

Акт проверки
МУ «Тихвинский районный дом культуры»

г. Тихвин «28» апреля 2018 года

Тема проверки:

- 1) Контроль расчётов по доходам за период 1 квартал 2018 года.
- 2) Контроль расчётов по начислению заработной платы за 1 квартал 2018 года.
- 3) Контроль начисления фонда стимулирования при достижении показателя средней заработной платы работников учреждений культуры за 1 квартал 2018 года.
- 4) Контроль расходования субсидии на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 1 квартал 2018 года.
- 5) Контроль посещаемости коллективов художественной самодеятельности, проверка ведения журналов.

Руководитель ревизионной группы – главный бухгалтер комитета КСМ администрации Тихвинского района Сёмочкина Ирина Николаевна, член ревизионной рабочей группы – заведующий отделом по культуре комитета КСМ администрации Тихвинского района И. А. Григорьева, член ревизионной рабочей группы – главный специалист комитета КСМ администрации Тихвинского района Н.Р. Глыбовская. Основание назначения проверки: внутренний финансовый плановый контроль финансово-хозяйственной деятельности МУ «Тихвинский районный дом культуры».

Проверяемый период: с 01 января по 31 марта 2018 года.

Срок проведения проверки: с 10 апреля по 25 апреля 2018 года.

Информация о проверяемом учреждении:

- Полное наименование: Муниципальное учреждение «Тихвинский районный дом культуры», ИНН 4715005445
- Наименование вышестоящего распорядителя: комитет КСМ администрации Тихвинского района Ленинградской области.
- Перечень и реквизиты всех счетов:
 - Лицевой счёт № 2083900800 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области
 - Лицевой счёт № 2183900800 в комитете финансов администрации Тихвинского района Ленинградской области
- Лица, имевшие право подписи денежных и расчётных документов в проверяемый период:
 - Право первой подписи – директор Бондарев Дмитрий Николаевич,
 - Право второй подписи – главный бухгалтер Григорьева Юлия Анатольевна.
- Информация о последней проверке бухгалтерского учёта в учреждении: проведена в рамках внутреннего финансового планового контроля главным распорядителем бюджетных средств – комитетом КСМ администрации Тихвинского района в марте 2015 года.

В ходе текущей проверки были предоставлены следующие локально-нормативные акты:

- учётная политика учреждения,
- документы лимита кассы,

- приказы по финансово-хозяйственной деятельности и приказы по личному составу,
- Положение о расчёте заработной платы и стимулировании работников учреждения,
- штатное расписание,
- тарификационный список,
- кадровые, расчётные документы по начислению заработной платы,
- справки 2-НДФЛ,
- первичные бухгалтерские документы по начислению заработной платы,
- сметы на проведение мероприятий по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения»,
- первичные бухгалтерские документы по расходованию субсидий на иные цели по муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского городского поселения» за 1 квартал 2018 года,
- журналы учёта работы клубных формирований.

I. В ходе проверки были проверены достоверность и законность ведения финансово-хозяйственной деятельности в части получения доходов учреждения за 1 квартал 2018 года.

Предоставлены следующие договора:

- Договор № 1 от 18.01.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП В. Е. Казаковым на 1 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 18.01.2018.
- Договор № 2 от 22.01.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП М. А. Бортко на 4 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 23.01.2018.
- Договор № 3 от 26.01.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП В. В. Рычихиным на 5 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 26.01.2018.
- Договор № 1 от 25.01.2018 по организации и проведению мероприятия с Местной общественной организацией «Спортивная Федерация армейского рукопашного боя Тихвинского района Ленинградской области» на 4 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, контрагентом оплата не произведена.
- По договору аренды № ДБС-2265/2007-МТС от 01.12.2007 с ОАО «Мобильные ТелеСистемы» на основании акта оказания услуг № 6 от 31.01.2018 начислен доход в сумме 18 070 рублей, оплачен 19.01.2018.
- Договор № 3 от 26.01.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП В. В. Рычихиным на 5 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 26.01.2018.
- Договор № 4 от 01.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП И. Н. Осколковым на 5 400 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 01.02.2018.
- Договор № 2 от 26.01.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ООО «Алеся» на 31 100 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 05.02.2018.
- Договор № 3 от 08.02.2018 об оказании услуг по проведению мероприятия с МБУ ДО «ДЮСШ «Богатырь» на 5 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 07.03.2018.

