

А К Т № 3 от 04.07.2017г.

**проведения внутреннего финансового контроля в
муниципальном казенном учреждении культуры «Стрелецкий культурно-
досуговый центр» муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского
района**

На основании плана проведения внутреннего контроля на 2017 год, утвержденного главой администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.04.2017г. по 30.06.2017г. в МКУК «Стрелецкий КДЦ» муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

Место и дата составления справки: Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района 04.07.2017г.

Основание проведения проверки: график проведения внутреннего финансового контроля на 2017 год, утвержденный главой администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района 29.12.2016г.

Наименование должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки – комиссия по осуществлению внутреннего финансового контроля утвержденная Распоряжение администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района « О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района» от 28.12.2016г. №49 .

Наименование объекта проверки – МКУК «Стрелецкий КДЦ».

Проверяемый период деятельности объекта - проверки: с 01.04.2017г по 30.06.2017г

Срок проведения проверки: Один день.

Цель проверки: выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

Тема проверки по соответствующему вопросу графика проверки: ,

- 1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе.**

Предметы внутреннего контроля:

- сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Тульской области предоставляемый через СУФД, журналы - операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – сплошной.

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

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 03663250980

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом.

Учет операций по счетам ведется в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Тульской области и приложенными к ним платежными поручениями.

Наличные денежные средства осуществляется ежеквартально начальником отдела экономики и финансов.

1. Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу, по предоставленным больничным листам. Контроль за соблюдением Постановлений Администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

Способ проведения проверки – выборочный.

- Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии с Постановлениями администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 19.06.2017г. № 20 «Об утверждении Положения об оплате труда работников культуры муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района».

-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. В нем отражаются операции по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

-Заработная плата включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;

- ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

- К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу – персональный коэффициент;

-Заработная плата работников учреждения начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

-В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, что не нарушает действующее законодательство.

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

3. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд». Контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялись учреждением на основании пункта 5 ч1 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 пункта 5 статьи 93 закона о контрактной системе заключены договора с единственным поставщиком.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора:

- договор № 871000059550 от 09.01.2017г – ПАО «Ростелеком» на сумму 58056 руб. 00 коп. за VPN с выходом в интернет, WI-FI;

-договор № LJ-060/17 от 09.01.2017г. ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Тульской области» на сумму 7316 руб. за работы по дератизации и дезинфекции;

В результате проверки договоров установлено следующее:

- договора содержат все существенные условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон договора.

Исполнение сметы расходов через лицевые счета по учреждению за проверяемый период составило 356 682 рублей 45 коп. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

4. 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)

учреждений методических рекомендаций по их применению». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется в программе АС «СМЕТА».

Выборочно проверено за май 2017г оформление первичных учетных документов. 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.

5. Проверка правильности расходов на приобретение инвентаря, основных средств.

За проверяемый период учреждением по КОСГУ 310 расходы не производились. Материальных запасов приобретено на сумму 2450 руб. 30 копеек. Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно.

Нарушений не установлено.

Председатель комиссии:

Начальник сектора по делопроизводству,
кадровой работе



Т.И. Ермакова

Члены комиссии:

Инспектор по имущественным
и земельным отношениям



Ю.В. Шишова

Начальник отдела экономики и финансов

О.Н. Солодкова

Настоящий акт составлен в двух экземплярах:

Первый экземпляр находится в отделе экономики и финансов;

Второй экземпляр передан директору МКУК «Стрелецкий КДЦ»

Акт получен:

директор МКУК «Стрелецкий КДЦ»



Т.Б. Мармурова