|  |
| --- |
| **Контрольно-счётный орган Сокурского сельсовета**  **Мошковского района Новосибирской области**  **633120, Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур ул.Советская,13 ksosokur@yandex.ru**  **АКТ** |

**по результатам проверки законности и результативности использования средств бюджета Сокурского сельсовета в муниципальном казенном учреждении культуры «Сокурское культурно-досуговое объединение» за 2016г**

Новосибирская область № 4

Мошковский район, с. Сокур «02» октября 2017 г.

Внешняя проверка проведена в соответствии с пунктом 1.5 Плана работы контрольно-счетного органа Сокурского сельского совета Мошковского района, Новосибирской области на 2017 год председателем Контрольно-счетного органа (КСО) Сокурского сельсовета Мошковского района Новосибирской области Александровым Виктором Леонидовичем.

**Проверяемый период:** с 01.01. по 31.12.2016 года.

**Тема аудиторской проверки:** обеспечение законности выполнения бюджетных процедур: исполнение бюджетной сметы; процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета; эффективность использования бюджетных средств; осуществление внутреннего финансового контроля объектом аудита.

**Предметом** проверки является деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств соответствующего бюджета или бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов; средств, полученных от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

**Цель внешней проверки:** проверка законности, эффективности и результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета Сокурского сельсовета в муниципальном казенном учреждении культуры «Сокурское культурно-досуговое объединение» за 2016г. Юридический адрес: Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур, квартал 4, дом 4.

**ОГЛАВЛЕНИЕ:**

**Стр.**

**Сведения о проверяемой организации. 2**

**Нормативно-правовая база. 4**

**Бюджетная смета. 6**

**Расходы бюджета 2016 г 9**

**Внутренний аудит. 11**

**Муниципальное задание. 11**

**ОТЧЁТ о деятельности МКУК «Сокурское КДО» за 2016 год 12**

**Дебиторская и кредиторская задолженность. 14**

**Проверка целевого использования бюджетных средств 15**

**Вывод. 18**

**Сведения о проверяемой организации.**

**Выписка из устава:**

1 Общие положения

1.1. Муниципальное казённое учреждение культуры «Сокурское Культурно - досуговое объединение» Мошковского района Новосибирской области в дальнейшем именуемое "Казённое учреждение", создано в соответствии с постановлением от 23.05.2011 г. № 109 главы администрации Сокурского сельсовета Мошковского района Новосибирской области.

1.2. Наименование Казённого учреждения: полное - Муниципальное казённое учреждение культуры «Сокурское культурно - досуговое объединение»

сокращенное - МКУК «Сокурское КДО».

1.3. Казённое учреждение является некоммерческой организацией.

1.4. Учредителем Казённого учреждения является администрация Сокурского сельсовета Мошковского района Новосибирской области.

Казённое учреждение находится в ведомственном подчинении отделу культуры и молодежной политики администрации Мошковского района Новосибирской области.

1.5. Казённое учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки.

1.6. Казённое учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

1.7. Финансовое обеспечение деятельности Казённого учреждения осуществляется за счет средств бюджета администрации Сокурского сельсовета Мошковского района на основании бюджетной сметы.

1.8. Казённое учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.9. Место нахождения Казённого учреждения:

Российская Федерация Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур, квартал 4, дом 4.

Почтовый адрес: 633120 Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур, квартал 4, дом 4.

1.10. Казённое учреждение имеет структурные подразделения:

• Емельяновский сельский Дом культуры - место нахождения:

633120, Новосибирская область, Мошковский район, п. Емельяновский, ул. Зелёная, дом 1;

• Смоленский сельский Дом культуры - место нахождения: 633139, Новосибирская область, Мошковский район, п. Смоленский, ул. Победы, дом 21а;

• Дом культуры «Нефтяник» - место нахождения:

633121, Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур, квартал 4, дом 4.

• Сокурский подростковый клуб - место нахождения:

633120, Российская Федерация, Новосибирская область, Мошковский район, с. Сокур, ул. Советская, дом 15. 1.11. Казённое учреждение создается на неограниченный срок.

