

АКТ
проведения внутреннего финансового контроля в
подведомственных учреждениях
Управления культуры Ижморского муниципального округа
пгт Ижморский

«23 » января 2023

На основании положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом № 30-п от « 17» января 2023 года Управления культуры Ижморского муниципального округа комиссией о внутреннем финансовом контроле.

Объекты внутреннего финансового контроля и период деятельности объекта проверки:
- Управление культуры Ижморского муниципального округа с 01. 01. 2022 г по 31.12. 2022 г. проверки.:

- МКУ «ЦБОиМТП» с 01. 01. 2022 г по 31.03.2022 г.:
- МУК «Ижморская ЦБС» с 01.01.2022 по 31.03.2022 г.:
- МУК ИКМ 01.04. 2022 по 30.06.2022 г.:
- МУК «Ижморская ЦКС» с 01.07.2022 г. по 30.09.2022 г.:
- МБУ ДО ДШИ № 20 с 01.10.2022 по 31. 12. 2022 г.

Внутренний финансовый контроль начат с 09.01. 2022 по 18 .11. 2022 года.

Основание проводимой проверки: график проведения внутреннего финансового контроля на 2022 год.

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.

Предметы внутреннего контроля :

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

Способ проведения проверки сплошной.

Краткая информация об объектах проверки : учреждения взаимодействуют с Управлением Федерального казначейства на счета контрагентов безналичным путем, учреждения имеют в УФК лицевые счета.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом. Учет операций по счетам ведется в Журнале №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 Кемеровской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход.

В Учреждении имеется металлический несгораемый сейф в котором хранятся ключи с электронными подписями.

2. Контроль представленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу, по представленным больничным листам. Контроль за соблюдением Приказов, регулирующих оплату труда работников учреждений. Целое использование и соблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников учреждений культуры осуществляется в соответствии с положением по оплате труда.

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 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

Заработная бюджетных учреждений культуры плата включает:
- должностные оклады по занимаемой должности;
- ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся:

- повышающий коэффициент (сельские) – 0,25;
- К2 за специфику работы;
- стимулирующая надбавка за выслугу лет;
- персональный повышающий коэффициент К4;
- стимулирующая надбавка за качество выполнения работ;
- компенсационные выплаты;
- материальная помощь, выплачиваемая за счет экономии ФОТ.

Выплаты в учреждениях осуществляются по Положению об оплате труда.

Заработная плата работников учреждений начисляется на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

В проверяемый период выплата заработной платы производилась 2 раза в месяц, в соответствии с действующим законодательством.

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

Табель №3 МУК «Ижморская ЦБС» учета за март 2022 г. по Троицкой библиотеки – филиале №1 библиотекарь Ушаковой Ю.А. должно быть 14-0/В, а заполнено Ф. На исчисление заработной платы, данная ошибка не влияет.

Табель МКУ «ЦБОиМТП» за февраль Казнадеев Ю.В. в столбце всего дней 7Ф в числах месяца заполнено 8 дней с 16 по 28 февраля, данная ошибка на начисление заработной платы не влияет.

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии в 2022 году из бюджета Кемеровской области бюджету Ижморского муниципального района, источником которой является субсидия из федерального бюджета и бюджета кемеровской области на 2022 год на поддержку отрасли культуры от 17 января 2022 г. № 32504000-12022-001 из средств Федерального и областного бюджета было выделено 1 000 000,0 руб.

Проверкой установлено:

1. Согласно соглашения о предоставлении субсидии в 2022 году из бюджета Кемеровской области бюджету Ижморского муниципального округа, источником которой является субсидия из федерального бюджета и бюджета кемеровской области на 2022 год на поддержку отрасли культуры по программе «Культура малой Родины» 17 января 2022 г. № 32504000-1-2022-001 утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 000 000,00 руб., в том числе:

0801 02300 L4670 612 -1000000.00

2. Согласно отчета «Расходы бюджета» за 2022 г. (ф. 0503127) кассовые расходы по Управлению культуры составили 1000000,00 рублей в том числе:
0801 02300 L4670 612 -1000000.00

Нарушений в использовании межбюджетных трансфертов не установлено.

3. Контроль за соответствием заключенных заключаемых контрактов (договоров) с объемами ассигнований лимитов бюджетных обязательств. Контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 г. № 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 контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры (контракты) поставок товаров, работ, услуг, заключаются учреждениями в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялись учреждением на основании п. 4 и п. 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 пункта 4 статьи 93 закона о контрактной системе за период 12 месяцев 2022 года заключено контрактов с единственным поставщиком на сумму 4093,9 тыс. руб. в том числе:

- МУК ИКМ -161,3 руб.
- МУК «Ижморская ЦБС»- 1569,1 руб.
- МУК «Ижморская ЦКС»- 1941,4 руб.
- МБУ ДО ДШИ № 20- 222,2 руб.
- МКУ «ЦБОиМТП» – 199,9 руб.

За проверяемый период выборочно проверены следующие контракты:

- МБУ ДО ДШИ №20 - Контракт № 158 от 11.05.2022 г по ед. обследованию;
- МКУ «ЦБОиМТП»- Контракт №642000054257 от 10.01. 2022 г. ПАО «Ростелеком»;
- МУК «Ижморская ЦКС»- КОНТРАКТ № 92 на поставку товара от 22.08.2022г.;
- МУК «Ижморская ЦБС»- Контракт № 12 на поставку товара от 18.01.2022 г.;
- МУК ИКМ - № 09 от 26.04.2022 руб. на поставку билетов из внебюджетных средств учреждения.

В результате проверки контрактов установлено следующее:

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

Исполнение бюджета через лицевые счета через учреждения за проверяемый период составило :

- МУК ИКМ- 4482225,44 руб.
- МУК «Ижморская ЦБС»- 25830902,79 руб.
- МУК «Ижморская ЦКС»- 54901377,05 тыс. руб.
- МБУ ДО ДШИ № 20 – 7305687,85 тыс. руб.
- МКУ «ЦБОиМТП» - 30710797,17 тыс. руб.

Проведенным анализом исполнение бюджета расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

4. Контроль за оформлением первичных учетных документов в соответствии с приказом Минфина от 30.03.2015 № 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». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется в программе ПАРУС БЮДЖЕТ.

Выборочно проверено март, июнь, сентябрь, декабрь 2022 года оформление первичных учетных документов.

Главный специалист ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляется контроль выставленных первичных документов, формируются регистры бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не выявлено.

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

За проверяемый период по КОСГУ 310 было израсходовано 9946822,24 руб. в том числе на приобретение:

- МУК ИКМ 0 тыс. руб.
- МУК «Ижморская ЦБС»- 304668,00 руб.
- МУК «Ижморская ЦКС»- 6719794,24 руб.
- МБУ ДО ДШИ № 20 – 158130,0 руб.
- МКУ «ЦБОиМТП» - 22230,0 руб.

Материальных запасов приобретено на сумму 2356718,37 руб. в том числе :

- МУК «Ижморская ЦБС»- 296016,16 тыс. руб.;
- МУК «Ижморская ЦКС»- 1974388,78 тыс. руб.;
- МКУ «ЦБОиМТП» - 5560,0 тыс. руб.;
- МУК ИКМ-80753,43 тыс. руб.

Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно.

Нарушений не установлено.

Члены комиссии:

<u>Иш</u>	/	<u>Шедкина Н.А</u>
<u>Будина</u>	/	<u>Белодерова С.В.</u>
<u>Руса</u>	/	<u>Руса А.В.</u>
_____	/	_____