

А К Т

проведения внутреннего финансового контроля в МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» Поньоровского района Курской области  
с. Верхнесмородино

23.09.2015г.

На основании плана проведения внутреннего контроля на 2015 год, утвержденного распоряжением администрации Верхне-Смородинского сельсовета № 8342 от 12.12.2014 г. Дородных З.Н. произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014 г. в МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры».

Место и дата составления справки: с. Верхнесмородино, ул. Центральная, Поньоровский район, Курская область.

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего контроля на 2015 год и утвержденное постановление администрации № 03-а от 15.01.2014 года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля».

Наименования должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки по соответствующему вопросу: директор СДК Овсянникова Л.Э.

Наименование объекта проверки: главный бухгалтер Дородных З.Н.

Проверяемый период деятельности объекта-проверки: с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.

Сроки проведения проверки: .06.09.2015 г.-21.09.2015г.

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

Место нахождения учреждения: 306013, Курская область, Поньоровский район, п. Ленинский 61

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 09.01.2013г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003354, КПП 461801001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1054603009240 (свидетельство ОГРН серии 46 № 0011617890 от 24.07.2012).

МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньоровского района Курской области от 10.07.2012 №25.

Муниципальное казенное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Курской области, нормативными правовыми актами муниципального района «Поныровский район» Курской области.

Учредителем МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» является Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» Овсянникова Людмила Эрьевна.

Правом второй подписи наделена Дородных Зоя Николаевна - главный бухгалтер Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области.

Бухгалтерский учет осуществляет Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области, в лице Главного бухгалтера.

Тема проверки по соответствующему вопросу графика проверки:

**1. Проверка соответствия остатков денежных средств на 1  
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 СУФД ВЕБ, журналы - операций с безналичными денежными средствами, кассовая книга, первичные кассовые документы, денежные документы.

Способ проведения проверки: сплошной

Краткая информация об объекте проверки: согласно утвержденного договора 12-18/68 взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам электронного документооборота.

Перечень неполученных документов: нет.

МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» имеет лицевые счета: № 03443018340 - в УФК по Курской области;

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом.

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

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

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенными к ним заявки на кассовый расход.

' Все кассовые операции проводятся только по безналичному расчету.



Наличные деньги со счета не снимались.

Чековая книжка, ключи с электронными подписями (флешки) хранятся в металлическом несгораемом сейфе. Ключи от металлического сейфа хранятся у кассира.

**2. Контроль представленных табелей учета рабочего времени, сверка с приказами по персоналу и представленными больничными листами. Контроль за соблюдением постановлений Администрации Поньровского района, регулирующих оплату труда работников областных казенных учреждений, подведомственных администрации Верхне-Смородинского сельсовета, назначенных выплат и надбавок, а также прочих выплат, денежных поощрений, материальной помощи и премий.**

Способ проведения проверки: выборочный.

Оплата труда работников осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры», утвержденного постановления Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 30.12.2011 № 53 « О введении новой системы оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений культуры Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области» и внесенными изменениями постановлением от 05.04.2012г № 18.

Расходы по выплате заработной платы относятся на подстатью 211 "Заработная плата" КОСГУ.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда В нем же отражаются операции по счету 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате".

Согласно сформированному сводному отчету «О состоянии лицевых счетов» через электронную систему СУФД ВЕБ за январь-декабрь 2014 г произведена сверка кассового выбытия на лицевом счете № 03443018310 в УФК по Курской области по подстатье 211 "Заработная плата" КОСГУ. Кассовое выбытие на лицевом 'Счете составило 345394,50 что соответствует данным МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» по счету 030211000 "Расчеты по заработной плате". За проверяемый период на оплату труда израсходовано 176198 рублей 55 коп..

Заработная плата включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;
- выплаты компенсационного и стимулирующего характера, согласно условиям оплаты труда.

Выплаты стимулирующего характера состоят из:

- выплаты за стаж непрерывной работы;
- Работникам, установлены повышающие коэффициенты к окладу;
- персональный повышающий коэффициент к окладу.

Заработная плата работникам Дома культуры начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания. В проверяемом периоде выплата

заработной платы производилась 1 раз в месяц в нарушении действующего законодательства. При выборочной проверке начисления заработной платы работникам Дома культуры за апрель, август 2014 года переплаты и недоплаты заработной платы не установлено.

**2. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за соблюдением Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-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.**

МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов, иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иным правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются МКУК «Верхне-Смородинский сельский Дом культуры» в соответствии с нормами Гражданского Кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договоры:

- договор поставки газа :№ Д-27-4-2564/14/ТР от 15.11.2013г.
- договор на поставку товара 31 от 07.12.2013г;
- договор транспортировки природного газа 27-4-2563/14/ТР от 15.11.2013г.;
- договор оказания услуг по техобслуживанию газового оборудования 27-4-

2564/13/ТО145 от 09.10.2013г

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 бюджета через лицевые счета органов осуществляющих кассовое обслуживание составило за проверяемый период 91718 рублей 75 копеек. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической квалификации превышения 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 и методических рекомендаций по их применению». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.**

Выборочно проверено за ноябрь 2014 года 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». Проверка правильности расходов на приобретение инвентаря, основных средств, материалов, в соответствии с установленными нормами.

Приобретение основных средств в проверяемом периоде не производилось.

Специалист внутреннего  
муниципального финансового  
контроля Администрации Верхне-Смородинского  
сельсовета  
Поныровского района  
Курской области

З.Н.Дородных

Директор МКУК «Верхне-Смородинский сельский  
Дом культуры»

Л.Э.Овсянникова

Главный бухгалтер Администрации  
Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского  
Района Курской области

З.Н.Дородных

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУК «Верхне-Смородинский сельский  
Дом культуры»

Л.Э.Овсянникова

Главный бухгалтер Администрации  
Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского  
Района Курской области

З.Н.Дородных