АКТ

Проверки финансовой деятельности Областного бюджетного учреждения культуры «Курская областная государственная филармония».

Проверка начата: 07.02.2014г.
окончена: 14.03.2014г.

На основании приказа № 01-38/1 от 07.02.2014г. комитета по культуре Курской области ведущим бухгалтером – ревизором ОКУ «ЦБ областных учреждений культуры» Алехиной Н.Ю. проведена документальная проверка финансовой деятельности учреждения за период с 01.07.2011г. по 01.01.2014г.

Проверка проводилась в соответствии с программой, утвержденной председателем комитета по культуре Курской области от 07.02.2014г. Проверка проведена сведома директора Конорева Алексея Ивановича в присутствии главного бухгалтера Шагандиной Натальи Ивановны.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели:

-директор Конорев Алексей Иванович (приказ о приеме на должность № 90 от 21.05.2010г.) с 25.05.2010г. по настоящее время, (паспорт серии 38 04 № 110427, выдан ОМ № 8 УВД г. Курска 04.12.2003г.);

-зам. директора Ушакова Елена Николаевна (приказ на право подписи от 21.08.2003г. № 136-Л), (приказ о приеме на должность № 198-К «а» от 11.08.2003г.) с 11.08.2003г. по настоящее время, (паспорт серии 38 10 № 739172, выдан ОМ № 2 ОУФМС России по Курской области 25.12.2010г.);

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

-главный бухгалтер Шагандина Наталья Ивановна (приказ на право подписи от 05.06.2003г. № 64-П), (приказ о приеме на должность № 99-К от 05.06.2003г.) с 05.06.2003г. по настоящее время, (паспорт серии 38 99 № 082834, выдан ОМ № 4 УВД г. Курска 19.04.2000г.);

-зам. главного бухгалтера Воробьева Оксана Алексеевна (приказ на право подписи от 16.04.2012г. № 68-П), (приказ о приеме на должность № 116-К от 13.04.2012г.) с 16.04.2012г. по настоящее время, (паспорт серии 38 05 № 311796, выдан ОМ № 6 УВД г. Курска 21.02.2006г.).

1. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом.

Проверкой установлено:

Областное бюджетное учреждение культуры «Курская областная государственная филармония» (далее по тексту ОБУК «Филармония») создано на основании постановления Правительства Курской области

от 31.12.2010г. № 657-па «О правовом положении областных государственных учреждений», приказа комитета по культуре Курской области № 211 от 02.08.2011г., путем изменения типа существующего ОГУК «Филармония».

ОБУК «Филармония», осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Курской области, на основании Устава, утвержденного Приказом комитета по культуре Курской области от 02.08.2011г. № 211 и согласованным с комитетом по управлению имуществом Курской области от 20.07.2011г. № 01-18/1294, комитетом финансов Курской области от 13.07.2011г. № 07.1-04-10/4576.

Свидетельство о постановке на учет ОБУК «Филармония» в налоговом органе в качестве юридического лица серии 46 № 001626045 от 23.06.1994г. выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Курску присвоен ИНН/КПП 4629019370/463201001, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 46 № 001627058 от 11.08.2011г. за основным государственным номером 1024600951660.

Официальное полное наименование: Областное бюджетное учреждение культуры «Курская областная государственная филармония»;

Сокращенное наименование: ОБУК «Курская государственная филармония».

Место нахождения и юридический адрес ОБУК «Филармония»: 305004, г. Курск, ул. Перекальского, д. 1.

ОБУК «Филармония» является некоммерческой организацией.

Учредителем ОБУК «Филармония» является Курская область (далее - Учредитель). Функции и полномочия Учредителя осуществляет комитет по культуре Курской области.

ОБУК «Филармония» осуществляет свою деятельность в соответствии со своими задачами и функциями, которые определены Уставом, отвечает за результаты своей деятельности и выполнение обязательств перед потребителями и Учредителем.

Собственником имущества ОБУК «Филармония» является Курская область (далее - Собственник). Функции и полномочия Собственника имущества, находящегося в оперативном управлении ОБУК «Филармония», осуществляет от имени Курской области комитет по управлению имуществом Курской области.

ОБУК «Филармония» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, в проверяемом периоде следующие лицевые счета: в Управлении Федерального казначейства по Курской области (л/с 20446U96330 целевые субсидии на государственное задание,

поступления от оказания услуг на платной основе; л/с 21446U96330 целевые субсидии на иные цели, открыты с 11.01.2012г. по настоящее время); круглую печать, иные необходимые для осуществления его действия печати и штампы, бланки.

Целями деятельности ОБУК «Филармония» является:

-обеспечение конституционного права граждан Российской Федерации на свободу творчества;

-участие в культурной жизни и пользование услугами, предоставляемыми Филармонией.

Для достижения цели ОБУК «Филармония» оказывает следующие по виду основной деятельности – создание и показ спектаклей, концертов и иных зрелищных программ с реализацией билетов на указанные мероприятия.

ОБУК «Филармония» ведет приносящую доход деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, осуществляет следующие виды приносящей доходы деятельности (доходы, полученные от такой деятельности и приобретенное за этот счет имущество, поступают в самостоятельное распоряжение ОБУК «Филармония»):

-изготовление по заказам и договорам с другими юридическими и физическими лицами предметов художественного оформления спектаклей, концертов, представлений;

-прокат и реализация костюмов, обуви, оборудования, реквизита, бутафории, гримерных, постижёрных и иных принадлежностей в соответствии с действующим законодательством;

-оказание культурных услуг предприятиям, общественным и другим организациям;

-реализация печатной продукции (программы, буклеты).

