

**Администрация Колыбельского сельсовета Краснозерского района  
Новосибирской области**

**Акт плановой проверки №2**

с.Колыбелька

12.11.2019г.

На основании плана проведения внутреннего финансового контроля на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Колыбельского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области № 2 от 09.01.2019 года "Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год." произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

**Объект внутреннего муниципального финансового контроля:**

Муниципальное казенное учреждение культуры "Колыбельский культурно-досуговый центр".  
Внутренний финансовый муниципальный контроль проведен на основании предоставленных документов.

**Проверяемый период деятельности объекта проверки:** с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Внутренний финансовый муниципальный контроль проводится с 08 ноября 2019 года по 17 ноября 2019 года.

**Основание проведения проверки:** график проведения внутреннего контроля на 2019 год, утвержденный распоряжением администрации Колыбельского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области №2 от 09.01.2019 года Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2019 год." Срок проведения внутреннего контроля отличается от запланированного, в связи с большой рабочей нагрузкой на ответственного сотрудника.

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

**1.Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета.**

Предметы внутреннего контроля:

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

Способ проведения проверки - сплошной.

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

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

-813.08.206.1;

-813.08.206.4.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проведен 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 Новосибирской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход. В учреждении имеется несгораемый сейф, в котором хранятся ключи с электронными подписями (флешки).

**2. Контроль предоставления табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу, по предоставленным больничным листам. Контроль за соблюдением Приказов Муниципального казенного учреждения культуры "Колыбельский культурно-досуговый центр", регулирующих оплату труда работников казенных учреждений. Целевое использование и соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов.**

Способ проведения проверки - выборочный.

Оплата труда работников учреждений осуществлялось в соответствии с приказом Муниципального казенного учреждения культуры "Колыбельский культурно-досуговый центр" № 08 от 09.01.2018 года "Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУК "Колыбельский КДЦ".

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 "Заработная плата".

Аналитический учет расходов по оплате труда ведется в журнале № 6 расчет по оплате труда (ф. 0301010). 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:

- доплата за работу в сельской местности - 25%;
- доплата за работу в ночное время - 35% часовой ставки за каждый час работы;
- доплата за совмещение профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работ - по соглашению сторон;
- работа в выходной и нерабочий праздничный день - индивидуально;
- оплата труда за сверхурочную работу - 1,5-2,0 размере;
- доплаты за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда - 4% тарифной ставки (оклада);
- доплаты за особенности деятельности отдельных видов учреждений и отдельных категорий работников - от 10% до 30%;
- молодым специалистам надбавка - 25%;
- стимулирующие выплаты за качественные показатели;
- надбавка за продолжительность непрерывной работы в Учреждении - от 5% до 12% должностного оклада;
- материальная помощь.

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

В проверяемом периоде выплата производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы на рушений не установлено.

Проверкой установлено:

1. Согласно Решения Совета депутатов Колыбельского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области от 22.12.2017 года "О бюджете Колыбельского сельсовета Краснозерского района Новосибирской области на 2018 год и плановый 2019 и 2020 годы" на 2018 году утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 835 000,00 рублей с учетом дотаций и межбюджетных трансфертов бюджетные ассигнования за 2018 год составили 4 392 430,0 рублей, в том числе:

- по РзПр 0801 ЦСР 0300070510 ВР 111 - 2 154 100,00 рублей;

- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 111 - 312 403,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 0300070510 ВР 119 - 309 000,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 119 - 483 397,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 242 - 157 371,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 243 - 0,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 244 - 735 585,89 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 11000L4670 ВР 244 - 112 330,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 851 - 118 746,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 853 - 8597,11 рублей.

2. Согласно отчету "Расходы бюджета за 2018 год (ф.0503117) кассовые расходы по МКУК "Колыбельский КДЦ" составили в сумме 4 354 710,53 рублей, в том числе:

- по РзПр 0801 ЦСР 0300070510 ВР 111 - 2 154 100,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 111 - 311 994,58 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 0300070510 ВР 119 - 309 900,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 119 - 483 397,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 242 - 157 371,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 243 - 0,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 244 - 670 483,84 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 11000L4670 ВР 244 - 112 330,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 851 - 118 746,00 рублей;
- по РзПр 0801 ЦСР 9800027330 ВР 853 - 8597,11 рублей.

Нарушений в использовании межбюджетных трансфертов не установлено.

**3. Контроль за оформлением первичных учетных документов в соответствии с инструкцией от 15.12.2010 г. №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 BSmeta-НП-2011 3.0.

Выборочно проверенно за март-апрель-май 2018 года формирование 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.

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

За проверяемый период учреждений по КОСГУ 310 изменений не выявлено, на 01.01.2018 года на балансе числилось основных средств на сумму 5 451 704,72 рубля, на 01.01.2019 на балансе основных средств на сумму 7713962,19 рубля.

Нарушений не установлено.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 4 листах с приложениями на 33 листах к первому экземпляру.

Руководитель органа финансового контроля



Горбачёва Т.А.

Ведущий специалист



Дергачёва Ю.И.

С актом ознакомлены:

Бухгалтер МКУК «Колыбельский КДЦ»



Пшеничкина Е.С.

Разногласия могут быть представлены не позднее 7 рабочих дней с даты получения настоящего Акта.

Один экземпляр

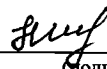
Акта получил

12.11.2019

(дата)

Бухгалтер

(должность)



(подпись)

Пшеничкина Е.С.

(ФИО)