

А К Т

Проведения внутреннего финансового контроля в МКУ «Нехаевский сельский Дом культуры»

с. Нехаевка

10 декабря 2016

На основании плана проведения внутреннего контроля на 2016 год, утвержденного постановлением Администрации Нехаевского сельсовета Рыльского района №38/1 от 11.04.2016г «Об утверждении плана внутреннего контроля». Примаковой Н.С. произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.07.2016г по 01.12.2016г в МКУ «Нехаевский сельский Дом культуры».

Место и дата составления справки: Администрация Нехаевского сельсовета Рыльского района 10 декабря 2016г.

Основание проведения проверки: график проведения внутреннего контроля на 2016 год, утвержденный постановлением Администрации Нехаевского сельсовета Рыльского района №9 26.02.2015г «Об утверждении плана внутреннего контроля».

Наименование должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки по соответствующему вопросу – Заместитель главы администрации Нехаевского сельсовета Рыльского района .

Наименование объекта проверки – Муниципальное казенное учреждение культуры «Нехаевский сельский Дом культуры»

Проверяемый период деятельности объекта- проверки: с 01.07.2016г по 01.12.2016г

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 Курской области через систему УРМ, журналы - операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – сплошной.

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

Учреждение имеет в отделе №20 УФК по Курской области следующие лицевые счета:

- 03443020350

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 Курской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход.

Наличные денежные средства не снимаются:

В Учреждении не имеется металлический несгораемый сейф, в котором хранятся денежные документы, ключи с электронными подписями (флешки) хранятся в сейфе администрации сельсовета.

2. Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу, по предоставленным больничным листам. Контроль за соблюдением Постановлений Администрации Нехаевского сельсовета Рыльского района, регулирующих оплату труда работников казенных учреждений.

Способ проведения проверки – выборочный.

- Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии Решением Собрания депутатов Нехаевского сельсовета Рыльского района Курской области положением о порядке премирования и единовременных выплат муниципальным работникам от 20.10.2010г. №158.

-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 (ф0301010). 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.

3. К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся;

4. - ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет;

- ежемесячная надбавка к должностному окладу – повышающий коэффициент;

- премия;

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемая за счет средств фонда оплаты труда муниципальных учреждений.

-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.

Все бухгалтерские операции по заработной плате ведутся в программе «1-С Предприятие 8.2 Зарплата»

-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 части 1 пункта 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 пункта 4 статьи 93 закона о контрактной системе заключены договора с единственным поставщиком.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора:

- контракт №Д-27-4-2982/16 от 12.01.2016г с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» за приобретения газа природного за проверяемый период – 9295,93рубля

-контракт №46360486 от 12.01.2016г с АО «АтомЭнергоСбыт» за потребленную электроэнергию на сумму 7917,38 рублей.

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 **282306,35** рублей. 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 «1-С Предприятие 8.2 Бухгалтерия».

Выборочно проверено за март- апрель 2016г 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 12 000 рублей.

Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно.

Нарушений не установлено.

Заместитель главы

Нехаевского сельсовета

Примакова Н.С.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

С актом ознакомлена, экземпляр акта на 4 листах получила

Главный бухгалтер

Титова А.И.