В 2012г. ОБУК «Филармония» получен доход в сумме – 75129,7 тыс.руб. (оказания услуг на платной основе - 6681,5 тыс.руб., субсидии на гос.задание - 55794,0 тыс.руб., субсидии на иные цели - 12653,7 тыс.руб.).

В 2013 году ОБУК «Филармония» получен доход в сумме – 105652,3 тыс.руб. (оказания услуг на платной основе - 7024,7 тыс.руб., субсидии на гос задание - 53548,0тыс.руб., субсидии на иные цели – 45074,8 тыс.руб.).

2. Выполнение государственного задания учреждения.

2.1. Анализ выполнение учреждением государственного задания в соответствии с плановыми и фактически достигнутыми показателями в отчетном периоде.

В результате анализа государственного задания на 2012 г. утвержденного приказом комитета по культуре Курской области № 430 от 29.12.2011г. перевыполнено по всем показателям.

Отчет об исполнении государственного задания за 2012 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Ед. измерения	Фактическое значение за отчетный период	%выполнения значения, утвержденного в гос.задании	Характеристика причин отклонения от запланированных значений	Источник информации о фактическом значении показателя
Качество, оказываемой государственной услуги					
1. Доля новых постановок, концертных программ на стационаре	%	87,2	138,4%		12-НК, сводный отчет по репертуару
2. Средняя наполняемость зала на стационаре	%	83,5	138,7%		12-НК, сводный отчет по репертуару
Объемы, оказываемой государственной услуги					
Количество зрителей	Тыс.чел.	125,0	125,0%		12-НК, сводный отчет по репертуару

В результате анализа государственного задания на 2013 г. утвержденного приказом комитета по культуре Курской области № 349 от 29.12.2012г. выполнено по всем показателям.

Отчет об исполнении государственного задания за 2013 год характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Ед. измерения	Значение, утвержденное на отчетный период	Фактическое значение за отчетный период	%выполнения значения, утвержденного в гос.задании	Источник информации о фактическом значении показателя
Качество, оказываемой					

государственной услуги					
1. Доля новых постановок, концертных программ на стационаре	%	63	81	128,57%	12-НК, сводный отчет по репертуару
2. Средняя наполняемость зала на стационаре	%	60,4	90,1	149,17%	12-НК, сводный отчет по репертуару
Объемы, оказываемой государственной услуги					
Количество зрителей	Тыс.чел.	101,0	161,5	159,9%	12-НК, сводный отчет по репертуару

3. Финансовая деятельность учреждения.

3.1.Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности на 2012год, 2013 год.

Финансирование ОБУК «Филармония» в 2012 году производилось из областного бюджета, в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности на 2012 год.

В течение 2012 года в план финансово – хозяйственной деятельности вносились изменения (приложение № 1). Всего утверждено плановых назначений на 2012 год в сумме - 75129754,71 руб.

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности на 2012 год ОБУК «Филармония» характеризуется следующими показателями:

Показатели выплат	План на 2012г. (руб.,коп.)			Кассовые расходы за 2012г. (руб.,коп.)		
	Субсидии на выполнение госзадания(4)	Целевые субсидии(5)	Поступления от оказания услуг на платной основе, пр.д.(2)	За счет субсидий(4)	Целевые субсидии(5)	Поступления от оказания услуг на платной основе, пр.д(2).
Всего выплат	55794000,00	12654277,00	6681477,71	55794000,00	12653627,40	6541424,61
Оплата труда и нач.на оплату труда	47194690,31		405102,43	47194690,31		382141,86
Услуги связи	171293,44			171293,44		

Транспортные услуги		60458,00	55000,00		60458,00	42081,04
Коммунальные услуги	2483833,41			2483833,41		
Услуги по содержанию имущества		254500,00	1047222,00		254500,00	1047221,14
Прочие услуги	2614150,31	11498421,00	2190000,00	2614150,31	11497851,04	2158980,55
Приобретение основных средств	2072015,40	724000,00	1050250,00	2072015,40	724000,00	1050248,94
Приобретение материальных запасов	115713,00	90000,00	1541571,00	115713,00	90000,00	1476796,05
Прочие расходы	1142304,13		120001,69	1142304,13		111624,44
Прочие выплаты, иные выплаты, не запрещенные законодательством РФ		26898,00	272330,59		26818,36	272330,59

Кассовые расходы за 2012 год произведены в сумме 74989052,01 руб. или 99,8 % от утвержденных плановых назначений.

За 2012 год поступления от предпринимательской деятельности и прочие поступления составили 6681477,71руб.

Финансирование ОБУК «Филармония» в 2013 году производилось из областного бюджета, в соответствии с планом финансово – хозяйственной деятельности на 2013 год.

В течение 2013 года в план финансово – хозяйственной деятельности вносились изменения (приложение № 2). Всего утверждено плановых назначений на 2013 год в сумме - 105792334,02 руб.