2. Цели и предмет деятельности Казённого учреждения

2.1. Казённое учреждение создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Сокурского сельсовета Мошковского района в сфере осуществления культурной государственной политики на территории муниципального образования Сокурского сельсовета Мошковского района, предоставление населению разнообразных услуг социально-культурного, просветительного и развлекательного характера, создание условий для развития самодеятельного творчества, организации досуга жителей МО Сокурского сельсовета, деятельности подведомственных культурных, библиотечных учреждений на территории поселения, путем осуществления функций некоммерческого характера.

2.2. Для достижения целей, указанных в пункте 2.1 настоящего Устава, казённое учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности (предмет деятельности Учреждения):

* Создание и организация работы коллективов, студий и кружков художественного любительского творчества, народных коллективов, филармоний любительских объединений и клубов по культурно - познавательным, историке - краеведческим, научно - техническим, природно- экологическим, культурно — бытовым, коллекционно - собирательским и иным интересам, других клубных формирований;
* Организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, выставок и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;
* Проведение спектаклей, концертов, других театрально - зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов;
* Демонстрация кинофильмов и видеопрограмм;
* Организация работы разных консультаций и лекториев, народных университетов, школ и курсов прикладных знаний и навыков, проведение тематических вечеров, устных журналов, циклов творческих встреч, других форм просветительной деятельности, в том числе на абонементной основе;
* Проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний, обрядов и ритуалов в соответствии с региональными и местными обычаями и традициями;
* Организация досуга различных групп населения, в том числе проведение вечеров отдыха и танцев, дискотек, молодежных балов, карнавалов, детских утренников, игровых и других культурно - развлекательных программ;
* Создание благотворных условий для неформального общения посетителей учреждения (организация работы различного рода клубных гостиных, салонов, кафе, уголков живой природы, игротек, читальных залов);
* Учреждение может быть участником коммерческих и некоммерческих организаций, в которых в соответствии с федеральным законом допускается участие юридических лиц;
* Предоставление в рамках возможностей учреждения разнообразных платных услуг социально - культурного характера населению, с учетом его запросов и потребностей;
* Формирует универсальный фонд библиотечных документов различных типов и видов (печатные издания, кинофотофонодокументы, другие носители информации), использует любые источники комплектования, формирует фонд местных (районных) произведений печати;
* Организует обслуживание документами и библиографической информацией

на основе сочетания принципов общедоступности;

* Осуществляет хранение документов и предоставляет право гражданам на свободный доступ к информации и документам (или их копиям). Казённое учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные настоящим Уставом.

1. Казённое учреждение вправе в качестве неосновной деятельности, при условии ее соответствия целям, предусмотренным настоящим уставом, осуществлять следующие виды приносящей доход деятельности:

* Организация концертов, развлекательно-познавательных программ, лекций, дискотек;
* Проведение выставок - продаж изобразительного, декоративно-прикладного искусства;
* Запись фонограмм;
* Запись видеосюжетов;
* Платный абонемент художественной литературы;
* Выдача литературы из читального зала;
* Просмотр, прокат видеокассет;
* Оказание услуг по социально - творческим заказам, другим договорам с юридическими и физическими лицами консультативной, методической и организационно - творческой помощи в подготовке и проведении различных культурно-досуговых мероприятий, а также предоставление сопутствующих услуг: прокат музыкальных инструментов, реквизита, продажа репертуарно- методических материалов.

1. Право Казённого учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное. разрешение - лицензия, возникает у Казённого учреждения с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.
2. Казённое учреждение выполняет задания, установленные учредителем в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельностью.

**Нормативно-правовая база.**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
4. Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания в отношении федеральных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»);
5. Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;
6. Приказ МФ РФ от 01.12.2015г. № 190н «О внесении изменений в указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013гю №65н;
7. Приказ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
8. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н);
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ №191н);
10. Приказ Минфина РФ 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 академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ №157н)
11. Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «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»
12. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ от 24.02.2009 № 165);
13. Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»
14. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности».
15. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 г. № 105;
16. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П
17. Устав МКУК «Сокурское КДО».

**Бюджетная смета.**

К полномочиям казенных учреждений, согласно положениям ст. 162 БК РФ, относятся составление и исполнение бюджетной сметы. Как указано в ч. 1 ст. 221 БК РФ, бюджетная смета учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится учреждение (администрация Сокурского сельского совета Мошковского района Новосибирской области). Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений установлены Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н.

