

АКТ

Проведения внутреннего финансового контроля в МКУК «Верхнесолоновское» администрации Верхнесолоновского сельского поселения.

Суровикинский район

24.06.2020г.

Х. Верхнесолоновский

На основании плана мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году, утвержденного постановлением, № 12-П от 03.02.2020 года « Об утверждении Плана мероприятий при осуществлении Администрацией Верхнесолоновского сельского поселения Суровикинского муниципального района Волгоградской области внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году», утвержденным главой Верхнесолоновского сельского поселения Иванцовым Владимиром Викторовичем. Произведен внутренний финансовый контроль за период -2019 года, с ведома главы администрации В.В. Иванцова (распоряжение №16-Р от 01.06.2020г. «о проведении плановых мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля»), комиссией по проведению внутреннего финансового контроля : председатель комиссии -ведущий специалист Т.Н. Фисенко , члены комиссии :главный специалист А. П. Маслова ,ведущей специалист Л.А. Хоперскова , в присутствии главного бухгалтера А.П. Масловой, директора МКУК И.В. Бурняшевой .

Объект внутреннего муниципального финансового контроля:

МКУК «Верхнесолоновское» администрации Верхнесолоновского сельского поселения.

Внутренний муниципальный финансовый контроль проведен на основании предоставленных документов.

Проверяемый период деятельности – 2019 год.

Внутренний муниципальный финансовый контроль начат с 08.06.2020 г. по 24.06.2020 г.

Основание проведения проверки: график проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением № 12-П от 03.02.2020 года «Об утверждении Плана мероприятий при осуществлении Администрацией Верхнесолоновского сельского поселения Суровикинского муниципального района Волгоградской области внутреннего муниципального финансового контроля в 2020 году».

Цель проверки: эффективность, правильность и законность расходования бюджетных средств их целевая направленность, выявление нарушений.

Тема проверки: соблюдение целевого и эффективного использования средств бюджета.

1.Бухгалтерская отчетность:

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта 1С-8 ,в разрезе зарплата, журналы 2,5,6,8,13 и главная книга ведутся на бумажных носителях.

Операции проводятся по безналичному расчету. За проверяемый период ,при выборочной проверке, рассмотрели приобретение хозяйственных материалов на сумму 15000 рублей, поступление оформляется накладной, списываются актом ,где указывается направление расходов, списание проводится комиссионно.

На 01.01.2019 года утверждено штатное расписание в количестве 4,25 единиц с фондом оплаты труда 106241,45. Приказом №13 от 01.04.201 года внесены изменения в штатное расписание – увеличение на 0,25 ставки, фонд оплаты изменился 112141,45, штатных единиц стало 4,5 с сохранением до конца года. Превышения фактической численности над установленной штатным расписанием не выявлено. Постановлением администрации Верхнесолоновского сельского поселения №47 от 25.10.2013 г. утверждено положение об оплате труда МКУК «Верхнесолоновское». Табель составляется в соответствии со штатным расписанием, нарушений нет. Расчетно –платежная ведомость ф.0504401 является учетным первичным документом, отражающим начисление зарплаты, все ведомости подписаны руководителем и главным бухгалтером.

За 12 месяцев начислено по оплате труда -1368157,03руб.

Исчислено налогов -413238,42 руб.

Налоги ежемесячно перечисляются в фонды, за 12 месяцев перечислено 413238,42 руб., расходований не выявлено. Зарплата ежемесячно перечисляется на зарплатные карты работников, без задержек. Кредиторская задолженность не выявлена.

2. эффективность, правильность и законность приобретения, использования и расходования основных средств.

В период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. основные средства МКУК «Верхнесолоновское» были списаны на сумму 289360,72 рубля. Порядок списания о.с. утвержден, комиссия создана, проведена сплошная инвентаризация 25.12.2019г., недостач и хищений не выявлено. При начислении амортизации используется линейный способ, имеются приказы о назначении лиц ответственных за сохранность о.с., заключены договора о материальной ответственности, учет о.с. ведет главный бухгалтер.

В бюджете на 2019 год предусмотрено приобретение о.с.: приобретен музыкальный центр и микшерный пульт на сумму 126312 рублей. О.С. оприходованы на основании накладных и переданы материально ответственным лицам.

3. Соответствие заключаемых договоров объемов ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, соблюдение ФЗ № 44 от 05.04.2013г.

В соответствии с частью 2 ст.72 БК РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом –графиком закупок, утвержденного приказом №48 от 27.12.2018 года, где совокупный годовой объем составил 919000 руб. ,приказом №217 от 25.07.2019 года внесены изменения в приказ №48 от 27.12.2018года : изменения произошли по причине изменения бюджетной классификации. Приказом №40 от 03.12.2019 года внесены изменения в приказ №48 от 27.12.2018года : совокупный годовой объем изменился с 919000 на 807000 рублей. Сумма объема за 12 месяцев соответствует выделенным бюджетным ассигнованиям.

Закупки в отчетном периоде осуществлялись у единственного поставщика согласно ст. 93 ч.1п.5. В ходе выборочной проверки договоров рассмотрено 3 договора:

№п.п	Наименование договора	Номер ,дата	Организация, с которой заключен договор	Сумма договора Руб.
1	Договор продажи	9 от 11.11.2019 г.	Индивидуальный предприниматель Морозова О.Ю.	28996,00

2	Договор розничной купли-продажи	10 от 12.08.2019г.	Агеева Оксана Александровна индивидуальный предприниматель	15000,00
3	Договор розничной купли-продажи	68 от 23.09.2019г.	Мурашова Наталья Анатольевна индивидуальный предприниматель	16400,00

Договора подписаны с обеих сторон руководителями, заверены печатями, на 31.12.2019 г. оплата произведена в полном объеме. Кредиторской и дебиторской задолженности с поставщиками нет.

Вывод: Общее состояние учета соответствует закону «О бухгалтерском учете», нарушений не выявлено. Расходы бюджета на выполнение ведомственных целевых программ «Сохранение и развитие культуры на территории Верхнесолоновского сельского поселения Суровикинского муниципального района» и «Развитие библиотечного обслуживания населения на территории Верхнесолоновского сельского поселения Суровикинского муниципального района» исполнены.

Настоящий акт составлен в 2 экземплярах.

Комиссия :

Председатель -ведущий специалист:

Т.Н. Фисенко

Т.Н. Фисенко

Члены: ведущий специалист

Л.А. Хоперскова

Л.А. Хоперскова

главный специалист

А.П. Маслова

А.П. Маслова

С актом ознакомлены гл.бух.

А.П. Маслова

А.П. Маслова

директор МКУК

И. В. Бурняшева

И. В. Бурняшева