

АКТ
проведения внутреннего финансового контроля в МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района

г. Апшеронск

25.12.2020 года

На основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 30 декабря 2019 года № 73р «О проведении проверок внутреннего финансового контроля в учреждениях, администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района» в целях исполнения плана проверок внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2020 год проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю МКУК «Сельская библиотека» по вопросам:

- проверки фактического наличия, обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов, правомерность их списания, правильность учета;
- проверки правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда;
- контроль за оформлением первичных учетных документов, контроль за законностью совершенных финансово-хозяйственных операций.

Состав контрольной группы, проводившей проверку:

Ведущий специалист администрации Н.М. Галкина

Специалист 1 категории администрации О.Г. Коржова

Специалист 2 категории администрации А.С. Годяева-Расторгуева.

Проверяемый период: 2020 год.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

Сокращенное наименование: МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

Юридический адрес: 352666, Апшеронский район, п.Мезмай, ул.Клубная, 1.

Учреждение поставлено на учет в налоговом органе по месту ее нахождения 25.12.2006 г. в Межрайонной ИФНС № 9 по Краснодарскому краю с присвоением ИНН 2325019329, КПП 232501001, ОГРН 1062325005269.

МКУК «Сельская библиотека» является подведомственным учреждением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с полным наименованием. Учредителем и собственником имущества

казенного учреждения является администрация Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 29 декабря 2010 года №113.

Руководителем МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района является Н.В.Кравцова на основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 18.10.2010 года № 28-рл.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУК «Сельская библиотека» осуществлялись через ФУ администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 992110400 - лицевой счет казенного учреждения.

Финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и субсидий на поэтапное повышение заработной платы из краевого бюджета.

2. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности основных средств и материальных запасов, правомерность их списания, правильность учета.

Способ проведения проверки – сплошной.

Проверкой порядка учета основных средств установлено следующее.

В проверяемом периоде были получены безвозмездно в порядке внутриведомственных расчетов основные средства (библиотечный фонд) всего на сумму 12229,00 рублей, материальные запасы на сумму 4455,51 рублей. Полученные основные средства и материальные запасы оприходованы в учете в установленном порядке.

Проверкой правильности присвоения инвентарных номеров нарушений не установлено, они присвоены в соответствии с правилами бюджетного учета и учетной политикой.

На все основные средства, числящиеся по учету, в автоматизированном режиме заведены инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031.

За проверяемый период приобретения и списания основных средств не производилось.

В ходе выездной проверки проверено фактическое наличие и соответствие учетным данным основных средств, находящихся в МКУК «Сельская библиотека».

В течение 2020 года произведено списание материальных запасов на общую сумму 15136,65 руб.

Выдача материальных ценностей осуществлялась на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме ОКУД 0504210, утвержденной Приказом от 15.12.2010 №173н.

Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н.

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов сформирован на бумажном носителе с приложением подтверждающих документов первичной учетной документации, хронологически подобран и сшит.

3. Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда.

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии со штатным расписанием и Положением об оплате труда работников МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения и МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Мезмайского сельского поселения от 30.12.2017г. № 134.

Всего запланировано средств на фонд оплаты труда с начислениями в 2020 году – 385400,00 руб., исполнение – 385298,86 руб.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией.

Начисления производились пропорционально отработанному времени, согласно и на основании табелей учета рабочего времени. Выплаты и доплаты стимулирующего характера работникам производились согласно приказов руководителя МКУК «Сельская библиотека». Премирование руководителя производилось на основании распоряжений администрации Мезмайского сельского поселения с учетом целевых показателей, утвержденных распоряжением администрации Мезмайского сельского поселения от 01.10.2016г. № 35р.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 (ф. 0301010), сформированного на бумажном носителе с приложением подтверждающих документов первичной учетной документации.

В результате проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУК «Сельская библиотека» нецелевого использования средств не выявлено.

4. Контроль за оформлением первичных учетных документов. Контроль за законностью совершенных финансово-хозяйственных операций.

Способ проведения проверки – выборочный.

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Выборочно проверено за июль-август-сентябрь 2020г. 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.

Члены контрольной группы:

Ведущий специалист финансового
отдела Мезмайского сельского
поселения Апшеронского района

Н.М. Галкина

Специалист 2 категории финансового
отдела Мезмайского сельского
поселения Апшеронского района

А.С.Годяева-Расторгуева

Специалист 1 категории общего отдела
Мезмайского сельского поселения

О.Г.Коржова