Проект бюджета по МУК Сокурское КДО на 2016год

Табл.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| статья |  | Сумма  (руб) |
| 211 | Заработная плата (16115 хЗЗ,2 сред.числ. х12мес) | 6420250,0 |
| 213 | Начисление на оплату труда | 1938915,0 |
| 212 | Прочие выплаты: | 80000,0 |
|  | Суточные при командировках |  |
| 221 | Оказании услуг связи | 80000,0 |
|  | абонентная плата |  |
|  | оплатапрочих услуг |  |
| ' 222 | Транспортные услуги: | 190000,0 |
|  | Найм специализированного транспорта |  |
|  | оплата проезда по служебным командировкам |  |
| 223 | Коммунальные услуги | 1500000,0 |
|  | отопление 703.3 Гкал. х1450=1019712 | 1040000,0 |
|  | энергия /5964 кВчас х 2.64 = 200777,74 | 200777,0 |
|  | вода 744 мЗ х 25,74 = 19150, канализация 843,2 м3 x 23 97=20219, БО =204175 | 243544,0 |
| 225 | Услуги по содержанию имущества: | 1300000,0 |
|  | Текущий ремонт здания |  |
|  | Приобретении огнетушителей .охран и противопож. меропр. |  |
|  | вывоз снега мусора дератизация |  |
|  | ремонт оборудования |  |
| 226 | Прочие работы: | 650000,0 |
|  | оплата договоров | 250000,0 |
|  | услуги бух учёта | 350000,0 |
| 290 | Прочие расходы: | 330000,0 |
|  | 290.01 851 | 40000,0 |
|  | 290.02 852 | 10000,0 |
|  | 790.03 853 | 30000,0 |
|  | 290.03 244 | 250000,0 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств: | 380000,0 |
|  | Приобретение оборудования. инвентаря, театральные костюмы |  |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 200000,0 |
|  | Строительные материалы |  |
|  | Канц. товары, хоз. товары, прочие |  |
|  | ИТОГО | 13069165,0 |
|  | ПЛАТНЫЕ 01.01.20 | 200000,0 |
| 290 | 290.03 744 | 100000,0 |
| 310 |  | 100000,0 |
|  | ВСЕГО | 13269165,0 |
|  |  |  |
|  |  |  |

Слово статья относится к КОСГУ. которая с 2015 года не используется. Вместо нее необходимо использовать код по видам расходов. (КВР) Неправильно указан вид расходов по оплате труда для казенных учреждений (вместо 111; 112; 113;119 стоит 211; 212; 213).

Согласно Приложению № 1 к общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 г.№ 112н (с изменениями от 23.09.2013 г., 17.12.2015 г., 30.09.2016 г.), бюджетная смета или ее проект предоставляется по форме [0501012](http://base.garant.ru/179139/#block_7220209)

(рекомендуемый образец)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **СОГЛАСОВАНО** | | |  | **УТВЕРЖДАЮ** | | |
| **(наименование должности лица, согласующего бюджетную смету; наименование** | | |  | **(наименование должности лица, утверждающего бюджетную смету; наименование** | | |
| **главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; учреждения)** | | |  | **главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; учреждения)** | | |
| **(подпись)** |  | **(расшифровка подписи)** |  | **(подпись)** |  | **(расшифровка подписи)** |
| **"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.** | | |  | **"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.** | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **БЮДЖЕТНАЯ СМЕТА НА 20 \_ ФИНАНСОВЫЙ ГОД (НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 20\_И 20\_ ГОДОВ)** |  |  | **КОДЫ** |
|  | **Форма по ОКУД** | [**0501012**](http://base.garant.ru/179139/#block_7220209) |
|  | **от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.** | **Дата** |  |
|  |  | **по ОКПО** |  |
| **Получатель бюджетных средств** |  | **по Перечню (Реестру)** |  |
| **Распорядитель бюджетных средств** |  | **по Перечню (Реестру)** |
| **Главный распорядитель бюджетных средств** |  | **по** [**БК**](http://base.garant.ru/70408460/1/#block_100000) |  |
| **Наименование бюджета** |  | **по** [**ОКТМО**](http://base.garant.ru/70465940/) |  |
| **Единица измерения: руб.** |  | **по ОКЕИ** | [**383**](http://base.garant.ru/179222/#block_383) |

