

АКТ
по результатам внеплановой проверки в МБУК
«Каргопольский многофункциональный культурный центр»

г. Каргополь

06 февраля 2017 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Каргопольский муниципальный район» № 1-ро от 31 января 2017 года.

Предмет проверки: документы, оборотные ведомости и иные первичные документы.

Бюджетная отчетность в соответствии с Инструкцией № 33н за 2016 год в составе:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769);
- сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768);
- сведения об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета финансового года (ф. 0503710);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503721);
- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760) с приложениями;

Оценка достоверности отчетов: П-4 и ЗП-Культура («Сведения о численности, заработной плате и движении работников").

Объект проверки: МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр».

Проверка проведена: председателем Контрольно-счетной комиссии МО «Каргопольский муниципальный район» Шевелевой В.А.

Срок проведения проверки: с 01 по 06 февраля 2017 года.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1. Общая характеристика и анализ нормативно-правовой базы учреждения.

Деятельность учреждения осуществляется на основании Устава, зарегистрированного постановлением администрации МО «Каргопольский муниципальный район» от 23 декабря 2013 года № 1051.

Учреждение является некоммерческой организацией, тип учреждения муниципальное бюджетное учреждение.

Учредителем МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр» является муниципальное образование «Каргопольский муниципальный район» в лице администрации муниципального образования «Каргопольский муниципальный район».

МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс и лицевой счет, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Юридический адрес учреждения: 164110 Архангельская область, г. Каргополь, проспект Октябрьский, д.74, ИНН 2911004596, КПП 291101001.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществляется отделом № 12 Управления Федерального казначейства по Архангельской области и НАО.

Учетная политика утверждена приказом директора МБУ «Каргопольский многофункциональный культурный центр» от 09 января 2014 года №2.

Имущество, закрепленное за МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр» на праве оперативного управления, является собственностью МО «Каргопольский муниципальный район».

На период проверки ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр» являлась директор Лебедева З.Г. и главный бухгалтер Новикова Л.Н.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена выверка взаимных расчетов с организациями и учреждениями.

Приказом директора МБУК «Каргопольский МКЦ» от 21 ноября 2016 года № 28/1, создана комиссия по проведению инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете.

2. Проверкой расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аналитический учет с дебиторами и кредиторами ведется в журнале операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» и в оборотной ведомости по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам».

В ходе проверки проведена оценка достоверности отчетности, показатели приведены в таблице № 1.

Наименование	Корр. счет	Ф.0503769	Главная книга	Оборотная ведомость	Результат (+;-)
Расчеты по услугам связи	302.21	-	-	-8730	-8730
Авансы по расчетам за услуги связи	206.21	8730	8730	-	+8730
Расчеты по транспортным услугам	302.22	2000	2000	2000	-
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	3793959,14	3793959,14	3781638,49	-12320,65
Авансы по расчетам за комм. услуги	206.23	12320,65	12320,65	-	+12320,65
Расчеты по содержанию имущества	302.25	33522,82	33522,82	33522,82	-
Расчеты по прочим работам и услугам	302.26	7440	7440	7440	-
Расчеты по приобретению материалов	302.34	41606,38	41606,38	26606,38	-15 000
Авансы по расчетам на приобретение материалов	206.34	15000	15000	-	+15000

Из приведенной выше таблицы видно, что операции по счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в оборотной ведомости не отражаются, так же в этих регистрах аналитического учета не разделены операции по видам финансового обеспечения. В годовом отчете в ф. 0503769 отражена кредиторская задолженность по счету 302.23 на конец года, которая составила 3 793 959,14 рублей, в т.ч. долгосрочная в размере 912 141,53 рублей:

- МУП МО «Каргопольский муниципальный район «Усачево» - 328 539,50 руб.;
- МУП МО «Каргопольский муниципальный район «Ошевенское» -488 698,42 руб.;
- МУП МО «Каргопольский муниципальный район. «Казаково» - 94 633,61 руб.

Данная долгосрочная кредиторская задолженность возникла в связи с реорганизацией в форме присоединения сельских клубов.

По состоянию на 01 декабря 2016 года, с поставщиками и подрядчиками проведена сверка расчетов.

В ходе проверки установлено, что не в полном объеме проведена сверка расчетов.

Согласно представленного акта сверки с ООО «Жилищные услуги» остаток задолженности на 1 декабря 2016 года составляет 2921,40 руб., по данным аналитического учета 2610,00 руб. Расхождение составило в сумме 311,40 руб.

