

полное наименование учреждения

АКТ
о проведении внутреннего финансового контроля
Муниципального казенного учреждения культуры администрации Бельтирского
сельсовета «Бельтирский сельский дом культуры и досуга»
(МКУК «Бельтирский СДКД»)

с. Бельтирское

22.03.2023 г.

На основании плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю МКУК «Бельтирский СДКД» на 2023 год, утвержденным распоряжением главы Администрации Бельтирского сельсовета В.П.Капустиным №73 от 23.12.2022 г. проведена проверка по внутреннему финансовому контролю за 2022 год.

Тема проверки: Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУК «Бельтирский СДКД».

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

Проверяемый период: 2022 год.

Состав комиссии, проводившей проверку:

Главный бухгалтер	Л.В. Райкова
Ведущий экономист	Г.Г. Сагалакова
Ведущий бухгалтер	М.В. Корчикова
Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля по теме проверки -	
Л.В. Райкова.	

Фактические сроки проведения проверки: с 13.03.2023 г. по 22.03.2023 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование предприятия - Муниципальное казенное учреждение культуры администрации Бельтирского сельсовета «Бельтирский сельский дом культуры и досуга».

Сокращенное наименование - МКУК «Бельтирский СДКД».

Юридический адрес - 655711, РХ, Аскизский район, с. Бельтирское, ул. Ленина, 33.

Почтовый адрес - 655711, РХ, Аскизский район, с. Бельтирское, ул. Ленина, 33.

Телефон/факс - 8(39045)9-51-27 / 8(39045)9-51-75.

ИНН/КПП - 1905010367 / 190501001.

ОГРН 11119802000594.

Расчетный счет - 03231643956084128000; *Лицевой счет* - 03803Л83540.

Задачи МКУК «Бельтирский СДКД»:

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного художественного народного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;
- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;
- предоставление услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;
- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;
- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

Состояние бухгалтерского учета

На основании Договора о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией муниципального учреждения, подведомственного Администрации Бельтирского сельсовета от 05 июля 2011 года б/н, заключенного между МКУК «Бельтирский СДКД» и Администрацией Бельтирского сельсовета оказание услуг по ведению бухгалтерского учета осуществляет централизованная бухгалтерия (ЦБ) Администрации Бельтирского сельсовета. ЦБ обязуется оказывать услуги по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете, контроль правильного отражения хозяйственных операций, учет имущества в соответствии с законодательством.

При проверке использованы кассовые и банковские документы, журналы операций, договора с материально ответственными лицами, первичные бухгалтерские документы, бюджетная смета и другие документы.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, утвержденной МФ РД от 01.12.2010г. №157-Н.

Обработка бухгалтерской документации осуществляется в автоматизированном режиме с применением программы «1-С бухгалтерия».

Финансирование казенного учреждения осуществляется согласно сметы расходов, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. План на 2022 год 4 111 400,00 рублей, фактическое исполнение -4 097 607,57 рублей, процент исполнения составляет 99,66%.

1. Проверка банковских операций:

Учет операций по движению денежных средств на лицевом счете ведется в журнале операций №2.

Банковские операции соответствуют приложенным оправданным документам. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

2. Проверка кассы и кассовых операций:

За проверяемый период в кассу МКУК «Бельтирский СДКД» поступлений денежных средств не было.

3. Проверка учета расчетов с подотчетными лицами:

Выдачи в подотчет денежных средств за проверяемый период не производились.

4. Проверка расчетных операций с предприятиями, организациями и сотрудниками:

Правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также расчетов по перечисленным авансам в журнале операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

Расчеты с поставщиками за поставленные материалы ведутся на основании договоров, товарных накладных, счетов (счетов-фактур). Расчеты с подрядчиками за выполненные работы (услуги) ведутся на основании договоров, актов выполненных работ (услуг), счетов (счетов-фактур).

Правильность ведения учета по перечисленным платежам в бюджеты в журнале по прочим операциям.

Учет по начисленным и перечисленным платежам в бюджеты ведется в разрезе расходов по разделу, подразделу, целевой статьи расходов, виду расходов. Сверка данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами ведется ежемесячно.

Сверка данных главной книги о начисленных и уплаченных страховых взносах во внебюджетные фонды с представленными в соответствующие фонды отчетами.

