

АКТ
по результатам проверки

«15» июня 2020 года

х. Божковка

В соответствии с постановлением Администрации Божковского сельского поселения от 19.12.2017г. № 119 «Об утверждении Порядка осуществления Администрацией Божковского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» и пунктом 1 Плана осуществления администрацией Божковского сельского поселения внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденного постановлением Администрации Божковского сельского поселения от 26.12.2019 № 64, в МБУК «СДК Божковского сельского поселения», проверочной группой в составе: начальник сектора экономики и финансов администрации Божковского сельского поселения Чернявская Наталья Викторовна – руководитель проверочной группы, ведущий специалист, главный бухгалтер администрации Божковского сельского поселения Гошуренко Ольга Петровна – член проверочной группы, проведена камеральная проверка.

Тема контрольного мероприятия: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 31.05.2020.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.06.2020 по 15.06.2020.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельские Дома культуры Божковского сельского поселения».

Сокращенное наименование: МБУК «СДК Божковского сельского поселения» (далее – Учреждение).

ИНН 6148557411, КПП 614801001, ОГРН 1066148015251, р/сч 40701810360151000100, БИК 046015001, л/сч 20586Х03430, 21586Х03430.

Ведомственная принадлежность – Администрация Божковского сельского поселения.

Функции и полномочия Учредителя Учреждения осуществляет Администрация Божковского сельского поселения.

Учреждение осуществляет деятельность на основании Устава, принятого постановлением Администрации муниципального образования Божковского сельского поселения от 11.03.2013 № 28.

Юридический адрес: 346397, Ростовская область, Красносулинский район, п. Тополевый, ул. Советская д.1а.

Директором МБУК «СДК Божковского сельского поселения» в проверяемом периоде является Шурхай Ирина Викторовна.

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности:

Первоначальный План ФХД на 2020 год утвержден:

- по поступлениям в сумме 5 241 600,00 руб.;
- по выплатам (расходам) в сумме 5 241 600,00 руб.

Уточненный План ФХД по состоянию на 01.06.2020 г. утвержден:

- по поступлениям в сумме 4 612 000,00 руб.;
- по выплатам (расходам) в сумме 4 612 000,00 руб.

Плановые показатели по поступлениям отражаются в разрезе субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии, поступления от иной приносящей доход деятельности. Данные по поступлениям по субсидиям на выполнение муниципального задания соответствуют заключенным Соглашениям. Плановые показатели по выплатам отражаются в разрезе следующих направлений расходов: оплата труда и начисления на оплату труда, уплата налогов и сборов и иных платежей, расходы на закупку товаров, работ, услуг.

Согласно данным отчета об исполнении Плана ФХД Учреждения на 01.06.2020г. формы 0503737 размер поступлений составил 2 501 222,70 руб. в соответствии с уточненными плановыми назначениями 4 612 000,00 руб. Расходы (выплаты) составили 2 501 222,70 руб.

Исполнение плана ФХД по расходам составило 48,3 %.

При ведении бухгалтерского учета МБУК «СДК Божковского сельского поселения» руководствуется Положением об учетной политике, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 28.12.2018г. № 21 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

Выборочно были проверены журналы по следующим операциям:

- расходы по оплате труда;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- операции с безналичными денежными средствами.

Безналичные денежные средства.

Проверка банковских документов (платежные поручения, выписки банка) проводилась выборочно.

Проверкой установлено, что к выпискам банка приложены все платежные документы, исходящие остатки по выпискам соответствуют входящим остаткам на последующую дату.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой установлено, что к Журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приложены счета, товарные накладные, счет фактуры, которые соответствуют документам основаниям проведенных платежных поручений.

Расчеты по оплате труда.

В целях регулирования вопросов оплаты труда в проверяемом периоде опирались на Постановление Администрации Божковского сельского поселения № 16 от 31.10.2016 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Божковского сельского поселения».

Согласно штатному расписанию на 01 января 2020 года штатная численность работников Учреждения составляет 7,25 единиц.

Штатное расписание утверждено руководителем Учреждения.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления карточек-справок, штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов руководителя Учреждения. Проверка проведена выборочным методом за январь-май 2020 года.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлены следующие нарушения:

– нарушен срок выплаты отпускных заведующей СДК х.Божковка (ст. 136 ТК РФ);

– нарушен срок выплаты расчета при увольнении заведующей СДК х.Божковка (ст. 140 ТК РФ).

Расчеты по заработной плате с физическими лицами производится с использованием банковских карт.

Выводы:

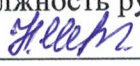
В результате проведенной проверки установлено:


– нарушен срок выплаты отпускных заведующей СДК х.Божковка (ст. 136 ТК РФ);

– нарушен срок выплаты расчета при увольнении заведующей СДК х.Божковка (ст. 140 ТК РФ).

Администрация Божковского сельского поселения, рекомендует Субъекту проверки принять соответствующие меры по устранению нарушений, выявленных в ходе настоящей проверки и недопущению в дальнейшем аналогичных нарушений, при осуществлении операций с денежными средствами руководствоваться Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами.

Акт составили:

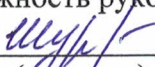
Начальник сектора экономики финансов
(должность руководителя проверочной группы)

(подпись) Н.В. Чернявская
(инициалы, фамилия)


Ведущий специалист, главный бухгалтер
(должность лица, входящего в состав проверочной группы)

(подпись) О.П. Гошуренко
(инициалы, фамилия)


Направлен акт на ознакомление:

С актом ознакомлен:

С актом ознакомлены:

Директор МБУК «СДК Божковского сельск
поселения»
(должность руководителя объекта контроля)

(подпись) И.В. Шурхай
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
(должность уполномоченного лица объекта контрол

(подпись) Е.К. Ерохина
(инициалы, фамилия)


(подпись) Н.В. Чернявская
(инициалы, фамилия)

«15» июня 2020 года


(подпись) И.В. Шурхай
(инициалы, фамилия)

«15» июня 2020 года