

АКТ
плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля
в отношении муниципального казенного учреждения культуры
«Централизованная библиотечная система Тверского сельского
поселения» Апшеронского района.

ст. Тверская
место составления

12 сентября 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Тверского сельского поселения Апшеронского района от 30.08.2022 года № 70-р/3, в соответствии с планом проведения проверок внутреннего муниципального финансового контроля администрации Тверского сельского поселения Апшеронского района на 2022 год, утвержденного распоряжением администрации Тверского сельского поселения Апшеронского района от 30.11.2021 г. № 124-р.

Темы контрольных мероприятий: «Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения».

Проверяемый период: с 01.08.2020 г. по 31.07.2021 года.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом администрации Тверского сельского поселения Апшеронского района Катина Ю.А. и специалистом 1 категории администрации Тверского сельского поселения Апшеронского района Фистикан Н.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия направленные на установление соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджетной сметы: соответствие кассовых расходов показателям бюджетной сметы учреждения; правомерность произведенных выплат персоналу учреждения; проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевого использования бюджетных средств МКУК «ЦБС» Тверского сельского поселения Апшеронского района.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 4 рабочих дня с 05 сентября 2022 года по 08

сентября 2022 года.

Настоящим контрольным мероприятием установлена следующая информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Тверского сельского поселения» Апшеронского района.

Сокращенное наименование: МКУК «ЦБС Тверского сельского поселения».

МКУК «ЦБС Тверского сельского поселения» действует на основании Устава.

МКУК «ЦБС Тверского сельского поселения» является подведомственным учреждением администрации Тверского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с полным наименованием. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Тверского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом. Директор учреждения – Овчаренко Нина Владимировна.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУК «ЦБС Тверского сельского поселения» в 2021 году осуществляется в Финансовом управлении администрации МО Апшеронский район, а в 2022 году – в УФК по Краснодарскому краю.

Финансовое обеспечение осуществляется за счет средств Тверского сельского поселения Апшеронского района.

2. В соответствии со ст.161 БК РФ учреждением в проверяемом периоде осуществлялись расходы на основании бюджетной сметы. При проверке правильности составления и ведения бюджетной сметы Учреждения установлено:

-первоначальная смета на 2022 год составлена в сроки, указанные в Порядке, подписана руководителем учреждения, утверждена главой Тверского сельского поселения и скреплена печатью администрации поселения

-по смете расходов за 2022 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам на дату проверки не установлено.

-в части обоснованности расходов по предметным статьям экономической классификации расходов нарушений не установлено. Расходы осуществлялись на цели, соответствующие бюджетным назначениям.

3. Оплата труда в проверяемом периоде начислялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений культуры Тверского сельского поселения Апшеронского района, в соответствии со штатным расписанием, которое утверждено приказом директора МКУК «ЦБС Тверского сельского поселения». Положение об оплате труда предусматривает выплаты стимулирующего характера. Размеры выплат устанавливаются приказом директора. Заработная плата начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией. Выплаты персоналу учреждения производятся правомерно, нарушений не выявлено.

4. Кредиторская задолженность по выплате заработной платы учреждения отсутствует. Вся дебиторская задолженность является текущей (заработная плата выплачивается по сроку 08 числа следующего месяца).

5. В ходе проверки выборочно были проверены операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками: платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказанные услуги и поставляемые товары в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с договорами. Оплата за приобретение топливно-энергетических ресурсов, коммунальные услуги и услуги связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами и актами выполненных работ.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено, что хозяйственные операции по оприходованию товарно-материальных ценностей осуществлялись своевременно в полном объеме и направлены на расходы для осуществления целей деятельности Учреждения в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушений не установлено.

6. Проверка достоверности бухгалтерской и бюджетной отчетности. Представленная к внутреннему финансовому контролю годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2021 год, квартальная бухгалтерская и бюджетная отчетность за 1 полугодие 2021 года, 9 месяцев

2021 года, 1 квартал 2022 года, а также месячная отчетность октябрь и ноябрь
месяцы 2021 года, а также за январь, февраль, апрель и май месяцы 2022 года
содержит полные, достоверные данные, целевые бюджетные средства
использованы по назначению, представленные документы в составе
бюджетной отчетности соответствует требованиям бюджетного
законодательства.

Уполномоченные на проведение
контрольных мероприятий

должностные лица

Главный специалист

администрации

(должность)

02.09.2022

(дата)

Ю.А. Катина

(подпись)

Ю.А. Катина

(инициалы и фамилия)

Специалист 1 категории

администрации

(должность)

12.09.2022

(дата)

Н.В. Фистикан

(подпись)

Н.В. Фистикан

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия

получила: *Директор ИКУ ЧБС Тверского сельского поселения*
Н.В. Обгорелко . 12.09.2022 *Обгорелко*

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)