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности на 2013 год ОБУК «Филармония» характеризуется следующими показателями:

Показатели выплат	План на 2013г. (руб.,коп.)			Кассовые расходы за 2013г. (руб.,коп.)		
	Субсидии на выполнение госзадания(4)	Целевые субсидии(5)	Поступления от оказания услуг на платной основе, пр.д.(2)	За счет субсидий(4)	Целевые субсидии(5)	Поступления от оказания услуг на платной основе, пр.д(2).
Всего выплат	53548000,00	45079533,42	7164800,60	53548000,00	45074842,50	6803640,22
Оплата труда и нач.на оплату труда	47589888,49		717000,00	47589888,49		981913,76

Услуги связи	184000,00			184000,00		
Транспортные услуги		164682,30	20000,00		164682,30	18518,40
Коммунальные услуги	1741019,62			1741019,62		
Прочие выплаты		84328,69	278000,00		82259,52	267702,82
Услуги по содержанию имущества		37770140,25	1100000,00		37769198,50	1063495,96
Прочие услуги	3206421,89	6363682,18	2200000,00	3206421,89	6362002,18	2127905,97
Приобретение основных средств		596500,00	1200000,00		596500,00	1197332,31
Приобретение материальных запасов		100200,00	1629800,60		100200,00	1404161,43
Прочие расходы	826670,00		20000,00	826670,00		10312,39

Кассовые расходы за 2013 год произведены в сумме 105426482,72 руб. или 99,6 % от утвержденных плановых назначений на 2013г.

За 2013 год поступления от предпринимательской деятельности и прочие поступления составили 7024747,50 руб.

3.2. Правильность установления должностных окладов, надбавок, их соответствие действующему законодательству. Обоснованность расходования средств на премирование, оказание материальной помощи, начислений за дни отпуска и по листкам временной нетрудоспособности. Составление данных аналитического учета данным синтетического учета по расчетам с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников в ОБУК «Филармония» регламентируется в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации:

-Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002г.;

-Постановлением Правительства Курской области от 18.01.2006г. №5 «Об оплате труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету по культуре Курской области»;

- Постановлением Губернатора Курской области от 29.12.2007г. № 596 «О новых системах оплаты труда работников областных государственных учреждений»;

-Постановлением Правительства Курской области от 16.07.2010г. № 89-пп «О введении новой системы оплаты труда работников областных государственных учреждений, подведомственных комитету по культуре Курской области;

-Постановление Администрации Курской области от 18 января 2005 г. N 2 "О тарифных ставках (окладах) Единой тарифной сетки по оплате труда работников областных государственных учреждений".

Локальными нормативными актами ОБУК «Филармония» , в том числе:

-Коллективным договором ОБУК «Филармония» принятым на общем собрании коллектива, подписанным в лице работодателя – директора А.И. Коноревым, председателя профсоюзного комитета Г.А. Азиатцевой;

-Положением об оплате труда работников ОБУК «Филармония» от 15.09.2011г., утвержденным директором ОБУК «Филармония» А.И. Коноревым (действующим с 15.09.2011г. по 29.04.2012г.).

-Положением об премировании работников ОБУК «Филармония» от 15.09.2011г., утвержденным директором ОБУК «Филармония» А.И. Коноревым (действующим с 15.09.2011г. по 29.04.2012г.).

-Положением об оплате труда работников ОБУК «Филармония» от 30.04.2012г., утвержденным директором ОБУК «Филармония» А.И. Коноревым (действующим с 30.04.2012г. по настоящее время).

-Положением об премировании работников ОБУК «Филармония» от 30.04.2012г., утвержденным директором ОБУК «Филармония» А.И. Коноревым (действующим с 30.04.2012г. по настоящее время).

Структура и штатное расписание утверждается директором А.И. Коноревым (п.3.4 Устава утвержденного от 02.08.2011г. № 211).

В проверяемом периоде оплата труда осуществлялась в соответствии со следующими штатными расписаниями:

-штатное расписание ОБУК «Филармония» на 01.01.2012г. утверждено штатной численностью 401 ед. с месячным фондом оплаты труда 2789973,62 руб.;

-штатное расписание ОБУК «Филармония» на 10.02.2012г. утверждено штатной численностью 401 ед. с месячным фондом оплаты труда 2789967,04 руб.;

-штатное расписание ОБУК «Филармония» на 04.09.2012г. утверждено штатной численностью 401 ед. с месячным фондом оплаты труда 2789973,89 руб.;

-штатное расписание ОБУК «Филармония» на 01.10.2012г. утверждено штатной численностью 401 ед. с месячным фондом оплаты труда 2970310,36 руб.;

-штатное расписание ОБУК «Филармония» на 01.01.2013г. утверждено штатной численностью 401 ед. с месячным фондом оплаты труда 2976842,08 руб.;
-штатное расписание ОБУК «Филармония» на 01.05.2013г. утверждено штатной численностью 401 ед. с месячным фондом оплаты труда 2978673,26 руб.

Среднесписочная численность на 01.01.2013г. составила 222,3 человека, среднемесячная заработная плата составила 12043,80 руб.

На 2012г. утверждено плановых назначений на заработную плату 36801106,67 руб., кассовые и фактические расходы составили – 36781528,67 руб., что составляет 99,9 % от годовых назначений.

Среднесписочная численность на 01.01.2014г. составила 216,1 человека, среднемесячная заработная плата составила 12726,20 руб.

На 2013г. утверждено плановых назначений на заработную плату 37268000,00 руб., кассовые и фактические расходы составили – 37266979,66 руб., что составляет 99,9 % от годовых назначений.
(Прилагается анализ фонда оплаты труда Приложение № 3, № 4).

