

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

п. Волоконовка

«31» марта 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 Репьёвский 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 24 марта 2016 года по 31 марта 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 «Репьёвский сельский Дом культуры» Волоконовского района Белгородской области;
- сокращённое наименование учреждения: Репьёвский СДК;
- юридический адрес: 309663 Белгородская область, Волоконовский район, с. Репьёвка, ул. Школьная, 3
- ИНН 3106007227;
- ОГРН 1123114000074;
- КПП 310601001;
- ОКВЭД 92.51;
- ОКПО 22280891;
- ОКТМО 14630428101.

Должностными лицами в проверяемый период являлись:

- Кудрявых Александра Ивановна - директор МБУ культуры «Репьёвский СДК» (Распоряжение главы администрации Репьёвского сельского поселения № 9 от 10.01.2012 г. «О принятии на работу Кудрявых А.И.»), контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок (Распоряжение главы администрации Репьёвского сельского поселения № 11-А от 27.01.2014 г. «О назначении контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок»);

- Яровая Светлана Ивановна - начальник отдела - главный бухгалтер администрации Репьёвского сельского поселения (Распоряжение главы администрации Репьёвского сельского поселения № 20-А от 01.01.2008 г. «О назначении на должность муниципальной службы Яровой С.И.»).

Бухгалтерия администрации Репьёвского сельского поселения осуществляет бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении «Репьёвский сельский Дом культуры» на основании договоров на бухгалтерское обслуживание № 1 от 16.02.2015 г., № 3 от 07.08.2015 г. Срок действия договоров - бессрочный.

Выборочной проверкой соблюдения внутреннего финансового контроля - установлено:

Лимит в кассе, согласно Распоряжения главы администрации Репьёвского сельского поселения № 157 от 31.12.2014 г. «Об учётной политике на 2015 год», составляет не более 2000,00 рублей.

Во 2-м полугодии 2015 г. в кассу администрации Репьёвского сельского поселения оприходованы денежные средства от оказания платных услуг Репьёвским СДК в сумму 5415,00 рублей.

Август 2015 г.:

-приходный кассовый ордер № 6 от 24.08.2015 г. (выручка ДК) на 1800,00 рублей;

- расходный кассовый ордер № 5 от 24.08.2015 г. (сдана выручка в банк) на 1800,00 рублей;

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 531919 от 24.08.2015 г. на 1800,00 рублей.

Ноябрь 2015 г.:

-приходный кассовый ордер № 7 от 17.11.2015 г. (выручка ДК) на 3090,00 рублей;

-приходный кассовый ордер № 8 от 17.11.2015 г. (выручка ДК) на 525,00 рублей;

итого:3615,00 рублей;

-расходный кассовый ордер № 6 от 17.11.2015 г. (сдана выручка в банк) на 3615,00 рублей;

квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 990579 от 17.11.2015 г. на 3615,00 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.

Распоряжением главы администрации Репьёвского сельского поселения № 6 от 14.01.2015 г. «О назначении материально – ответственных лиц на получение денежных средств в подотчёт в кассе администрации Репьёвского сельского поселения», материально - ответственным лицом назначена Кудрявых Александра Ивановна – директор Репьёвского СДК.

Согласно п.5 Распоряжения главы администрации Репьёвского сельского поселения «Об учётной политике на 2015 г. № 157 от 31.12.2014 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 Кудрявых Александрой Ивановной.

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.

25.08.2015 г., Кудрявых А.И. перечислено на пластиковую карту 4000,00 рублей на проведение мероприятия, имеется авансовый отчёт и Акт на списании от 31.08.2015 г., на 4000,00 рублей со всеми подтверждающими документами.

20.11.2015 г. Кудрявых А.И. перечислено на пластиковую карту 3615,00 рублей. на проведение мероприятий, имеется авансовый отчёт и Акт на списание от 30.11.2015 г. со всеми подтверждающими документами.

Согласно п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций», 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 15 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 Репьёвского 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.

По результатам проверки рекомендовать:

1.Соблюдать требования п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций».

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:
31 марта 2016 года:

Директор Репьёвского СДК

А. И.Кудрявых

Начальник отдела - главный бухгалтер Репьёвского сельского поселения

С.И.Яровая