Реальность дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, наличие просроченной задолженности, меры, применяемые к взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности, обоснованность списания задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 г. составила 1 872 705,31 рубля, в том числе:

№ п/п	Наименование кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности	В том числе просроченная	КССГУ
1	2	3	4	5
1	Межрайонная ИФНС (пеня)	334 458,44	310 997,58	292
2	Фонд социального страхования	3 422,19	3 176,22	213
3	Межрайонная ИФНС (ФФОМС)	246 912,73	246 640,38	213
4	Межрайонная ИФНС (СПФРФ)	1 123 808,22	1 086 574,82	213
5	Межрайонная ИФНС (фонд социального страхования)	164 103,73	157 537,10	213
ИТОГО:		1 872 705,31	1 804 926,10	

Причиной образования кредиторской задолженности является несвоевременная оплата налогов из-за дефицита бюджета, в связи с этим начислены пени и штрафы в

сумме 334 458,44 рублей. Это привело к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Завышения дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено на конец отчетного периода, имеется наличие просроченной задолженности по налогам. В связи с недостаточностью финансирования погашение просроченной кредиторской задолженности не представлялось возможным. Списания дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

5. Проверка заработной платы труда:

Штатное расписание работающих МКУК «Бельтирский СДКД» разработано на основании Положения об оплате труда работников культуры №48 от 24.08.2017г., утвержденное директором МКУК «Бельтирский СДКД» и согласованное Главой Администрацией Бельтирского сельсовета.

На 01.01.2022 г. штатная численность составляет 5,0 человек с фондом заработной платы труда за месяц в размере 141 300,00 рублей.

Проверка начисления заработной платы проведена с использованием приказов по учреждению табельного учета рабочего времени журналов-ордеров №6 за 2022 год.

При выборочной проверке начислений заработной платы сотрудникам нарушений не установлено.

Заработная плата выплачивается два раза в месяц своевременно, согласно графика выплаты заработной платы.

Заработная плата труда выплачивается безналичным путем перечисления на расчетный счет сотрудника (карточка).

6. Проверка договоров гражданско-правового характера:

Договора гражданско-правового характера (ГПХ) в 2022 году не заключались.

7. Проверка материальных запасов и основных средств:

Правильность ведения учетных операций по расходу (выбытию) объектов нефинансовых активов, перемещению внутри учреждения, а также начисленной суммы амортизационных отчислений на объекты основных средств, нематериальных активов в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Сверка показателей счетов главной книги с показателями счетов оборотных ведомостей в разрезе аналитических счетов.

Наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостач материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов, правильность их отражения в бухгалтерском учете и принятие мер по взысканию убытка с виновным лиц.

Правильность оформления инвентарных карточек учета основных средств.

Анализ изменения стоимости основных средств, наличие неиспользуемого оборудования установлено следующее:

- Балансовая стоимость основных средств, по данным отчетности Учреждения на 01.01.2022 год - 572 724,56 рублей, на 01.01.2023 год - 572 724,56 рублей. Остаточная стоимость, по отчету на 01.01.2022 год - 00,00 рублей, на 01.01.2023 год - 00,00 рублей.

При проведении проверки обоснованности начисления, амортизации основных средств, нарушений не установлено. Расчет годовой суммы амортизации основных

средств производился линейным способом, исходя из стоимости объекта и срока его полезного использования.

Учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств установленной формы (ф. 0504031).

Приобретение материальных запасов производилось по безналичному расчету. Поступившие материалы отражены в регистрах документов в полном объеме и своевременно по соответствующим материальным счетам.

Выборочной проверкой учета и движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов и материальных запасов установлено, что учет материалов и малоценных предметов производился по местам их хранения и эксплуатации в соответствии с предъявляемыми требованиями.

Списание товарно-материальных ценностей осуществлялось постоянно, действующей комиссией учреждения, утвержденной приказом директора от 12.11.2020 года №72, по актам о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Учреждением проведена инвентаризация основных средств числящихся на бухгалтерских счетах (Приказ от 30.11.2022 г. №33). Проведенной инвентаризацией расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Наличие фактов необоснованного списания имущества, а также недостатка материальных ценностей путем проведения выборочной инвентаризации нефинансовых активов установлено не было.

Проверкой правильности ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативно-правовыми актами, полнота отражения фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета по вопросам ведения учета на забалансовых счетах установлено, что учет на забалансовых счетах ведется.

Информация о результатах контрольного мероприятия:


При осуществлении камеральной проверки за 2022 года по МКУК «Бельтирский СДКД» объем проверенных средств составил 4 097 607,57 рублей.

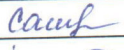
В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

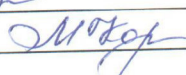
Предложения: принять меры по снижению кредиторской задолженности.

Проверяющая комиссия

Главный бухгалтер
Ведущий экономист
Ведущий бухгалтер



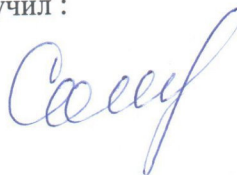




Л.В. Райкова
Г.Г. Сагалакова
М.В. Корчикова

Копию акта контрольного мероприятия получил :

Директор МКУК «Бельтирский СДКД»



Н.С.Сагалакова