В проверяемом периоде в 1 квартале 2013 года проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы, стимулирующих надбавок: за стаж работы, за персональный повышающий коэффициент, за персональный повышающий коэффициент за профмастерство, за качество выполняемых работ (за почетное звание); доплаты за совмещение, материальной помощи сотрудников Конорева Алексея Ивановича (директора), Шагандиной Натальи Ивановны (главного бухгалтера), Стародубцевой Ирины Филипповны (артистки-вокалистки (солистки)), Жаркова Игоря Александровича (артиста симфонического оркестра).
Нарушений не установлено.
(копии карточки - справки прилагаются).
Перечисление заработной платы сотрудникам ОБУК «Филармония» производится согласно договора с Операционным офисом «Курский» филиала № 3652 ВТБ 24 № 12/2010 от 17.03.2010г. и договора с Операционным офисом «Курский» филиала № 3652 ВТБ 24 № 12/12/2010 от 17.03.2010г., а так же выплата заработной платы производилась выдачей наличных денег из кассы организации.
Численность бухгалтерии по штатному расписанию составляет 8 человека, из них работает 6 человек имеющих высшее профессиональное образование, 2 человека имеющих средне - специальное.

3.3. Сохранность денежных средств путем проведения инвентаризации, полнота оприходования денежных средств в кассе. Соответствие произведенных расходов требованиям Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами Банка России на территории РФ», утвержденного Банком России от 12.10.2011г. № 373-П.

Ведение кассовых операций осуществлялось в соответствии с Положением Банка России от 12 октября 2011 г. N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации". Инвентаризация кассы проводилась ежемесячно с составлением актов инвентаризации.

В ходе проверки проведена инвентаризация денежных средств, в кассе ОБУК «Филармония» по состоянию на 10.02.2014г., которая показала, что их наличие ноль руб., что соответствует данным бухгалтерского учета.

Выплаты денежных средств из кассы в соответствии с должностными обязанностями производились: с 30.01.2009г. по настоящее время бухгалтером Воробьевой Оксаной Алексеевной на которого возложены обязанности кассира. С 08.08.2012г. по 02.09.2012г., с 16.10.2012г. по 18.10.2012г., с 02.09.2013г. по 29.09.2013г. бухгалтеромПередрий Светланой Николаевной на которого были временно возложены обязанности кассира (приказ от 03.08.2012г. № 231-К, от 16.10.2012г. № 319-К, от 29.08.2013г. № 327-К). Договоры о полной материальной ответственности с кассирами заключены своевременно.

Наличие приказов о лимитах в кассе на 2012г. от 30.12.2011г. № 185-П, на 2013г. от 31.12.2012г. № 197-П. В соответствии с п.2.5 Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 05.01.1998г. № 14-п, превышение лимита в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с п.2.5 Положения о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ от 05.01.1998г. № 14-п, превышение лимита в проверяемом периоде не установлено.

Оформление кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется в соответствии с действующими требованиями. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется в журнале регистрации.

Денежные средства, поступившие в кассу ОБУК «Филармония» оприходованы своевременно и в полном объеме.

Данные аналитического учета тождественны данным синтетического учета.

(документы по инвентаризации денежных средств кассы, копии договора материальной ответственности прилагаются).

3.4. Финансовый контроль банковских операций. Полнота зачисления и обоснованность производимых расходов. Соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах.

Проверка банковских операций проведена сплошным методом. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

Записи, по движению средств на счетах учета отраженные в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка, главной книге.

Полученные наличные денежные средства из банка оприходованы в кассу в полном объеме. Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных предоставляемых поставщиками, актов выполненных работ, актов оказания услуг.

Остатки денежных средств по выпискам банка на начало, и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учёта.

Проверкой правильности отнесения кассовых расходов на соответствующие коды КОСГУ нарушений не установлено.

3.5. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным методом за I квартал 2012г. и IV квартал 2013г.

Расчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде 2012г. и 2013г. осуществлялись по факту предоставления авансового отчета, с отражением в Журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами». Авансовые отчеты, утверждены директором ОБУК «Филармония» по фактически произведенным расходам. Согласно Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 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" в авансовых отчетах заполнены все обязательные реквизиты и показатели. Расходы, произведенные подотчетным лицом, подтверждены первичными платежными документами (кассовыми и товарными чеками).

По состоянию на 01.01.2013г. дебиторской задолженности подотчетных лиц нет.

По состоянию на 01.01.2014г. дебиторской задолженности подотчетных лиц нет.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом за 1 квартал 2013г. (Приложение № 5).

В результате проверки установлено, что аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде велся в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно Инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной приказом Минфина № 157н от 01.12.2010г, № 174н от 16.12.2010г.

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов – фактур и накладных предоставленных поставщиками, актов выполненных работ, актов оказания услуг.

3.6. Проверка использования средств на строительство, текущий и капитальный ремонт, другие расходы, согласно утвержденной сметы.