- Договор № 5 от 12.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ООО «Гранд-Сервис» на 15 600 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 19.02.2018.
- Договор № 6 от 13.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП А. А. Николаенко на 9 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 14.02.2018.
- Договор № 7 от 16.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП А. В. Горлашовой на 3 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 16.02.2018.
- Договор № 7 от 22.02.2018 по организации и проведению мероприятия с Местной общественной организацией «Спортивная Федерация армейского рукопашного боя Тихвинского района Ленинградской области» на 4 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, контрагентом оплата не произведена.
- Договор № 5 от 07.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП М. М. Шахбановна на 40 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 26.02.2018.
- Договор № 6 от 19.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи со специализированным фондом управления целевым капиталом, содействия развитию российско-белорусского сотрудничества «Белые росы» на 15 600 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 26.02.2018.
- По договору аренды № ДБС-2 265/2 007-МТС от 01.12.2 007 с ОАО «Мобильные ТелеСистемы» на основании акта оказания услуг № 13 от 28.02.2018 начислен доход в сумме 19 078,10 рублей, оплачен 19.02.2018 в сумме 18 070 рублей.
- Договор № 6 от 28.02.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП А. А. Гоев на 3 500 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 28.02.2018.
- Договор № 7 от 07.03.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП А. А. Демчук на 3 500 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 07.03.2018.
- Договор № 8 от 06.03.2018 об оказании услуг по организации и проведению мероприятия с Конгрессно-выставочным фондом «Северная пальмира» на 15 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 14.03.2018.
- Договор № 9 от 07.03.2018 об оказании услуг по организации и проведению мероприятия с ООО «Продюсерский центр «Русская гармонь» на 8 800 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 12.03.2018.
- Договор № 1/03/2018 от 01.03.2018 от 08.03.2018 об оказании услуг по организации и проведению мероприятия с ООО «Премьера» на 28 390 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 22.03.2018.
- Договор № 8 от 11.03.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП М. А. Бортко на 8 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 13.03.2018.
- Договор № 10 от 13.03.2018 об оказании услуг по организации и проведению мероприятия с А. В. Липецкой на 10 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 15.03.2018.

- Договор № 11 от 15.03.2018 об оказании услуг по организации и проведению мероприятия с ООО «Нева» на 6 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 19.03.2018.
- Договор № 9 от 19.03.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП В. А. Николаенко на 5 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 20.03.2018.
- Договор № 10 от 22.03.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП А.В. Горлашовой на 6 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 23.03.2018.
- Договор № 12 от 16.03.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП Е.А. Новоявчевой на 8 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 21.03.2018.
- Договор № 14 от 20.03.2018 по организации и проведению мероприятия с Местной общественной организацией «Спортивная Федерация армейского рукопашного боя Тихвинского района Ленинградской области» на 4 000 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, контрагентом оплата не произведена.
- По договору аренды № ДБС-2265/2007-МТС от 01.12.2007 с ОАО «Мобильные ТелеСистемы» на основании акта оказания услуг № 29 от 31.03.2018 начислен доход в сумме 19 078,10 рублей, оплачен 19.03.2018 в сумме 18 070 рублей.
- Договор № 11 от 28.03.2018 об оказании услуг выставки-продажи с ИП А.А. Гоев на 3 500 рублей, на основании акта выполненных услуг начислен доход, оплачен контрагентом 28.03.2018.

Во всех договорах на проведение мероприятий и на оказание услуг выставки-продажи не указаны сроки оплаты «Заказчиком» за оказанные услуги. Допускается факт неоплаты дебиторской задолженности и использования денежных средств учреждения «Тихвинский районный дом культуры» Местной общественной организацией «Спортивная Федерация армейского рукопашного боя Тихвинского района Ленинградской области».

Журналы – операций № 5 по доходам заполнены своевременно и надлежащим образом. Данные по фактическим поступлениям доходов достоверно показаны в форме 503737 квартальной бухгалтерской отчётности «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения «Собственные доходы учреждения»:

КОСГУ 120 – 54 210,00 рублей,

КОСГУ 130 – 241 290,00 рублей.