**Раздел 1. Расходы, осуществляемые в целях обеспечения выполнения функций органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (муниципальными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными)  
казенными учреждениями и их обособленными (структурными) подразделениями на 20\_\_год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Код по** [**бюджетной классификации**](http://base.garant.ru/70408460/1/#block_100000) **Российской Федерации** | | | | **Код аналитического показателя** [**\***](http://base.garant.ru/12157835/#block_1111) | **Сумма на 20\_\_год** | | |
| [**раздела**](http://base.garant.ru/70408460/4/#block_2000) | [**подраздела**](http://base.garant.ru/70408460/4/#block_2000) | [**целевой статьи**](http://base.garant.ru/70408460/14/#block_20000) | [**вида расходов**](http://base.garant.ru/70408460/5/#block_3000) | **в рублях, (рублевый эквивалент)** | **в валюте** | **Код валюты** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого по коду** [**БК**](http://base.garant.ru/70408460/1/#block_100000) **(по коду раздела)** | |  |  |  |  |  |  | **X** | **X** |
|  |  |  |  |  |  | **Всего** |  | **X** | **X** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Номер страницы** |  |
| **Всего страниц** |  |

**Расходы бюджета 2016 г**. Табл.2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код стро­ки | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | | | | Неисполненные назначения | |
|  |  |  |  |  | через финансовые органы | через банковские счета | некассовые операции | итого | по ассигнованиям | По лимитам бюджетных обязательств |
| Расходы бюджета - всего | 200 |  | 13 735 698,00 | 13 735 698,00 | 13 439 778,67 | - | - | 13 439 778,67 | 295 919,33 | 295 919,33 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 200 | 555 0801 0300070510 243 | 80 000,00 | 80 000,00 | 80 000,00 | - | - | 80 000,00 | - | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 555 0801 0300070510 244 | 21 000,00 | 21 000,00 | 21 000,00 | - | - | 21 000,00 | - | - |
| Фонд оплаты труда учреждений | 200 | 555 0801 0810000880 111 | 5 937 023,16 | 5 937 023,16 | 5 811 947,21 | - | - | 5 811 947,21 | 125 075,95 | 125 075,95 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 200 | 555 0801 0810000880 112 | 14 200,00 | 14 200.00 | 14 200,00 | - | - | 14 200,00 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 200 | 555 0801 0810000880 119 | 1 854 709,38 | 1 854 709,38 | 1 854 194,68 | - | - | 1 854 194,68 | 514,70 | 514,70 |
| Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно- коммуникационных технологий | 200 | 555 0801 0810000880 242 | 77 969,15 | 77 969,15 | 77 969,15 | - | - | 77 969,15 | - | - |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 555 0801 0810000880 244 | 3 493 602,93 | 3 493 602,93 | 3 330 384,86 | - | - | 3 330 384,86 | 163 218,07 | 163 218,07 |
| Уплата налога на имущество организаций и земельного налога | 200 | 555 0801 0810000880 851 | 29 500,00 | 29 500,00 | 27 696,00 | - | - | 27 696,00 | 1 804,00 | 1 804,00 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 200 | 555 0801 0810000880 852 | 8 489,38 | 8 489,38 | 3 188,63 | - | - | 3 188,63 | 5 300,75 | 5 300,75 |
| Уплата иных платежей | 200 | 555 0801 0810000880 853 | 1 700,00 | 1 700,00 | 1 694,14 | - | - | 1 694,14 | 5,86 | 5,86 |
| Фонд оплаты труда учреждений | 200 | 555 0801 0810070510 111 | 763 056,76 | 763 056,76 | 763 056,76 | - | - | 763 056,76 | - | - |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений | 200 | 555 0801 0810070510 119 | 133 643,24 | 133 643,24 | 133 643,24 |  |  | 133 643,24 |  |  |
| Премии и гранты | 200 | 555 0801 1100051480 350 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |  |  | 50 000,00 |  |  |
| Закупка товаров, работ, услуг, в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 200 | 555 0801 1100070660 243 | 1 270 804,00 | 1 270 804,00 | 1 270 804,00 |  |  | 1 270 804,00 |  |  |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | 450 |  |  |  | -13 439778,67 |  |  | -13 439778,,7 |  |  |

Исправлена ошибка в коде расхода по бюджетной классификации (код главного распорядителя бюджетных средств 555, вместо написанного 444).