Расходование средств на строительство и капитальный ремонт в проверяемом периоде осуществлялось:

-за счет субсидий на иные цели в 2012г. использовано 9189430,04 в том числе:

-гражданско-правовой договор № 0144200002412001242_194697/12 от 27.11.12г. на сумму 4535235,00 руб. (оплачен 25.12.2012г. пл.пор. № 3489993), заключен с ООО «Ростехпроект» на изготовление проектно-сметной документации по сохранению объекта культурного наследия федерального значения «Здание Дворянского собрания, 1877г»;

-контракт № 0144200002412000604_194697/8 от 13.08.12г. на сумму 4464195,04 руб. (оплачен 19.11.2012г. пл.пор. № 3216090), заключен с ООО «Ростехпроект» на изготовление проектно-сметной документации (проект реставрации, рабочая документация) по сохранению и приспособлению к современному использованию объекта культурного наследия федерального значения «Здание Дворянского собрания, 1877г»;

-договор № 18 от 06.08.2012г. на сумму 55706,00 руб. (оплачен 22.08.2012г. пл.пор. № 2700766, 05.09.2012г. пл.пор. № 2771464), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту;

-договор № 15 от 19.07.2012г. на сумму 90787,00 руб. (оплачен 17.08.2012г. пл.пор. № 2678780, 05.09.2012г. пл.пор. № 2772703), заключен с ООО

«Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту костюмерной;
-договор № 16 от 19.07.2012г. на сумму 43507,00 руб. (оплачен 17.08.2012г. пл.пор. № 2678785, 05.09.2012г. пл.пор. №2772704), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту;
-за счет поступлений от оказания услуг на платной основе в 2012г. использовано 373675,00 в том числе:
-договор № 19 от 10.08.2012г. на сумму 99999,00 руб. (оплачен 17.08.2012г. пл.пор. № 2680715, 26.09.2012г. пл.пор. № 2885551), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту;
-договор № 44 от 12.11.2012г. на сумму 57948,00 руб. (оплачен 17.12.2012г. пл.пор. № 3411097), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту костюмерной;
-договор № 4/12 от 05.05.2012г. на сумму 34393,00 руб. (оплачен 21.05.2012г. пл.пор. № 2154446), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение ремонтных работ (текущий);
-договор № 43 от 05.11.2012г. на сумму 181335,00 руб. (оплачен 14.12.2012г. пл.пор. № 3402375), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту;
-за счет субсидий на иные цели 2013г. использовано 37567199,50 в том числе:
-гражданско-правовой договор № 0144200002413000786_194697/8 от 13.08.13г. на сумму 27991854,50 руб. (оплачен 11.10.2013г. пл.пор. № 5273447, № 5273448, 26.11.2013г. № 5558883, 10.12.2013г. № 5666439, 24.12.2013г. № 5775503), заключен с ООО «фирма ВиС» на выполнение работ по капитальному ремонту объекта культурного наследия федерального значения «Здание Дворянского собрания, 1877г»;
-гражданско-правовой договор № 10 от 28.10.13г. на сумму 3470345,00 руб. (оплачен 10.12.2013г. пл.пор. № 5686624), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту (замена окон) объекта культурного наследия федерального значения «Здание Дворянского собрания, 1877г»;
-гражданско-правовой договор № 11 от 07.11.13г. на сумму 5075000,00 руб. (оплачен 20.12.2013г. пл.пор. № 5754238), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту объекта культурного наследия федерального значения «Здание Дворянского собрания, 1877г»;
-гражданско-правовой договор № 0144200002413001688_194697/14 от 03.12.13г. на сумму 1030000,00 руб. (оплачен 24.12.2013г. пл.пор. № 5775516), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по

капитальному ремонту объекта культурного наследия федерального значения «Здание Дворянского собрания, 1877г»;

-за счет поступлений от оказания услуг на платной основе 2013г. использовано 531632,00 в том числе:

-договор № 27 от 18.10.2013г. на сумму 149000,00 руб. (оплачен 26.11.2013г. пл.пор. № 5558889), заключен с ООО «СтройМонтажПремиум» на выполнение работ по текущему ремонту магистралей холодного водоснабжения и текущий ремонт помещений в здании филармонии;

-договор № 9 от 05.06.2013г. на сумму 149876,00 руб. (оплачен 07.06.2013г. пл.пор. № 4489344, 21.06.2013г. пл.пор. № 4581877), заключен с ООО «МелаксСтрой» на выполнение работ по ремонту мягкой кровли ОБУК «Филармония»;

-договор № б/н от 04.10.2013г. на сумму 232756,00 руб. (оплачен 29.11.2013г. пл.пор. № 5584661), заключен с ООО «Облстройреставрация» на выполнение работ по капитальному ремонту (балкон и центральный вход) объекта культурного наследия федерального значения Дом жилой (Дом Ильича).

Выполнение указанных работ, услуг подтверждается документами: актами выполненных работ, актами оказанных услуг; локальными сметами; формами N КС-2 "Акт о приемке выполненных работ"; формами № КС-3 "Справка о стоимости выполненных работ и затрат"; товарными накладными; счет-фактурами.

Нарушений не установлено.

3.7. Учет, наличие и движение материальных запасов, приобретенных за счет средств областного бюджета. Полнота оприходования и обоснованность списания, в том числе за счет виновных лиц.

При выборочной проверке (1 квартал 2013г.) учета товарно – материальных ценностей проверены документы по приходу и расходу материалов, договора о материальной ответственности, ведение учета на складе и в бухгалтерии.

