

**АКТ плановой проверки
соблюдения требований внутреннего муниципального финансового
контроля за деятельностью муниципального учреждения**

п. Волоконовка

«25» апреля 2016 г.

На основании Приказа управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 52 от 01.12.2015 г. «Об утверждении плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципальных казённых, бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Волоконовский район» на 2016 год», Постановления главы администрации муниципального района «Волоконовский район» №105 от 15.04.2015 г. «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений», органом уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, согласно Приказа управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 67 от 31.12.2014 года «О внесении изменений в Приказ № 37 от 23.06.2014 года «О назначении ответственных лиц за осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципальных учреждений», должностными лицами управления финансов и бюджетной политики, уполномоченными на проведение контрольного мероприятия:

Благодарёвой Н.С.- начальником отдела бухгалтерского учёта и отчётности - главным бухгалтером управления финансов;

Диденко В.И.- главным специалистом отдела бухгалтерского учёта и отчётности управления финансов,

проведена плановая проверка соблюдения требований внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения Фощеватовский сельского Дом культуры.

Цель проведения проверки: - предупреждение и выявление нарушений в рамках внутреннего финансового контроля

Основание: статья 99 Федерального закона №44-ФЗ, план проведения проверок на 2016 год.

Дата начала и дата окончания проведения проверки: с 19 апреля 2016 года по 25 апреля 2016 года.

Проверяемый период проверки соблюдения внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения: июль-декабрь 2015г.

Регистрационные данные проверяемого учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно Устава: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Фощеватовский сельский Дом культуры» Волоконовского района Белгородской области;
- сокращённое наименование учреждения: Фощеватовский СДК;
- юридический адрес: 309664 Белгородская область, Волоконовский район, с. Фощеватово, ул. Центральная, д. 21
- ИНН 3106007241;
- ОГРН 1123114000096;
- КПП 310601001;
- ОКВЭД 92.51;
- ОКПО 22280827;
- ОКТМО 14630440.

Должностными лицами в проверяемый период являлись:

- Головин Виктор Николаевич - директор МБУ культуры «Фощеватовский СДК» с 01.01.2012 г. (Распоряжение главы администрации Фощеватовского сельского поселения № 118 от 31.12.2011 г. «О принятии Головина В.Н. на должность директора»), контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок (Распоряжение главы администрации Фощеватовского сельского поселения № 09 от 26.02.2014 г. «О назначении контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок») по 29.02.2016 г. – Распоряжение администрации Фощеватовского сельского поселения №19 от 29.02.2016 г. «Об увольнении Головина В.Н.»;

- Дударев А.А. - директор МБУ культуры «Фощеватовский СДК» 04.03.2016 г. (Распоряжение главы администрации Фощеватовского сельского поселения № 23 от 04.03.2016 г. «О принятии Дударева А.А. на должность директора») по настоящее время;

- Шенцева Валентина Николаевна - начальник отдела - главный бухгалтер администрации Фощеватовского сельского поселения (Распоряжение главы администрации Фощеватовского сельского поселения № 19 от 02.08.2004 г. «О назначении на должность муниципальной службы Шенцевой В.Н.»).

Бухгалтерия администрации Фощеватовского сельского поселения осуществляет бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении «Фощеватовский сельский Дом культуры» на основании договора на бухгалтерское обслуживание б/н от 12.01.2015 г. Срок действия договора - бессрочный.

Выборочной проверкой соблюдения внутреннего финансового контроля установлено:

Лимит в кассе, согласно Распоряжения главы администрации Фощеватовского сельского поселения № 82 от 31.12.2014 г. «Об учётной политике на 2015 год», составляет не более 6000,00 рублей.

Во 2-м полугодии 2015 г. в кассу администрации Фощеватовского сельского поселения оприходованы денежные средства от оказания платных услуг Фощеватовским СДК в сумме 14000,00 рублей.

Все денежные средства, полученные от платных услуг, приходовались и вносились на расчетный счет в банке своевременно.

Выдача под отчёт денежных средств производилась путём перечисления на пластиковую карту директору ДК. Имеется Распоряжение главы администрации Фощеватовского сельского поселения № 19 от 31.12.2011 г. «О назначении материально – ответственного лица», материально - ответственным лицом назначен Головин Виктор Николаевич – директор Фощеватовского СДК.

Согласно п.5 Распоряжения главы администрации Фощеватовского сельского поселения «Об учётной политике на 2015 г. № 82 от 30.12.2014 г.», из-за отсутствия корпоративных карт, в 2015 году перевод денежных средств, в подотчёт, производился на зарплатные пластиковые карты материально-ответственных лиц.

Имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Головиным Виктором Николаевичем.

Согласно п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» имеются письменные заявления подотчётного лица о перечислении в подотчёт денежных средств. На заявлениях имеется собственноручная подпись материально - ответственного лица и виза руководителя, дата и срок, на который выдаются наличные деньги. Подотчётное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные денежные средства под отчет, предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами (согласно учётной политике, выдача денежных средств производится на срок до 45 дней)

Списание подотчётных сумм в расход производилось на основании авансовых отчетов и Актов, к которым прилагались оправдательные документы по произведенным расходам.

Авансовые отчеты, утверждены Главой администрации Фощеватовского сельского поселения (подписью), имеют расшифровки подписи руководителя (главы), даты утверждения авансового отчета, что является соблюдением правил при заполнении авансовых отчетов ф.0504049 утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 г. №173 н.

Выводы по результатам проверки:

1. Нарушений требования Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» не выявлено.

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер управления финансов

 **Н.С. Благодарева**

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов

 **В.И. Диденко**

С актом ознакомлены и один экземпляр акта получен:
25 апреля 2016 года:

Директор Фощеватовского СДК

 **А. А. Дударев**

Начальник отдела - главный бухгалтер Фощеватовского сельского поселения

 **В.Н. Шенцева**