Согласно представленного акта сверки от ПАО «Каргопольская сбытовая компания» остаток задолженности в размере 14 872,74 руб., по данным оборотной ведомости – 15 122,74 руб. Расхождения составили 250 руб.

Физическим лицом произведена оплата за э/энергию в ПАО «Каргопольская сбытовая компания» по приходному ордеру от 20.10.2016г. в сумме 250руб. за МБУК «Каргопольский МКЦ». Данную оплату необходимо провести в учете по уменьшению кредиторской задолженности по расчетам с в ПАО «Каргопольская сбытовая компания» в сумме 250,0 рублей.

Остатки по поставщикам и подрядчикам соответствуют журналу операции и Главной книге.

3. Проверка выдачи денежных средств под отчет.

Аналитический учет с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» по счету 208.

В ходе проверки проведена оценка достоверности отчетности, показатели приведены в таблице № 2.

наименование	Корр.счет	Ф.0503769	Оборотная ведомость	Результат (+;-)
Расчеты с подотч. лицами по прочим выплатам	208.12	94238,17	93972,17	-266,0
Расчеты с подотч. лицами по услугам связи	208.21	4517,7	4517,7	-
Расчеты с подотч. лицами по содержанию имущества	208.25	163,2		-163,2
Расчеты с подотч. лицами по приобретению материалов	208.34	31808,12	31808,12	-
Расчеты с подотч. лицами по прочим расходам	208.91	115,8	115,8	-
Расчеты с подотч. лицами по транспортным услугам	208.22		266,0	+266,0
Расчеты с подотч. лицами по прочим работам и услугам	208.26		163,2	+163,2
ИТОГО:		130 842,99	130842,99	-

Из приведенной выше таблицы видно, что операции по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» соответствуют годовой отчетности ф. 0503769 в сумме 130 842,99 руб.

Имеются расхождения в аналитическом учете (оборотная ведомость) в разрезе корреспонденции счетов.

Остатки по подотчетным лицам соответствуют журналу операции и Главной книге.

4. Проверка расходования средств на заработную плату

Аналитический учет по оплате труда ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» и в оборотной ведомости по счету 302 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда» и по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет».

Проведена оценка достоверности отчетов: ф. П-4 (ежемесячная) и ф. ЗП-Культура (квартальная) «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», показатели приведены в таблице № 3.

Показатели	Отчет ф. П-4		Факт		Расхождения (+;-)
	чел.	тыс. руб.	чел.	тыс. руб.	тыс. руб.
Работники списочного состава	84	1541,3	84	1541,3	-
Внешние совместители	3,5	40,6	3,5	40,6	-
По договорам	3,3	41,3	3,3	47,4	- 6,1
октябрь 2016 года		1623,2		1629,3	- 6,1
Работники списочного состава	84	1559,3	84	1559,3	-
Внешние совместители	3,5	41,2	3,5	41,2	-
По договорам	3,7	46,6	3,7	40,5	+ 6,1
ноябрь 2016 года		1647,1		1641,0	+ 6,1
Работники списочного состава	84	1892,5	84	1892,5	-
Внешние совместители	4	60,9	4	60,9	-
По договорам	4	25,4	4	25,4	-
декабрь 2016 года		1978,8		1978,8	-

Из приведенной выше таблицы видно, что в октябре 2016 показатели в отчете ф. П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников» занижены на 6,1 тыс. рублей. В ноябре 2016 года сделана корректировка в сторону увеличения в сумме 6,1 тыс. рублей и данное расхождение устранено.

В отчете ф. ЗП - Культура отражены показатель по итогам года, заработная плата за 2016 год составила в сумме – 21 145,9 тыс. рублей (бюджет – 20174,6 тыс. руб., внебюджет - 971,3 тыс. руб.) в том числе:

- руководитель учреждения (1ед.) 549,3 тыс. руб.;
- заместители и руководители структурных подразделений (6 ед.) 2 509,1 тыс. руб.;
- специалисты культуры (52,1 ед.) 13 560,1 тыс. руб.;
- прочий персонал (24,8 ед.) 4527,4 тыс. руб.

Средний показатель по заработной плате в учреждении по итогам 2016 года составил 20 978,08 рублей.

В ходе проверки проведена оценка достоверности отчетности, показатели приведены в таблице № 4.