Материальные ценности находятся на ответственном хранении у материально – ответственных лиц приказ от 30.12.2011г. № 184-П (копия прилагается), с которыми заключены индивидуальные договора о полной материальной ответственности. Материальные ценности принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, что подтверждено первичными учетными документами. Аналитический учет материалов ведется в оборотной ведомости по материальным запасам (ф.0504036). Израсходованные материальные запасы списываются по акту списания (ф. 0504230). Списание товарно – материальных ценностей осуществлялось постоянно – действующей комиссией. Созданной приказами директора №

178-П от 30.12.2011г., № 191-П от 28.12.2012г. с составлением актов на списание, утвержденных директором.

Нарушений не установлено.

Перед составлением годового отчета за 2012г. и за 2013г. на основании приказов директора № 155-П от 30.10.2012г. и № 134-П от 08.11.2013г. проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными ведомостями. В соответствии с актами результатов инвентаризации недостач и излишков не установлено.
(копии приказов прилагаются).

3.8. Контроль осуществленных расходов при использовании собственного и арендованного автотранспорта.

По состоянию на 01.01.2012г., на балансе ОБУК «Филармония» числились 5 единиц автотранспорта:
-автомобиль ЗАЗ CHANCE, регистрационный знак М 558 РА 46, 2011г. выпуска, балансовой стоимостью 345200,00 руб.
-автомобиль ГАЗ-32213, регистрационный знак Е 012 КЕ 46, 2005г. выпуска, балансовой стоимостью 297330,00 руб.
-автомобиль автофургон 3731-0000010, регистрационный знак Е 329 ВЕ 46, 2005г. выпуска, балансовой стоимостью 1182919,10 руб.
-автомобиль ГАЗ-2705, регистрационный знак Е 025 СА 46, 2006г. выпуска, балансовой стоимостью 340930,00 руб. (ф.768z балансовая стоимость транспортных средств).
-автомобиль УАЗ-2206, регистрационный знак А 931 КА 46, 1996г. выпуска, балансовой стоимостью 189671,64 руб. (списан по акту № 1 от 20.03.2012г., приказ от 15.03.2012г. № 45-П, акт осмотра автомобиля, приказ от 15.03.2012г. № 45, приказ от 19.03.2012г. № 50-П (копии прилагаются)).

В соответствии с приказами ОБУК «Филармония» от 27.02.2012г. № 35-П, от 10.01.2012г. № 1-П, от 05.04.2013г. № 38-П, от 09.04.2013г. № 39-П, от 06.05.2013г. № 53-П, от 16.09.2013г. № 110-П автотранспортные средства закреплены за водителями: В.А. Тихоновым, А.А. Илюхиным. Ответственность за предрейсовый технический осмотр с правом подписи в путевом листе, за поддержание в технически исправном состоянии и правильную эксплуатацию автомобилей возложена на водителей: В.А. Тихонова, Ю.С. Бородину, Ю.Н. Щекина, А.А. Илюхина, А.В. Ткачева; ответственность за оформление путевых листов и ведение технической документации возложена на главного инженера А.С. Бурова, планирование автотранспорта на заместителя директора Е.Н. Ушакову, за осуществление

предрейсовыхмед.осмотров водителей на А.В. Бондареву, за подготовку к прохождение техосмотра на Ю.Н. Щекина.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортное средство РФ ф.0504031 заведены.

Нормы списания бензина установлены приказами по ОБУК «Филармония» от 29.03.2012г. № 57-П, от 29.10.2012г. № 153-П, от 25.03.2013г. № 31-П, от 24.10.2013г. № 128-П, в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-р. Журнал учета движения путевых листов ведется по ф. 0345008.

Автомобильные шины, аккумуляторы, другие запасные части к транспортным средствам приобретены, оприходованы и списаны на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные в замен изношенных» на сумму 115281,00 руб. в 2012г., на сумму 180350,00 руб. в 2013г.

В соответствии с п.5 ст.9 Федерального закона от 211.11.1996г. № 129 «О бухгалтерском учете» Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» заполняются все обязательные реквизиты и показатели в путевых листах.

В соответствии с п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 1.4 Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств Приложения № 2 письма Министерства здравоохранения РФ и Минтранса России от 21.08.2003г. № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», п.16 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Обутверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» предрейсовые медицинские осмотры водителей в Учреждении осуществлялись гражданкой по договорам возмездного оказания услуг № 90 от 01.04.2013г., № 111 от 06.05.2013г., № 167 от 01.07.2013г., № 168 от 01.08.2013г., № 133 от 03.06.2013г., № 186 от 01.09.2013г., № 200 от 01.10.2013г., № 227 от 01.11.2013г., № 279 от 02.12.2013г., Бородиной Ю.С.

Нарушений не установлено.

3.9. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным за декабрь журнала операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», главной книги, годовых отчетов (ф.

0503159, 0503169, 0503759, 0503769) на 01.01.2013г. и на 01.01.2014г. кредиторская и дебиторская задолженность отсутствует.

3.10. Контроль за соблюдением порядка осуществления учета и расходования средств от приносящей доход деятельности, предельных цен (тарифов) на оплату труда оказываемых услуг (выполняемых работ).

Доходы от предпринимательской деятельности и иной, приносящей доход деятельности, в 2012г. составили 6681477,71 руб., процент выполнения составил 100% (по плану на 2012г. – 6681477,71 руб.). Расходование средств производилось согласно утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности.

Средняя стоимость за 2 кв. 2012г., за 2 кв. 2013г. посещения мероприятий представлена в приложении № 6.

