

АКТ № 2

проведения проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета муниципального учреждения «Турковский районный Дом культуры»

25.12.2020 г.

р.п. Турки

На основании приказа Финансового управления администрации Турковского муниципального района Саратовской области № 24 от 29 июня 2020 года « Об утверждении плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на второе полугодие 2020 года», в соответствии с которым на основании приказа № 52 от 25.11.2020 года была проведена проверка муниципального учреждения «Турковский районный Дом культуры» консультантом по контрольно – ревизионной работе отдела учета и отчетности финансового управления администрации Турковского муниципального района Малышевой Р.А.

Цель контрольного мероприятия – контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правомерным, целевым и эффективным использованием муниципальных финансовых и материальных ресурсов, соблюдением финансовой дисциплины.

Метод проверки: плановая камеральная.

Срок проведения проверки: с 30 ноября по 25 декабря 2020 года.

Муниципальное учреждение культуры «Турковский районный Дом культуры» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Турковского муниципального района от 26.07.2013 г.

Сокращенное наименование: МУК «ТРДК»

Тип учреждения: бюджетное учреждение.

Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном в межрайонной инспекции ФНС России № 5 по Саратовской области присвоены ОГРН – 1056404608479, ИНН – 6435010252, КПП – 643501001.

Юридический адрес: Российская Федерация, 412070, Саратовская область, Турковский район, р.п. Турки, ул. Ленина, д.1А.

МУК «ТРДК» (далее - Учреждение) были предоставлены к проверке следующие документы:

- табель учета рабочего времени;
- штатное расписание;
- журнал операций № 1 Касса
- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами ;
- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами»
- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками ;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда ;

- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал операций №8 по прочим операциям;
- план финансово-хозяйственной деятельности ;

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор Рассказова Светлана Владимировна, имеет право первой подписи платежных документов;

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «1С: Предприятие» Бухгалтерия государственного учреждения и 1 С : Зарплата;

Бухгалтерский учет в учреждении ведется на основании :

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 31.03.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

- Приказа от 30 марта 2015 года N 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»;

1. Проверка операций движения денежных средств по лицевым счетам МУК «ТРДК»

Проверка операций движения денежных средств по лицевому счету проведена за период с 01.01.19 г. по 31.12.19 г. Проверены: журнал операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами.

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

2. Проверка соблюдения трудового законодательства и правильности оплаты труда

К проверке предоставлены: положение об оплате труда работников, штатные расписания и тарификационные списки за 2019 г., табеля учета использования рабочего времени, расчетные ведомости.

Заработная плата работников учреждения состоит из должностного оклада, выплат компенсационного характера, стимулирующих выплат и других выплат.

Премирование работников учреждения и оказание материальной помощи осуществлялось на основании приказов директора учреждения в соответствии с Положением.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, приказами директора учреждения, табелями учета рабочего времени.

Выплата заработной платы производилась на пластиковые карты работников в соответствии с датами выдачи заработной платы (аванс, заработная плата), указанными в приказе директора учреждения.

Выборочной проверкой правильности установления размеров должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, оказания материальной помощи и премирования за 2019 год МУК «ТРДК» нарушений не установлено.

При проверке соблюдения трудового законодательства и правильности оплаты труда МУК «ТРДК» нарушений не установлено.

3. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

При проверке правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2019 гг. нарушений не выявлено.

4. Проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам учитываются на счете 2.208.00000 «расчеты с подотчетными лицами» в журналах «расчеты с подотчетными лицами»

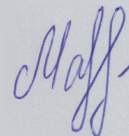
Проверкой наличия оправдательных документов к авансовым отчетам и соответствия сумм в представленных документах (чеках) суммам, отражены в авансовых отчетах, нарушений не установлено.

Имеется замечание: выдача денежных средств в учреждении выдается не на основании письменного заявления подотчетного лица, а также без разрешительной визы руководителя учреждения.

Настоящий акт составлен на четырех листах в двух экземплярах.

Консультант по контрольно –
ревизионной работе отдела учета и
отчетности финансового управления
администрации Турковского
муниципального района

Мальшева Р.А



Один экземпляр акта получил
28» 10 2020 г.

