

УТВЕРЖДАЮ
Глава Новоивановского
сельского поселения
Новопокровского района



В.А.Абеленцев

«21» декабря 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах проверки органа внутреннего муниципального финансового аудита

21 декабря 2019 г.

№ 1

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план проверок для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в учреждениях Новоивановского сельского поселения на 2019 год, утвержденный распоряжением № 104-р от 28.12.2018 года.

2. Цель контрольного мероприятия: оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников; эффективность использования полученных бюджетных ассигнований).

3. Предмет контрольного мероприятия: нормативно – правовые акты, бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, бюджетные сметы, первичные учетные документы подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступившими в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

4. Наименование объекта аудита: получатель бюджетных средств, муниципальное казенное учреждение культуры «Новоивановский культурно-досуговый центр» Новоивановского сельского поселения Новопокровского района (далее – МКУК «Новоивановский КДЦ»).

5. Проверяемый период деятельности объекта контроля: с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2018 г.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 12 ноября 2019 г. по 21 декабря 2019 г.

7. Нормативные документы, использованные в работе:

Устав МКУК «Новоивановский КДЦ»

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

Иные нормативные правовые акты.

8. Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц объекта контроля, наличие письменных объяснений, пояснений и замечаний: с актом проверки органа внутреннего муниципального финансового аудита от 21.12.2019 года директор МКУК «Новоивановский КДЦ» Тарасенко А.А. ознакомлена под расписку 21.12.2019 года.

9. Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

10. Краткая характеристика проверяемой сферы предмета деятельности объекта контроля: полное наименование Учреждения - муниципальное казенное учреждение культуры «Новоивановский культурно-досуговый центр» Новоивановского сельского поселения Новопокровского района.

Сокращенное наименование Учреждения – МКУК «Новоивановский КДЦ».

Местонахождение Учреждения: 353024, Россия, Краснодарский край, Новопокровский район, ст-ца Новоивановская, ул. Красная, 87а.

Юридический адрес Учреждения: 353024, Россия, Краснодарский край, Новопокровский район, ст-ца Новоивановская, ул. Красная, 87а.

В проверяемом периоде и на момент проверки ответственными за осуществление финансово-хозяйственной деятельности Учреждения являлись:

- с правом первой подписи – директор МКУК «Новоивановский КДЦ» Тарасенко А.А.

Согласно действовавшей в проверяемом периоде редакции Устава:

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района в сфере создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является администрация Новоивановского сельского поселения Новопокровского района.

Учреждение имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, печать со своим наименованием, штамп.

Учреждение выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное администрации Новоивановского сельского поселения Новопокровского района, в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности.

Контроль за выполнением муниципального задания осуществляет администрация Новоивановского сельского поселения Новопокровского района.

11. Результаты контрольного мероприятия:

В ходе проверки журналов операций по банковским счетам нарушений порядка отражения в бюджетном учёте совершаемых банковских операций не установлено. Операции по расходованию денежных средств с лицевого счета учреждения отражены по бюджетному учету Учреждением в полном объеме. Задолженность по выплате заработной платы перед сотрудниками отсутствует. Заработная плата, отпускные, премии начислялись в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда работников, в пределах выделенных ассигнований. При начислении заработной платы в ноябре 2018 года произведена переплата НДФЛ по работникам в размере 5,8 тысяч рублей, которая отрегулирована при начислении заработной платы в декабре 2018 года. При проверке своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг, выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр (журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками). Согласно пункту 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 части 1 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Проверкой установлено, что товарные накладные по договорам, заключенным в проверяемом периоде, отражены в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно.

12. Принятое решение о порядке реализации материалов контрольного мероприятия: Нарушений не выявлено.

13. Должностное лицо, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия:

Начальник отдела по вопросам финансирования,
экономики, учета и отчетности администрации
Новоивановского сельского поселения
Новопокровского района

 И.Г.Малыхина