Доходы от предпринимательской деятельности и иной, приносящей доход деятельности, в 2013г. составили 7024747,50 руб., процент выполнения составил 100% (по плану на 2013г. – 7024747,50 руб.). Расходование средств производилось согласно утвержденного плана финансово – хозяйственной деятельности.

3.11. Контроль за состоянием бухгалтерских, отчетных и других документов, в том числе:

-за правильностью ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности;

-за полнотой, своевременностью и правильностью отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе, путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской (бюджетной) отчетности с данными аналитического учета.

Учетная политика учреждения на 2012г. утверждена приказами ОБУК «Филармония» от 30.12.2011г. № 181-П, на 2013г. утверждена приказами ОБУК «Филармония» от 31.12.2012г. № 195-П.

В приказах об утверждении учетной политики ОБУК «Филармония», учтены требования Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...", утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказами Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н.

Нарушений не установлено.

Бухгалтерский осуществляется автоматизированным способом с применением программ: АС Смета в 2012г., АС Смета в 2013г.

В результате данной проверки установлено следующее: в проверяемом периоде данные принятых к учету первичных документов отражаются в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций №1 «Касса»,

Журнал операций №2 «Банк»,

Журнал операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами»,

Журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Журнал операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам»,

Журнал операций №6 «Заработная плата»,

Журнал операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов»,

Журнал операций №8 «По прочим операциям»,

Журнал операций №9 «По санкционированию»,

согласно Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ № 157н от 01.12.2010г., № 174н от 16.12.2010г.

С 2012г. бухгалтерский учет ведется раздельно по видам финансового обеспечения:

-2-приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения):

-4-субсидии на выполнение гос.задания,

-5-субсидии на иные цели.

Формирование и предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями приказами МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н.

Согласно данным аналитического и синтетического учета, Главной книги по состоянию на 01.01.2013г., на 01.01.2014г., журналов операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками за 2012г., 2013г. расхождений не установлено.

3.12. Контроль за принятием учреждением мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущей проверки.

Предыдущая проверка проводилась с 12.03.2012г. по 17.04.2012г. за период с 01.07.2010г. по 31.12.2011г. ОКУ «ЦБ областных учреждений культуры» Абакумовой В.А., нарушений не выявлено.

4. Контроль за использованием государственного имущества Курской области, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

4.1. Контроль за использованием особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением Курской области.

Для выполнения государственного задания на 2012г., 2013г. ОБУК «Филармония» комитетом по культуре Курской области утвержден перечень недвижимого имущества и перечень особо ценного движимого имущества (на 01.01.2012г. приказ комитета от 26.01.2012г. № 01-09/20, приказ филармонии от 27.01.2012г. № 114-П; на 01.01.2013г. приказ комитета от 25.02.2013г. № 01-09/52, приказ филармонии от 27.01.2013г. № 15-П; на 01.01.2014г. приказ комитета от 31.12.2013г. № 01-09/413, от 31.12.2013г. № 01-09/414, приказ филармонии от 31.12.2013г. № 170-П).

Недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за бюджетным учреждением по состоянию на 01.01.12г. по балансовой стоимости составило 54440838,05 руб. (8 объектов учета), на 01.01.2013г. составило 50977515,71 руб., на 31.12.2013г. составило 51090061,21 руб.; особо ценное движимое имущество, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением на 01.01.2012г. по балансовой стоимости составило 314710,80 руб., на 01.01.2013г. составило 13828151,97 руб., на 31.12.2013г. составило 13898151,97 руб.

4.2. Контроль за фактическим наличием и состоянием государственного имущества учреждения.

Фактическое наличие государственного имуществасогласно инвентаризации за 2013г. проведенной с 11.11.2013г. по 29.11.2013г., актов о результатах инвентаризации № 1(основные средства), инвентаризационных описей по счетам: 101.11 (основные средства-недвижимое имущество учреждения-жилые помещения) наличие на сумму 917400,00 руб.; 101.12 (основные средства-недвижимое имущество учреждения-нежилые помещения) наличие на сумму 50172661,21 руб.; 101.24 (основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения-машины и оборудование) наличие на сумму 10700727,29 руб.; 101.25 (основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения-транспортные средства) наличие на сумму 2166379,10 руб.; 101.26 (основные средства- особо ценное движимое имущество учреждения-производственный и хозяйственный инвентарь) наличие на сумму 1031045,58 руб.; 101.34 (основные средства-иное

движимое имущество учреждения- машины и оборудование) наличие на сумму 10080577,45 руб.; 101.36 (основные средства-иное движимое имущество учреждения- производственный и хозяйственный инвентарь) наличие на сумму 8190861,72 руб.; 101.38 (основные средства-иное движимое имущество учреждения- прочие основные средства) наличие на сумму 308947,78 руб.

4.3. Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области, содержащего нормы о порядке учета, использования, распоряжения и обеспечения сохранности государственного имущества учреждения.

