

АКТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

целевого использования средств, выделенных из бюджета администрации Ровненского сельсовета Балахтинского района Красноярского края МБУК «Ровненский СКИФСДЦ», за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года, проведенного бухгалтером администрации Ровненского сельсовета Никулиной Е.Н.

от 11.02.2016г.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ровненский СКИФСДЦ», (далее - МБУК «Ровненский СКИФСДЦ»), является юридическим лицом. Сокращенное наименование МБУК «Ровненский СКИФСДЦ».

МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» в основной государственный реестр юридических лиц за № 471 от 21.09.2011 г., свидетельство серия 24, № 005437781 от 09.02.2009 г. ИНН юридического лица 2403008101, КПП 240301001. Юридический и почтовый адрес МБУК «Ровненский СКИФСДЦ»: 662350 Красноярский край, Балахтинский район, с. Ровное, ул.Школьная, 6. тел. (391-48) 23131.

Форма собственности - собственность субъекта РФ.

Вышестоящая организация — Администрация Ровненского сельсовета Балахтинского района Красноярского края.

МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» включает 4 обособленных подразделения : сельский клуб д. Холодный Ключ, сельский клуб д. Тойлук, физкультурно — спортивный клуб «Здоровье», Ровненский сельский Дом культуры.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБУК

«Ровненский СКИФСДЦ», в проверяемом периоде являлись:
директор МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» - Третьякова Надежда Александровна - весь проверяемый период;
Бухгалтер - Никулина Елена Николаевна - весь проверяемый период.

В отделе краевого казначейства по Балахтинскому району у МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» открыты лицевые счета №20196Щ59830, №21196Щ59830.

Устав МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» утвержден Постановлением администрации Ровненского сельсовета Балахтинского района Красноярского края от 26.11.2015 г. № 54.

Проведенным финансовым контролем установлено:

1. Полнота и своевременность оприходования наличных денежных средств в кассу, обоснованность списания денежных средств. Соблюдение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного ЦБ РФ от 12.10.2011г. № 373-П.

В период с 01.01.2015 по 31.07.2015 г. кассовых операций и движения денежных средств по счету 120104000 «Касса» не производились. В период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г. денежные средства на заработную плату перечислялись на пластиковые банковские карты. Кассовая книга не велась.

2. Финансовый контроль операций, осуществляемых по безналичному расчету. Полнота зачисления и обоснованность произведенных расходов. Соблюдение адресности направления и использования средств.

В 2015 году получено субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 2738541,59 руб. и целевых субсидий на сумму 106100,00 руб. деятельность, приносящая доход -6500,00рублей.Банковские операции проверены сплошным методом.

Операции по лицевому счету, открытому в отделе краевого казначейства по Балахтинскому району, подтверждены первичными оправдательными документами. Перечисление средств производилось на основании Муниципальных контрактов, счетов-фактур, актов сдачи-приема выполненных работ.

По состоянию на 01.01.2016г. остатка денежных средств по данным бухгалтерского отчета нет. Фактов оплаты расходов МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» с нарушением кодов экономической классификации и случаев неправомерного финансирования различных организаций не установлено.

Нарушений по ведению банковских операций не установлено.

3. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами, обоснованность произведенных расходов и достоверность приложенных к авансовым отчетам оправдательных документов. Правильность расходования средств, выделенных на служебные командировки и хозяйственные расходы.

Оплата за приобретенные материальные запасы и текущие расходы производилась по безналичному расчету.

Расходы на коммунальные услуги в проверяемом периоде произведены в пределах выделенных на соответствующие цели бюджетных средств. Авансовых платежей, не предусмотренных заключенными

Муниципальными контрактами на предоставление коммунальных услуг, проверкой не установлено.

Случаев выдачи авансов работникам в счет заработной платы лицам, не состоящим в штате МБУК «Ровненский СКИФСДЦ», не установлено.

4. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда. Правильность установления должностных окладов, выплат компенсационного и стимулирующего характера. Соблюдение порядка и условий премирования, оказания материальной помощи.

Оплата труда работников МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» осуществлялась в соответствии: с Решением Ровненского Совета депутатов от **29.09.2014 г. № 64-142р** «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений администрации Ровненского сельсовета» включает:

1. должностные оклады по занимаемой должности;
2. выплаты компенсационного и стимулирующего характера согласно условиям оплаты труда, качественные выплаты.
3. Выплаты стимулирующего характера состоят из:
 - а) выплат за работу в сельской местности;
 - б) выплат за сложность и напряжённость;
 - в) выплат за звание;
 - г) выплат за классность;
 - д) выплат по итогам работы;
 - е) качественные выплаты.
4. Выплаты компенсационного характера состоят из:
 - а) надбавка за вредность производства;
 - б) надбавка за работу в выходные и праздничные дни.

Заработная плата работникам МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания. Штатные расписания утверждены приказами директора МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» и согласованы с Главой сельсовета на: - 12.01.2015г. численностью 13 штатных единиц, в том числе 4,5 единицы младший обслуживающий персонал, с месячным фондом оплаты труда -28669,50 руб.; 29.05.2015 г. численностью 12,25 штатных единиц, в том числе 4,5 единицы младший обслуживающий персонал, с месячным фондом оплаты труда -42948,00 руб.

В проверяемом периоде, выплата заработной платы производилась два раза в месяц, в соответствии с действующим законодательством.

Стимулирующие выплаты работникам МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» осуществлялось на основании приказов директора МБУК «Ровненский СКИФСДЦ», стимулирующие выплаты директору в соответствии с распоряжением Главы сельсовета «О персональной выплате».

Выборочной проверкой расходования средств на оплату труда

нарушений не установлено.

5. Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.

Исполнение Плана ФХД на 2015г., с учетом изменений бюджетных обязательств составило-2851141,59 руб.

6. Финансовый контроль учета и сохранности основных средств и материалов. Своевременность и полнота оприходования и обоснованность их списания. Контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта.

Балансовая стоимость основных средств, по данным отчетности на 01.01.2016г. составила 5171738,56 руб.; остаточная стоимость, по отчету МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» на 01.01.2016г. – 63869,5353 руб.

Приобретено основных средств в 2015г. МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» на сумму 106100 руб.

Выборочной проверкой учета материальных запасов и основных средств установлено, что учет материалов и малоценных предметов, основных средств производится по местам их хранения и эксплуатации в соответствии с предъявляемыми требованиями «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета 402-ФЗ. Оприходование материальных запасов и основных средств отражено в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов в полном объеме и своевременно.

7. Обобщение результатов финансового контроля.

В результате финансового контроля сделаны следующие выводы:

Фактов оплаты расходов МБУК «Ровненский СКИФСДЦ» с нарушением кодов экономической классификации и случаев неправомерного финансирования различных организаций не установлено. Нарушений по ведению банковских операций не установлено.

Случаев выдачи авансов работникам в счет заработной платы и лицам, не состоящим в штате МБУК «Ровненский СКИФСДЦ», не установлено.

Глава сельсовета



М.В.Шестакова

Главный бухгалтер



Е.Н.Никулина

Директор МБУК «Ровненский СКИФСДЦ»

Н.А.Третьякова