Наименование	Корр. счет	Ф.0503769	Главная книга	Оборотная ведомость	Результат (+;-)
Расчеты по заработной плате	302.11	1 136956,19	1136956,19	1132956,17	- 4000,02
Расчеты по прочим выплатам	302.12	180,00	180,00	180,00	-
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	302.13	43 496,06	43 496,06	43 496,09	+0,03
Расчеты по налогу физических лиц	303.01	705,00	705,00	705,00	-
Расчеты по страховым взносам ФСС	303.02	65 153,00	65 153,00	- 20 314,26 (по данным отчета ФСС)	- 85 467,26
Расчеты по налогу на прибыль	303.03	437,12	437,12	437,12	-
Расчеты по страховым взносам ФФОМС	303.07	181 091,27	181 091,27	181 091,27	-
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование	303.10	781 176,17	781 176,17	781 175,87	-
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	304.03	24 630,43	24 630,43	24 630,43	-

Из приведенной выше таблицы видно, что двум показателям имеются расхождения, а именно: по счету 302 11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 4000,02 руб.; и по счету 303 02 «Расчеты по страховым взносам ФСС» в сумме 85 467,26 рублей.

Фактически выплачено заработной платы за декабрь 2016 года по реестру в сумме 1 132 956,17 рублей. Расхождение в сумме 4000,02 рубля связано с неправильным отражением в бухгалтерском учете возврата денежных средств на лицевой счет. Следует произвести корректировку по счету 302 11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 4000,02 руб.

По счету 303 02 «Расчеты по страховым взносам ФСС» произвести сверку расчетов по состоянию на 01.01.2017 год с Фондом социального страхования.

5. Оценка достоверности отчетов

По состоянию на 01.01.2017 года остаток денежных средств на лицевых счетах составил 6000,0 рублей, что соответствует данным аналитического учета, Главной книги, годовой отчетности (сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779).

По состоянию на 01.01.2017 года остаток основных средств и материальных запасов соответствует данным аналитического учета (оборотная ведомость), Главной книги, годовой отчетности (сведения о движении нефинансовых активов учреждения ф.0503768).

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Данные отраженные в Главной книге, тождественны представленной к проверке годовой отчетности за 2016 год.

По акту проверки от 01.11.2016 года МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр» провел ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений таких как:

- проведена сверка расчетов с учредителем и данные отражены в Главной книге по счету 021006000 и в годовой отчетности;

- представлены к проверке оборотные ведомости по счетам: 0302000 «Расчеты по принятым обязательствам»; 0303000 «Расчеты по платежам в бюджет»; 0101000 «Нефинансовые активы»; 0105000 «Материальные запасы»; 0104000 «Амортизация»;

- в плане финансово-хозяйственной деятельности информация о показателях финансового состояния Учреждения за 2016 год отражена в полном объеме;

- разработан порядок использования средств добровольного пожертвования в соответствии с п.3.2.5. Устава;

- внесены изменения в учетную политику утвержденную приказом директора МБУК «Каргопольский многофункциональный культурный центр» от 09 января 2014 года №2;

- произведена выверка оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге и в годовой отчетности по состоянию на 01.01.2017 года.

Предложения:

1. Не допускать в дальнейшем нарушений бухгалтерского учета, постоянно осуществлять внутренний контроль в сфере своей деятельности.

2. Предоставлять администрации муниципального образования «Каргопольский муниципальный район» достоверную отчетность.
3. Произвести корректировку по счету 302 11 «Расчеты по заработной плате» в сумме 4000,02 руб.
4. Провести сверку расчетов по состоянию на 01.01.2017 год с Фондом социального страхования по счету 303 02 «Расчеты по страховым взносам ФСС» и данные отразить в учете с корректировкой данных.
5. Произвести корректировку по уменьшению кредиторской задолженности по расчетам с в ПАО «Каргопольская сбытовая компания» в сумме 250,0 рублей.
6. Привести аналитический учет по счету 208 в разрезе корреспонденции счетов.
7. Запросить не достающие акты сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2017 года.

Председатель контрольно-счетной
комиссии МО «Каргопольский
муниципальный районе»



В.А. Шевелева

главный специалист
бюджетного отдела
финансового управления АМО
«Каргопольский муниципальный районе»



Л.Ф. Синдеева

С актом ознакомлены:

Директор МБУК «Каргопольский
многофункциональный
культурный центр»



З.Г. Лебедева

Главный бухгалтер МБУК
«Каргопольский многофункциональный
культурный центр»



Л.Н. Новикова