В рамках исполнения Постановления Администрации Курской области от 29.02.2008 г. N 55 "О совершенствовании учета государственного имущества Курской области". ОБУК «Филармония» ведет учет имущества особо ценного движимого имущества, недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в картах и записях об изменениях сведений об объекте учета 1.2.(здание, сооружение), 1.3.(жилое, нежилое помещение), 2.3(движимое имущество, первоначальная стоимость которого превышает 500 тыс.руб., и особо ценное движимое имущество (независимо от его стоимости)). Проверкой установлено: данные о балансовой и остаточной стоимости имущества, наименование, марка, модель, кв.м. и другие показатели отраженные в картах, записях об изменениях сведений об объекте учета - соответствуют данным перечня особо ценного движимого имущества, перечня недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением на 01.01.2014г.,соответствуют данным синтетического и аналитического учета в регистрах бухгалтерского учета, главной книги по состоянию на 01.01.2014г. (копии перечней, карты, записи прилагаются).

Нарушений не установлено.

4.4. Выявление неиспользуемого или используемого не по назначению государственного имущества учреждения.

Неиспользуемого или используемого не по назначению государственного имущества учреждения в ОБУК «Филармония» не выявлено.

4.5. Проверка операций по учету основных средств и нематериальных активов. Соблюдение начисления износа, а также порядка списания пришедших в негодность. Перечень недвижимого имущества и перечень особо ценного движимого имущества, которое используется для выполнения государственного задания.

Проверка основных средств осуществлялась выборочным методом (за 1 квартал 2013г.по счету 101.36 (производственный и хозяйственный инвентарь-иное движимое имущество).Движение нефинансовых активов учреждения отражены в Журнале операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» - соответствует данным оборотам отраженных в главной книге.

Начисление амортизации основных средств осуществлялось линейным способом.

Проведенной проверкой начисления амортизации за январь, февраль, март 2013г. нарушений не установлено. Амортизация начисляется в соответствии с установленными нормами. Перечень недвижимого имущества и перечень особо ценного движимого имущества прилагается.

Движение нефинансовых активов за 2012г. отражено в таблице (руб.,коп.):

Наименование счета аналитического учета	№ счета аналитического учета	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)	Выбытие (уменьшение)	Наличие на конец года
Основные средства (всего),руб.	101.00	81979277,18	4773232,52	4397223,42	82355286,28
Основные средства – недвижимое имущество учреждения в том числе:	101.12	54440838,05		3463322,34	50977515,71
Нежилые помещения	101.12	52606038,05		2545922,34	50060115,71
Жилые помещения	101.11	1834800,00		917400,00	917400,00
Особо ценное имущество	101.21/22	12276514,97	1551637,00		13828151,97
Машины и оборудование, в том числе:	101.00	17724079,70	2864829,90	36874,46	20552035,14
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество	101.24	17724079,70	2633714,00	12040,00	20345753,70
Машины и оборудование – иное движимое имущество	101.34		231115,90	24834,46	206281,44
Транспортное средство	101.25	2356050,74		189671,64	2166379,10

Производственный и хозяйственный инвентарь-особо ценное движимое имущество	101.26	1031045,58			1031045,58
Производственный и хозяйственный инвентарь	101.36	7239360,91	1818402,62	707354,98	8350408,55
Прочие основные средства	101.38	218947,78	90000,00		308947,78

Движение нефинансовых активов за 2013г. отражено в таблице(руб.,коп.):

Наименование счета аналитического учета	№ счета аналитического учета	Наличие на начало года	Поступление (увеличение)	Выбытие (уменьшение)	Наличие на конец года
Основные средства (всего),руб.	101.00	82355286,28	2180798,10	714525,25	83821559,13
Основные средства – недвижимое имущество учреждения в том числе:	101.12	50977515,71	112545,50		51090061,21
Нежилые помещения	101.12	50060115,71	112545,50		50172661,21
Жилые помещения	101.11	917400,00			917400,00
Особо ценное имущество	101.21/22	13828151,97	70000,00		13898151,97
Машины и оборудование, в том числе:	101.00	20552035,14	618955,45	370036,64	20800953,95
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество	101.24	20345753,70	228600,00	272019,39	20302334,31
Машины и оборудование – иное движимое имущество	101.34	206281,44	390355,45	98017,25	498619,64
Транспортное средство	101.25	2166379,10			2166379,10
Производственный и хозяйственный инвентарь	101.36	8350408,55	1445842,15	341033,61	9455217,09

Прочие основные средства	101.38	308947,78	3455,00	3455,00	308947,78

Проверкой установлено наличие на начало года, поступление, выбытие и наличие на конец года нефинансовых активов за 2012г., 2013г., соответствует данным оборотно – сальдовой ведомости, регистрам учета, главной книги и годовой отчетности.

Было приобретено и принято к учету основных средств в 2012г., на сумму 4773232,52 руб., в 2013г. на сумму 2110798,10 руб. (приложение № 7, № 8).

Поступление ОС оформлялось согласно актами приема – передачи объектов ОС (ф. 0306001).

В соответствии с действующими инструкциями по бюджетному учету приобретенные ОС стоимостью менее 3 000 руб. списаны с баланса и учтены на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатацию».

Списания основных средств без разрешения комитета по управлению имуществом Курской области не производилось.

5. Устранение нарушений законодательства Российской Федерации и законодательства Курской области, выявленных при проведении проверки.

5.1. Подготовка и направление Предписания об устранении нарушений.

В ходе проверки нарушений не установлено.

ДиректорОБУК «Филармония» _____ А.И. Конорев

Главный бухгалтер _____ Н.И. Шагандина

Ведущий бухгалтер – ревизор
ОКУ «ЦБ областных учреждений
культуры» _____ Н.Ю. Алехина