**Сравнительная таблица**

Табл3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | Планировалось в 2016 году | Утвержденные бюджетные назначения в 2016 году | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | Всего расходов | 13269165,0 | 13 735 698,00 | 13 439 778,67 | 295 919,33 | 97,85 |
| 2 | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 8439165 | 10108432,54 | 8577041,89 | 1531390,65 | 84,85 |
| 3 | Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 4630000 | 4896606,93 | 4812736,78 | 83870,15 | 98,29 |

По результатам таблицы видно, что планируемые в 2016 году утверждались с повышением и исполнение составило почти 100%.

**Внутренний аудит.**

Бухгалтерские услуги для МКУК «Сокурское КДО», по договору, оказывает Муниципальное казенное учреждение Мошковского района «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения учреждений Мошковского района» (МКУ «Центр БМТ и ИО УМР»), главный бухгалтер Пушкаренко Любовь Венеровна.

В соответствии с Федеральным законом от б декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О [бухгалтерском учете](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=бухгалтерский%20учет)", "Положением по [ведению бухгалтерского учета](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=ведение%20бухгалтерского%20учета) и [бухгалтерской отчетности](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=бухгалтерская%20отчетность) в [Российской Федерации](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=Россия)", утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому [учету](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=учет) "[Учетная политика](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=учетная%20политика) организации" ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, и другими нормативными [документами](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=документы) в целях соблюдения в организации в течение отчетного года единой методики отражения в бухгалтерском учете [хозяйственных операций](http://www.konspekt.biz/list.php?tag=хозяйственные%20операции) и выполнения требований налогового законодательства в соответствии с НК РФ, в ходе проверки был представлен «Приказ об учетной политике МКУК «Сокурское КДО на 2017 год»», а на 2016 год такого приказа не издавалось.

Актов, по результатам осуществления внутреннего финансового контроля за 2016 год, не представлено. Из чего сделан вывод, что мероприятия по вышеуказанному контролю не планировались и не проводились.

При проверке регистров бухгалтерского учета (журналов операций) обнаружено большое количество нарушений учета первичных финансовых документов. На многих документах, принятых к оплате нет печатей поставщика услуг, на электронных подписях актов выполненных работ фамилия прошлого директора МКУК «Сокурское КДО» - Чеснова В.А., что делает документы недействительными. Для оплаты работ и услуг необходимо наличие двух первичных документов: счета и акта приемки выполненных работ. Во многих случаях документ только один. Так же на забалансовом счете 021 числятся основные средства без цены, что невозможно с точки зрения бухгалтерского учета.

При проверке авансовых отчетов нарушений не было обнаружено. Использование выданных финансовых средств, подтверждено правильно оформленными первичными документами.

**Муниципальное задание.**

В нарушение Бюджетного Кодекса РФ, Статьи 69.2. Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ, Муниципальное задание не оформлялось. Вместо этого, предоставлен План работы МКУК «Сокурское КДО» на 2016 год и отчет о его выполнении.

