

Акт № 1

проведения внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере в отношении МКУК «СДК» д. Издревая

с.Новолуговое

10.10.2019г.

В соответствии с Порядком проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Новолуговского сельсовета от 26.08.2016 года № 143 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Новолуговского сельсовета полномочий внутреннего муниципального финансового контроля», проведен внутренний муниципальный финансовый контроль в финансово-бюджетной сфере МКУК «СДК» д.Издревая за период с 01.01.2019г. по 30.09.2019г.

Место и дата проведения: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области; 09.10.2019г.

Основание проведения проверки: статья 269.2 БК РФ; постановление администрации Новолуговского сельсовета от 26.08.2016 года № 143 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Новолуговского сельсовета полномочий внутреннего муниципального финансового контроля»; план контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере на 2019 год, утвержденный распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области №1-Р от 09.01.2019г. «Об утверждении планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок товаров, работ, услуг администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области на 2019 год».

Контролирующий орган: орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Ответственный за осуществление проверки: ведущий специалист администрации Маланина А.В.

Наименование объекта проверки: МКУК «СДК» д. Издревая.

Проверяемый период: с 01.01.2019г. по 30.09.2019г.

Срок проведения проверки: один день.

Цель проверки: проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

Метод контроля: камеральная проверка.

Темы проверки:

1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК остаткам, выделенным в регистрах учета.

Предметы внутреннего контроля:

- сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК Новосибирского района через систему СУФД, журналы операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – сплошной.

Краткая информация об объекте проверки: МКУК «СДК» д. Издревая взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по НСО по вопросам перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК лицевой счет: 03513020030.

Финансовый контроль операций на лицевом счете проверен сплошным методом.

Учет операций по счетам ведется в журнале операций № 2 по учету безналичных денежных средств.

Остатки денежных средств на начало и конец дня на лицевом счете по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевом счете подтверждается выписками УФК Новосибирского района, приложенными к ним заявками на кассовый расход и платежными поручениями.

Наличные денежные средства выдаются в подотчет подотчетному лицу по приказам директора МКУК «СДК» д. Издревая на приобретение хозяйственных и канцелярских товаров, а также сувенирной продукции для проведения праздничных мероприятий.

Авансовые отчеты предоставляются своевременно.

Учет и списание хозяйственных и канцелярских товаров, сувенирной продукции производится комиссией в количестве трех человек, утвержденной приказом директора МКУК «СДК» д.Издrevая.

В учреждении нет металлического несгораемого шкафа для хранения денежных документов, ключи с электронными подписями (флешки) хранятся в сейфе администрации Новолуговского сельсовета.

2. Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу. Контроль за соблюдением Постановлений администрации Новолуговского сельсовета, регулирующих оплату труда работников казенных учреждений.

Способ проведения – выборочный.

Оплата труда работников учреждения культуры осуществлялась в соответствии с Приказами директора МКУК «СДК» д.Издrevая, Указом президента РФ от 07.05.2012г. № 597 (в части повышения оплаты труда работникам учреждений культуры), и в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета муниципального района субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019гг.» от 09.01.2017г. № 01/01-2017.

- Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата»;
- аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0301010). В нем отражаются операции по счету 130211000 «Расчеты по заработной плате»;
- заработная плата включает:
 - должностные оклады по занимаемой должности;
 - ежемесячная надбавка за непрерывный стаж;
 - ежемесячные компенсирующие и стимулирующие выплаты;
 - ежемесячный сельский коэффициент;
 - начисляется районный коэффициент на все выплаты.

Заработная плата начисляется на основании табелей учета использования рабочего времени и штатного расписания на 2019 год. Выделенная субсидия расходуется на заработную плату и перечисление налогов во внебюджетные фонды работников списочного состава МКУК «СДК» д.Издrevая.

В проверяемом периоде выплата заработной платы проводилась два раза в месяц, что соответствует действующему законодательству.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

3. Контроль за оформлением первичных учетных документов в соответствии с инструкцией от 15.12.2010г. № 173 «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, методических рекомендаций по их применению». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется в программе BS Смета–НП.

Выборочно проверено оформление первичных документов за июль 2019г.

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не установлено.

4. Проверка правильности расходов на приобретение инвентаря, материалов, основных средств.

Уголь (остатки) на 01.01.2019г в количестве 21 т на сумму 91 239,33 руб. и приобретенный в 2019 году уголь в количестве 30 т на сумму 113 651,25 руб. был оприходован и хранился в котельной МКУК «СДК» д.Издrevая, израсходовано 44 т на сумму 183 257,80 руб., списано согласно актам списания. Остаток 7 т на сумму 21 632,78 руб. хранится в котельной МКУК «СДК» д.Издrevая.

Нарушений не установлено.

Ведущий специалист



А.В. Маланина