действовавшая в проверяемом периоде:

- на 2016 год утверждена приказом Учреждения от 31 декабря 2015 г. № 80 «Об утверждении учетной политики»;
- на 2017 год утверждена приказом Учреждения от 31 декабря 2016 г. № 65 «Об утверждении учетной политики»;
- на 2018 год утверждена приказом Учреждения от 12 декабря 2017 г. № 60 «Об утверждении учетной политики»;
- на 2019 год утверждена приказом Учреждения от 29 декабря 2018 г. № 72 «Об утверждении учетной политики».

Бюджетные сметы составлены на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2016 - 2019 гг. Ведение бюджетных смет осуществляется путем внесения изменений показателей бюджетных смет, которые составлены своевременно на основании уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. Бюджетные сметы и изменения показателей бюджетных смет утверждены главным распорядителем бюджетных средств.

Операций с наличными денежными средствами за проверяемый период в Учреждении не было.

Для осуществления своей деятельности Учреждением открыты следующие счета в отделении УФК по Саратовской области:

- 03603038190 – для учета операций со средствами местного бюджета (КФО 1).
- 05603038190 – для учета операций со средствами поступившими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (КФО 3).

Банковские операции проверены за период 2016-2019 года.

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета Учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме.

Проверка начисления заработной платы сотрудникам МКУК «ДК» МО п. Михайловский Саратовской обл. осуществлялась выборочным методом.

Оплата труда работников Учреждения производится на основании Коллективного договора и Положения об оплате труда и премировании работников.

Начисление заработной платы производится согласно табелей учета использования рабочего времени (форма 0504421), в соответствии с установленными в штатном расписании должностными окладами, приказами директора Учреждения о приеме и увольнении, о надбавках и доплатах.

Выплаты стимулирующего характера и премии работникам Учреждения выплачивались в соответствии с Положением об оплате труда и премировании работников, в которые входят выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, выплаты за качество выполняемых работ, премиальные выплаты по итогам работы, по приказам директора Учреждения. Начисления и выплаты материальной помощи производились на основании приказов и личного заявления работников.

При проверке начисления заработной платы, расчета среднего заработка нарушений не установлено.

Основные средства и материальные запасы на балансе Учреждения находятся на праве оперативного управления. Основные средства и материальные запасы принимаются к учету по первоначальной фактической стоимости на основании первичных документов, амортизация начисляется ежемесячно, согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Списание производится по фактической стоимости каждой единицы.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация имущества на основании приказа директора Учреждения от 30.03.2020 № 22 по состоянию на 30.03.2020 г., расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не установлено.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом. В ходе проверки проверено наличие договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале.

Поставка товаров, работ, и услуг осуществляется путем заключения договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Расходы на закупки осуществлены с учетом сроков осуществления закупок по плану закупок, в период срока действия расходных обязательств (муниципальных правовых актов, муниципального задания) на текущий финансовый год, в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ.

Обобщенная информация

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУК «ДК» МО п. Михайловский Саратовской обл. нарушений не выявлено.

Начальник финансового управления
администрации муниципального образования
п. Михайловский Саратовской области



С.В. Лаптева