**ОТЧЁТ о деятельности МКУК «Сокурское КДО»**

**за 2016 год Табл.4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Проведено мероприятий** | **Кол-во**  **всего** | **Обслужено**  **зрителей** | **Участников**  **всего** | **Участников детей до 14** | **Участников**  **молодёжи**  **от 15-до 24** | **Участников**  **Инвалидов и лиц с ОВЗ** |
| **1** | **Культурно-массовых** | **317** | **27276** | **2643** | **1357** | **273** | **1** |
| Из них | **Информационно- просветительских** | **10** | **841** | **34** | **6** |  |  |
| Из них | **культурно-досуговых** | **270** | **25576** | **2609** | **1351** | **273** |  |
| Из них | **Кино- видео сеансы** | **21** | **659** | **27** |  |  |  |
| Из них | **Танцевальные вечера и дискотеки** | **54** | **1440** | **162** | 42 | 40 |  |
| Из них | **проведено на территории** **района** | **3** | **2000** | **144** | **49** |  |  |
| **2** | **Уровень участия коллективов в мероприятиях** | **Кол-во мероприятий** | **Кол-во**  **коллективов** | **Участников всего** | **Участников**  **Детей до 14** | **Участников**  **молодёжи**  **от 15-до 24** | |
|  | Международный, | 3 | 2 | 26 | 12 |  | |
|  | всероссийский | 1 | 1 | 10 | 10 |  | |
|  | межрегиональный | 2 | 4 | 69 | 32 |  | |
|  | Региональный, областной | 15 | 7 | 144 | 49 | 1 | |
|  | Зональный областной | 1 | 1 | 2 | 1 |  | |
|  | Зональный районный | 14 | 14 | 274 | 116 | 1 | |

**Работа по направлениям за 2016 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Работа по направлениям** | **Кол-во мероприятий** | **Обслужено зрителей** | **Участников всего** | **Участников**  **Детей до 14** | **Участников**  **молодёжи**  **от 15-до 24** |
| Основная деятельность  (Календарные даты и другие мероприятия для всего населения) | **317** | **27276** | **2643** | **1357** | **273** |
| Информационно-просветительские мероприятия | **10** | **841** | **34** | **6** |  |
| Концертная деятельность  (гастроли, выездные концерты) | 32 | 8379 | 981 | 456 | 104 |
| Работа с трудовыми коллективами | 9 | 770 | 37 |  |  |
| Работа с пожилыми | 21 | 1305 | 308 | 100 | 6 |
| Работа с семьёй | 7 | 370 | 48 | 28 |  |
| Работа с инвалидами | 2 | 54 | 8 | 4 |  |
| Работа с детьми | 147 | 7670 | 455 | 466 | 117 |
| Работа с молодёжью | 41 | 1619 | 135 |  | 23 |
| Социальный заказ | 3 | 150 | 11 | 4 | 2 |
| Патриотическое воспитание | 14 | 1724 | 186 | 42 | 2 |
| Выставки | 21 | 3235 | 306 | 231 | 7 |
| Спортивно-оздоровительные | 4 | 52 | 49 | 20 | 12 |
| Другие направления | 5 | 1100 | 84 |  |  |
| Трудовой десант | 1 | 7 | 1 |  |  |

Из отчета видно, что работа по функционированию МКУК «Сокурское КДО», направленная на обеспечение культурного образования и досуга всех возрастов населения, проживающих на территории Сокурского сельсовета, планировалась и была произведена.

**Дебиторская и кредиторская задолженность.**

На конец 2016 года дебиторская задолженность составляла 2 557 304,27 рублей (были произведены авансовые платежи за теплоэнергию). Кредиторская задолженность 2 276,05 рублей. Просроченной кредиторской задолженности нет.

**Проверка целевого использования бюджетных средств**

В соответствии с ст. 289 Бюджетном Кодексе РФ нецелевое использование бюджетных средств выражается в направлении их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