II) Расчёт заработной платы осуществляется с использования автоматизированного программного продукта «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения» (далее по тексту 1С: Зарплата). Автоматизирован весь комплекс расчётов с работниками, начиная с оплаты больничных листов и отпусков, вплоть до формирования документов на выплату заработной платы, а также отчётности в государственные органы. При проведении планового контроля расчёта заработной платы было установлено, что расчёты заработной платы сотрудников осуществляются на основании штатного расписания учреждения, Положения о расчёте заработной платы учреждения. В документах по расчётам имеются таблицы рабочего времени за 1-ю и 2-ю половину месяца, приказы, листы временной нетрудоспособности, на основании которых осуществляются расчёты.

Контроль правильности расчётов заработной платы за 1 квартал 2018 года проведён выборочным способом по восьми различным должностям:

- Директор Бондарев Дмитрий Николаевич – замечаний нет,
- Заместитель директора по ХТР Нефёдова Оксана Владимировна – замечаний нет,
- Заместитель директора по АХЧ Дехтяренко Вячеслав Анатольевич – замечаний нет,
- Главный бухгалтер Григорьева Юлия Анатольевна – замечаний нет,
- Заместитель главного бухгалтера Сорокина Майя Александровна – замечаний нет,
- Руководитель ансамбля народной песни «Марья» Винник Евгения Анатольевна – замечаний нет,
- Руководитель образцового самодеятельного коллектива детского театра «Чиполлино» Моторина Мария Викторовна – замечаний нет,
- Макетчик Петраченков Николай Афанасьевич – замечаний нет.

Постановление администрации Тихвинского района от 22.01.2018 № 01-91-а «О минимальной заработной плате в муниципальных учреждениях Тихвинского района и Тихвинского городского поселения» исполняется.

III) По расчёту начисления стимулирования по доведению средней заработной платы работников учреждений культуры до средней заработной платы региона согласно Указу Президента за 1 квартал 2018 года выявлено следующее.

На основании приказа комитета КСМ от 23 января 2018 года № 37 о достижении показателя среднемесячной заработной платы в размере 37 300 рублей в учреждении начисляется ежемесячное стимулирование. Начисление стимулирующего фонда осуществляется 63 человекам, являющиеся основными работниками учреждения. Общий фонд фактического начисления заработной платы основных работников по расчётным ведомостям и справкам 2-НДФЛ составил 6 277 983 рубля, среднесписочная численность – 56,0 чел., фактическая среднемесячная зарплата – 37 368,95 рублей. По предоставленному отчёту «ЗП-культура» зафиксированы данные фонда начисления зарплаты – 6 266 400 рублей, среднесписочная численность – 56,0 чел., среднемесячная зарплата -37 300 рублей. Разница начисленного фонда оплаты труда и зафиксированного фонда оплаты труда в отчёте состоит из суммы отпускных 11 583 рубля, начисленной в марте за период «апрель» режиссёру Т. В. Петровой в связи с предоставлением учебного отпуска. Согласно пункту 83.2 приказа Росстата от 22.11.2017 № 772 (ред. от 05.04.2018) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", № П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников» начисленные работникам суммы за весь период отпуска включаются в фонд заработной платы отчётного месяца. Таким образом, в статистической отчётности «ЗП-культура» за 1 квартал 2018 года неверно указаны данные по фонду начисленной заработной платы.

IV) По муниципальной программе «Развитие сферы культуры Тихвинского поселения» в 1 квартале 2018 года муниципальному учреждению «ТРДК» выделено 608 595 рублей на организацию и проведение 4 мероприятий.

По смете учреждения по развитию культурно-туристической деятельности на основании приказа КСМ от 26.01.2018 № 57 и приказа по МУ «ТРДК» от 29.01.2018 № 18-О на данное мероприятие выделено 5 995 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на экскурсионное обслуживание согласно договору № 03 от 29.01.2018 с ООО «МагСПб» (счёт № 22 от 01.02.2018, акт выполненных работ № 184 от 01.02.2018, оплачено платёжным поручением № 525 от 15.02.2018 в сумме 5 995,00 рублей);

Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на проведение юбилеев, творческих праздников, отчётных концертов и мероприятий на основании приказа КСМ от 14.02.2018 № 103 и приказа по МУ «ТРДК» от 14.02.2018 № 21-О на данное мероприятие выделено 22 600 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на приобретение электротоваров согласно договору № 2 275 040/1 от 14.02.2018 с ООО «Электропоставка» (счёт № 17 574 171 от 20.02.2018, товарная накладная № 565/1 928 от 20.02.2018, оплачено платёжным поручением № 730 от 27.02.2018 в сумме 14 736,99 рублей);
- на приобретение электротоваров согласно договору № 19 от 15.02.2018 с ИП Е. В. Кимпайнен (счёт № 19 от 15.02.2018, товарная накладная № 21 от 02.03.2018, оплачено платёжным поручением № 729 от 27.02.2018 в сумме 7 863,01 рублей);

Итого по мероприятию 22 600 рублей.

Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на проведение мероприятия «Масленица» на основании приказа КСМ от 23.01.2018 № 41 и приказа по МУ «ТРДК» от 07.02.2018 № 20-О на данное мероприятие выделено 30 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на оказание услуг по перевозке грузов согласно муниципальному контракту № 22 от 15.02.2018 с ИП В. О. Котовым (счёт № 22 от 18.02.2018, акт выполненных работ № 22 от 18.02.2018, оплачено платёжным поручением № 728 от 27.02.2018 в сумме 4 400,00 рублей);
- на изготовление афиш согласно договору № 35 от 09.02.2018 с ИП М. М. Букановой (счёт № 35 от 09.02.2018, товарная накладная № 34 от 09.02.2018, оплачено платёжным поручением № 561 от 16.02.2018 в сумме 2 250,00 рублей);
- на приобретение призов согласно договору № 3 от 08.02.2018 с ИП Э. Н. Ломовым (счёт № 3 от 08.02.2018, товарная накладная № 3 от 08.02.2018, оплачено платёжным поручением № 564 от 16.02.2018 в сумме 7 487,00 рублей);
- на приобретение хозтоваров согласно договору № 459 от 09.02.2018 с ИП В. П. Осыкиным (счёт № УТ-459 от 09.02.2018, товарная накладная № УТ-441 от 09.02.2018, оплачено платёжным поручением № 560 от 16.02.2018 в сумме 6 533,95 рублей);
- на приобретение тканей и аксессуаров с целью изготовления реквизита согласно договору № 9 от 12.02.2018 с ИП Г. И. Лукьяновой (счёт № 9 от 12.02.2018, товарная накладная № 9 от 12.02.2018, оплачено платёжным поручением № 562 от 16.02.2018 в сумме 3 040,05 рублей);
- на приобретение хозтоваров согласно договору № 425 от 07.02.2018 с ИП В. П. Осыкиным (счёт № УТ-425 от 07.02.2018, товарная накладная № УТ-399 от 07.02.2018, оплачено платёжным поручением № 526 и № 527 от 15.02.2018 в сумме 3 359,00 и 800,00 рублей);
- на приобретение призов согласно договору № 39 от 08.02.2018 с ИП П. Ю. Прокофьевым (счёт № 39 от 08.02.2018, товарная накладная № 39 от 08.02.2018, оплачено платёжным поручением № 563 от 16.02.2018 в сумме 2 130,00 рублей);

Итого по мероприятию 30 000 рублей. Расходы осуществлены согласно смете.

По смете учреждения на организацию и проведение XXVII Российского конкурса юных талантов «Тихвинский Лель» на основании приказа КСМ от 29.01.2018 № 66 и приказа по МУ «ТРДК» от 31.01.2018 № 19-О на данное мероприятие выделено 550 000 рублей. Из них фактически израсходовано:

