

## Акт № 1

### проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «СДК» д. Издревая

с.Новолуговое

30.11.2020

В соответствии со Стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Новолуговского сельсовета от 15.10.2020 года № 215 «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и «Реализация результатов контрольного мероприятия» проведен внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в отношении МКУК «СДК» д.Издревая за период с 01.01.2020г. по 30.09.2020г.

Место и дата проведения: администрация Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области; 27.11.2020г.

Основание проведения проверки: статья 269.2 БК РФ; постановление администрации Новолуговского сельсовета от 15.10.2020 года № 215 «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и «Реализация результатов контрольного мероприятия»; план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 2020 год, утвержденный распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области №10-Р от 14.01.2020г. «Об утверждении планов контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок товаров, работ, услуг, а также по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок администрацией Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области на 2020 год», с изменениями, утвержденными распоряжением администрации Новолуговского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области №73-Р от 26.10.2020г.

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 01.01.2020г. по 30.09.2020г.

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 Новосибирской области 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 Новосибирской области, приложенными к ним заявками на кассовый расход и платежными поручениями.

Наличные денежные средства выдаются в подотчет подотчетному лицу в соответствии с приказами 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.Издревая.

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

В ходе проверки нарушений не выявлено.

**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.Издревая, Указом президента РФ от 07.05.2012г. № 597 (в части повышения оплаты труда работникам учреждений культуры), и в соответствии с Соглашением №128/06-20 от 09.06.2020г. о предоставлении из бюджета Новосибирского района Новосибирской области бюджету муниципального образования межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках государственной программы Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области»

- 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 2020 год. Отношение средней заработной платы работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Новосибирской области обеспечено на уровне не менее 90%. Выделенная субсидия расходуется на заработную плату работников МКУК «СДК» д. Издревая.

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 выявлено.

**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 май-июль 2020г.



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 выявлено.

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

Уголь (остатки на 01.01.2020г.) в количестве 17 т на сумму 61 356,59 руб., а также приобретенный в 2020 году уголь в количестве 60 т на сумму 222 000,00 руб. был оприходован и хранился в котельной МКУК «СДК» д.Издrevая. Израсходовано 35 т на сумму 128 040,02 руб., списано согласно актам списания. Остаток 42 т на сумму 155 316,57 руб. хранится в котельной МКУК «СДК» д.Издrevая.

Нарушений не выявлено.

Ведущий специалист



А.В. Маланина