**План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУК "Сокурское КДО"**

Табл.5

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | ОКВЭД | ОКДП | Условия контракта | | | | | | | | | Способ размещения заказа | Обоснование внесения изменений |
|  |  |  | № заказа (№ лота) | Наименование предмета контракта | Минимально необходимые требования, предъявляемые к предмету контракта | Ед. изме-рения | Количество (объем) | Ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта (ТЫС.РУБ.) | [Условия финансового обеспечения исполнения контракта (включая размер аванса \*)](file:///C:\\Users\\Виктор%20Александров\\Desktop\\КДО%20доки\\план-график.xls" \l "RANGE!#ССЫЛКА!) | График осуществления процедур закупки | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Срок размещения заказа (месяц, год) | Срок исполн-я контракта (месяц, год) |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 555 0801 0810088 244 223 | 92.13 | EA 40.11.10. | 1 | Поставка электроэнергии | Поставка.энер. осущ. в соответ. с категорией электроприёмников путем ее передачи ч/з эл. сети | Квт/ч | 75964 | 200,70 | ежемесячная оплата 100% за фактически оказанные услуги за истекший месяц | январь 2016 | декабрь 2016 | Пункт 29 ч.1ст.93 |  |
| 555 0801 0810088 244 242 | 92.13 | IA 64.20.13. | 2 | Услуги местной (городской и сельской) телефонной связи ОАО "Ростелеком" | Обеспечение возможности пользования услугами местной и внутризоновой тел. связью | мес | 12 | 76 | ежемесячная оплата 100% за фактически оказанные услуги за истекший месяц | январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.4 |  |
| 555 0801 0810088 244 223 | 92.13 | E 41.00.20. | 3 | Оказание услуг по водоснабжению | Бесперебойное водоснабжение холодной водой объектов | м3 | 744 | 32,4 | ежемесячная оплата 100% за фактически оказанные услуги за истекший месяц | Январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.8 |  |
| 555 0801 0810088 244 225 | 92.13 | OA 90.02.20.130 | 4 | Услуги по вывозу ТБО СДК п. Нефтяник | Вывоз мусора на пункт временного хранения ТБО | м3 | 540 | 84,6 | После подписания актов приёма  передачи товара | Январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.4 |  |
| 555 0801 0810088 244 222 | 92.13 | IA 60.23.14.000 | 5 | Транспортные услуги | Вывоз коллективов худ. Самодеятельн на мероприятия | рейс/шт | 21 | 108,2 | После подписания актов приёма  передачи оказан. услуг | Январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.4 |  |
| 555 0801 0810088 244 225 | 92.13 | E 41.00.20. | 6 | Отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде (ДК Нефтяник) | Бесперебойное теплоснабжение объектов | мес | 12 | 1069,6 | ежемесячная оплата 100% за фактически оказанные услуги за истекший месяц | январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.8 |  |
| 555 0801 0810088 244 225 | 92.13 | OA 90.02.20.130 | 7 | Услуги по вывозу ТБО СДК п. Емельяновский | Согласно техническому заданию | м3 | 312 | 48,90 | После подписания актов приёма  передачи оказан. Услуг | январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.4 |  |
| 555 0801 0810088 244 225 | 92.13 | OA 90.02.20.130 | 8 | Услуги по вывозу ТБО СДК п. Смоленский | Согласно техническому заданию | м3 | 312 | 48,9 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ед пост. Ст.93 ч.1 п.4 |  |
| 555 0801 0810088 244 310 | 92.13 | GA 51.47.22.000 | 9 | Приобретение канцтоваров | закупка канцтоваров | руб | 1 | 20 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ПД |  |
| 555 0801 0810088 244 310 | 92.13 | GA 51.15.10.192 | 10 | Приобретение хозтоваров | закупка канцтоваров | руб | 1 | 20 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ПД |  |
| 555 0801 0810088 244 340 | 92.13 | F 45.22.12.192 | 11 | Текущий ремонт здания СДК "Нефтяник"с. Сокур Мошковского района Новосибирской области | замена электропроводки | руб | 1 | 300 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| 555 0801 0810088 244 340 | 92.13 | F 45.21.12.120 | 12 | Текущий ремонт участка кровли в здании СДК п. Емельяновский Мошковского района Новосибирской области | ремонт крыши частино | руб | 1 | 300 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| 555 0801 0810088 244 225 | 92.13 | ОА 92.62.12.130 | 13 | Проведение мероприятий СДК "Нефтяник" | проведение мероприятий согласно графика |  |  | 100 | После подписания актов приёма  передачиуслуг | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| 555 0801 0810088 244 225 | 92.13 | ОА 92.62.12.130 | 14 | Проведение мероприятий СДК п. Емельяновский | проведение мероприятий согласно графика |  |  | 70 | После подписания актов приёма  передачи услуг | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| 555 0801 0810088 244 290 | 92.13 | ОА 92.62.12.130 | 15 | Проведение мероприятий СДК п. Смоленский | проведение мероприятий согласно графика |  |  | 80 | После подписания актов приёма  передачи услуг | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| 555 0801 0810088 244 226 | 92.13 | F 45.22.12.192 | 16 | Установка приборо учета в СДК Емельяновский на тепло и воду | установка прибора учета на тепло | руб | 2 | 99,9 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| 555 0801 0810088 244 290 | 92.13 | KA 72.22.14.000 | 17 | Бухгалтерские услуги | Оказание бухгалтерских услуг | руб | 1 | 350 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ПД |  |
| 555 0801 0810088 244 226 | 92.13 | 3319220 | 18 | Выполнение работ по установке противопожарной сигнализации СДК Емельяновский п. Емельяновский Мошковский район Новосибирская область | Работы по установки противопожарной сигнализации | руб | 1 | 300 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | зк |  |
| 555 0801 0810088 244 226 | 92.13 | 3319220 | 18 | Выполнение работ по установке противопожарной сигнализации СДК Смоленский п. Смоленский Мошковский район Новосибирская область | Работы по установки противопожарной сигнализации | руб | 1 | 300 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | зк |  |
| 555 0801 0810088 244 226 | 92.13 | F 45.22.12.192 | 16 | Установка приборо учета в СДК Смоленский на тепло и воду | установка прибора учета на тепло | руб | 2 | 99,9 | После подписания актов приёма  передачи товара | январь 2016 | декабрь 2016 | ЗК |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |  |  |  | **3 408,50** |  |  |  |  |  |
| ЕП – единственный поставщик | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЗК- запрос котировок | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЭА - электронный аукцион | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ПД- прямые договора  ОК – открытый конкурс | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В плане-графике размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МКУК "Сокурское КДО" неверно указан ОКВЭД (должен быть организации поставщика) и ОКДП (состоит из меньшего количества цифр).