- на приобретение товаров для технического обеспечения согласно договору № 25 от 23.03.2018 с ИП Кемпайнен (счёт № 25 от 23.03.2018, товарная накладная № 24 от 23.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1 392 от 28.03.2018 в сумме 13 450,00 рублей);
- на заправку картриджей согласно договору № 11/У от 28.03.2018 с ИП О. В. Шуваловой (счёт № 49 от 28.03.2018, акт выполненных работ № 112 от 28.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1 875 от 11.04.2018 в сумме 800,00 рублей);
- на услуги по дизайну рекламных модулей согласно договору № 1 от 01.03.2018 с ИП С. Г. Жмойда (счёт № 1 от 01.03.2018, акт выполненных работ № 1 от 12.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1177 от 16.03.2018 в сумме 14 800,00 рублей);
- на приобретение медикаментов согласно договору № 15БН от 26.03.2018 с ЛОГП «Ленфарм» (счёт № ЛС/22 от 27.03.2018, товарная накладная № 35 от 28.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1 446 от 29.03.2018 в сумме 1 642,90 рублей);
- на услуги общественного питания согласно договору № 40 от 22.03.2018 с ООО «Парадиз» (счёт № 40 от 22.03.2018, акт выполненных работ № 40 от 01.04.2018, оплачено платёжным поручением № 1567 от 03.04.2018 в сумме 50 000 рублей);
- на услуги проживания согласно договору № 42 от 15.03.2018 с ООО «Гостиница Тихвин» (счёт № 42 от 15.03.2018, акт выполненных работ № 145 от 02.04.2018, оплачен авансовый платёж платёжным поручением № 1 393 от 28.03.2018 в сумме 18 000 рублей и окончательный расчёт платёжным поручением № 1 535 от 02.04.2018 в сумме 42 000 рублей);
- на призы и подарки согласно договору № 8 от 21.03.2018 с ИП Э. Н. Ломовым (счёт № 8 от 21.03.2018, товарная накладная № 8 от 21.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1556 от 02.04.2018 в сумме 10 000 рублей);
- на оформление площадок приобретены хозтовары согласно договору № 980 от 29.03.2018 с ИП В. П. Осыкиным (счёт № УТ-980 от 29.03.2018, товарная накладная № УТ-1 002 от 29.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1555 от 02.04.2018 в сумме 1 200 рублей);
- на приобретение ткани и аксессуаров согласно договору № 14 от 21.03.2018 с ИП Г. И. Лукьяновой (счёт № 14 от 21.03.2018, товарная накладная № 14 от 21.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1 366 от 26.03.2018 в сумме 11 287 рублей);
- на приобретение ткани и аксессуаров согласно договору № 16 от 27.03.2018 с ИП Г. И. Лукьяновой (счёт № 16 от 27.03.2018, товарная накладная № 16 от 27.03.2018, оплачено платёжным поручением № 1 445 от 29.03.2018 в сумме 6 300 рублей);
- приобретены 2 платья для ведущих по авансовому отчёту № 1 от 27.03.2018 заведующего отделом по общим вопросам И. В. Савицкой, предоставлены товарный чек № 60 от 27.03.18 на 2 000 рублей и товарный чек б/н от 27.03.2018 на сумму 12 000 рублей;
- на приобретение баннера согласно договору № 41 от 16.03.2018 с ИП М. М. Букановой (счёт № 41 от 16.03.2018, товарная накладная № 137

от 16.03.2018, в сумме 31 900 рублей, не оплачено в связи с несвоевременным поступлением первичных документов);

- на приобретение шаров согласно муниципальному контракту № 4 от 30.03.2018 с ИП М. А. Калининцевым (счёт № 4 от 30.03.2018, товарная накладная № 4 от 30.03.2018, оплачено платёжным поручением № 2 325 от 27.04.2018 в сумме 37 000 рублей);
- на приобретение тонеров согласно договору № 7 от 28.03.2018 с ИП Е. В. Смирновой (счёт № 81 от 29.03.2018, товарная накладная № 82 от 29.03.2018, оплачено платёжным поручением № 2 326 от 27.04.2018 в сумме 750 рублей);
- на приобретение канцтоваров согласно муниципальному контракту № 44 от 20.03.2018 с ИП С. Ю. Кирьяновой (счёт № 44 от 20.03.2018, товарная накладная № 44 от 20.03.2018, оплачено платёжным поручением № 2 323 от 27.04.2018 в сумме 10 602,18 руб.);
- на приобретение транспортных услуг грузоперевозок согласно договору № 36 от 30.03.2018 с ИП Котовым В. О. (счёт № 36 от 30.03.2018, акт выполненных услуг № 36 от 30.03.2018, на сумму 1 100 рублей, не оплачено в связи с несвоевременным поступлением первичных документов);
- на услуги куратора, ведущего и статиста по договору гражданско-правового характера № 16 от 23.03.2018 с физическим лицом Даниловой Викторией Леонидовной на сумму 4 384,95 рублей, включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 31.03.2018, акт выполненных работ б/н от 31.03.2018, оплачено по реестру № 53 от 06.04.2018 перечислением на банковскую карточку);
- на услуги по пошиву брюк и костюма по договору гражданско-правового характера № 15 от 15.03.2018 с физическим лицом Светловой Натальей Викторовной на сумму 16 224,32 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 31.03.2018, акт выполненных работ б/н от 31.03.2018, оплачено по реестру № 52 от 06.04.2018 перечислением на банковскую карточку);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Вокал» по договору гражданско-правового характера № 5 от 23.03.2018 с физическим лицом Чхетиани Нонной Сергеевной на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Исполнители на народных инструментах» по договору гражданско-правового характера № 6 от 23.03.2018 с физическим лицом Акулович Виктором Ильичём на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Исполнители на народных инструментах» по договору гражданско-правового характера № 7 от 23.03.2018 с физическим лицом Беловым Артёмом Валерьевичем на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо

заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);

- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Исполнители на народных инструментах» по договору гражданско-правового характера № 8 от 23.03.2018 с физическим лицом Бычковым Олегом Валерьевичем на сумму 30 694,65 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Вокал» по договору гражданско-правового характера № 9 от 23.03.2018 с физическим лицом Давиденко Натальей Даниловной на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Хореография» по договору гражданско-правового характера № 10 от 23.03.2018 с физическим лицом Королихиной Натальей Викторовной на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Хореография» по договору гражданско-правового характера № 11 от 23.03.2018 с физическим лицом Лянгольф Зарой Давидовной на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Хореография» по договору гражданско-правового характера № 12 от 23.03.2018 с физическим лицом Минх Геннадием Васильевичем на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);
- на услуги по проведению мастер-классов номинации «Вокал» по договору гражданско-правового характера № 13 от 23.03.2018 с физическим лицом Сорокиным Петром Алексеевичем на сумму 29 233,00 руб., включая расходы на страховые взносы согласно законодательству (счёт б/н от 01.04.2018, акт выполненных работ б/н от 01.04.2018, выплачено через материально-ответственное лицо заведующего отделом по общим вопросам Савицкую Ирину Владимировну по авансовому отчёту № 2 от 01 апреля 2018 года);

Страховые взносы оплачены платёжными поручениями № 1 682 и № 1 683 от 06.04.2018.

Расходы осуществлены согласно смете.

V) В ходе проверки ведения журналов учёта работы клубных формирований муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» комиссия изучила тридцать три журнала двадцати шести клубных формирований. Выявлены незначительные недочёты при заполнении журналов: несоответствие списков участников клубных формирований и списков учёта посещаемости участниками занятий клубных формирований, отсутствуют сведения относительно основных мест работы некоторых участников клубных формирований.

В ходе проверки посещаемости занятий участниками клубных формирований муниципального учреждения «Тихвинский Районный Дом Культуры» в соответствии с расписанием занятий клубных формирований, утверждённым 09.01.2018 года во Дворце культуры им. Н. А. Римского-Корсакова и в МУ «Тихвинский РДК» нарушений не выявлено. Занятия всех клубных формирований проходили в соответствии с утверждённым расписанием. Некоторые участники клубных формирований отсутствовали по уважительным причинам.

На основании вышеизложенного руководителю и главному бухгалтеру МУ «ТРДК»:

- 1) Принять срочные меры по погашению необоснованной дебиторской задолженности контрагентом Местной общественной организацией «Спортивная Федерация армейского рукопашного боя Тихвинского района Ленинградской области».
- 2) Усилить контроль по погашению дебиторской задолженности учреждения.
- 3) В целях избежания ситуаций образования необоснованной дебиторской задолженности внести в договора по оказанию услуг пункты, касающиеся сроков оплаты за предоставленные услуги.
- 4) Обеспечить формирование статистической отчётности «ЗП-культура» на основании приказов и указаний Росстата РФ, усилить контроль по формированию статистической отчётности учреждения «ЗП-культура».
- 5) Устранить выявленные недочёты при ведении журналов учёта работы клубных формирований: привести в соответствие списки участников клубных формирований и списки учёта посещаемости участниками занятий клубных формирований, заполнить недостающие сведения относительно основных мест работы участников клубных формирований.

Руководитель ревизионной группы:

Гл. бухгалтер комитета КСМ _____ И. Н. Сёмочкина

Член ревизионной рабочей группы:

Заведующий отделом по культуре комитета КСМ _____ И. А. Григорьева

Член ревизионной рабочей группы:

Главный специалист комитета КСМ _____ Н. Р. Глыбовская

Директор МУ «ТРДК»

_____ Д. Н. Бондарев