Средства, выделяемые из бюджета в порядке сметного финансирования деятельности МКУК «Сокурское КДО», были использованы целевым образом.

Выводы об использовании бюджетных средств, сделаны на основании, произведенного анализа данных о финансировании, выписок из лицевых счетов, первичных документов и регистров бюджетного учета вышеозначенного учреждения. В ходе проверки изучались первичные учетные документы (чеки, платежные поручения, приходные и расходные ордера, накладные и др.), регистры бухгалтерского учета, данные книги «Журнал-главная» и бухгалтерской отчетности, отражающие состояние и движение бюджетных средств.

**Вывод.**

В ходе проверки определено, что финансовые средства, выделенные на обеспечение деятельности МКУК «Сокурское КДО», направленной на культурно-досуговые мероприятия на территории Сокурского сельского совета, законны, в соответствии с бюджетной сметой, закона о бюджете Сокурского сельского совета Мошковского района Новосибирской области на 2016 и последующие 2017 и 2018 годы, и использованы эффективно и результативно по назначению,

При этом: были выявлены нарушения, связанные с бухгалтерией, ввиду того, что бухгалтерские услуги для МКУК «Сокурское КДО», по договору, оказывает Муниципальное казенное учреждение Мошковского района «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения учреждений Мошковского района» (МКУ «Центр БМТ и ИО УМР»), которое территориально находится на большом удалении от МКУК «Сокурское КДО», что затрудняет оперативное управление, проведение внутреннего аудита. В связи с чем, Контрольно-счетный орган Сокурского сельсовета предлагает:

1. Учредителю МКУК «Сокурское КДО» (администрации Сокурского сельского совета) организовать облуживание МКУК «Сокурское КДО» бухгалтерскими услугами по месту нахождения казенного учреждения, что позволит оперативно и качественно проводить учетную политику МКУК «Сокурское КДО».

2. Директору МКУК «Сокурское КДО» организовать качественную учетную политику учреждения, наладить внутренний финансовый контроль.

3. Учредителю МКУК «Сокурское КДО» (администрации Сокурского сельского совета), в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Статьей 69.2. Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ, выдавать «Муниципальное задание» на каждые последующие финансовые годы.

4. Директору МКУК «Сокурское КДО» предоставить все необходимые данные в администрацию Сокурского сельского совета для получения «Муниципальных заданий».

Председатель Контрольно-счетного

органа Сокурского сельсовета В. Л. Александров

Ознакомлены:

Глава Сокурского сельсовета

Мошковского района

Новосибирской области П. М. Дубовский

Директор МКУК «Сокурское КДО» Л. Н. Гришина

Главный бухгалтер

МКУ «Центр БМТ и ИО УМР» Л. В. Пушкаренко