

Заключение № 1

по результатам аудиторского мероприятия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МУК «Тетеревятский ЦКД» - «Ведение бюджетной росписи главного распорядителя за 1, 2 квартал 2022 года (контроль за не превышением суммы по операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями). Соответствие показателей бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, проверка оформления документа, контроль за обоснованным и эффективным использованием бюджетных средств; правильность расходования средств на заработную плату; анализ правильности совершения фактов хозяйственной жизни перед составлением бухгалтерской отчетности.

20 июля 2022г.

с.Тетеревятка

На основании распоряжения № 7-Р от 20.07.2022 **О проведении внутреннего финансового аудита** в МУК «Тетеревятский ЦКД»

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании постановления Администрации муниципального образования село Тетеревятка

аудиторской группой (проверяющим) в составе: Бессонова Нина Петровна. –ведущий специалист Администрации муниципального образования село Тетеревятка – руководитель аудиторской группы;

Члены аудиторской группы:

Злобина Н.Ф. – ведущий специалист (главный бухгалтер) Администрации муниципального образования село Тетеревятка;

Быкова Л.Ф. –специалист 2 категории Администрации муниципального образования село Тетеревятка.

Проведено аудиторское мероприятие: внутренний финансовый аудит «Ведение бюджетной росписи главного распорядителя за 1, 2 квартал 2022 года (контроль за не превышением суммы по операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями). Соответствие показателей бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, проверка оформления документа, контроль за обоснованным и эффективным использованием бюджетных средств; правильность расходования средств на заработную плату; анализ правильности совершения фактов хозяйственной жизни перед составлением бухгалтерской отчетности.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия:

-бюджетная роспись ,сметы МУК «Тетеревятский ЦКД» Жирновского района по состоянию на 01.01.2022 г.,26.04.2022 г, 29.06.2028 г.; отчет об исполнении бюджета. ф. 0503117 по состоянию на 01.01.2022г.,01.02.2022 г,01.03.2022г.,01.04.2022 г,01.05.2022г.,01.06.2022 г,01.07.2022 г,01.08.2021г.

- Устав учреждения;

- журналы операций с безналичными денежными средствами, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журналы операций расчетов по оплате труда, журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложенными первичными документами – выборочно;

- оборотные ведомости по нефинансовым активам – выборочно;

- опись инвентарных карточек по учету основных средств;

- инвентарные карточки учета основных средств – выборочно;
- инвентарные списки материально-ответственных лиц – выборочно;
- акты сверок взаимных расчетов между Учреждением и поставщиками – выборочно;
- акты о результатах инвентаризации и инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов - выборочно;
- муниципальные контракты, договоры на поставку товаров, основных средств;
- штатное расписание за 2022 год;
- приказы директора Учреждения;
- карточки-справки справочных сведений о заработной плате – выборочно;
- трудовые договоры – выборочно;
- договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами – выборочно;
- бухгалтерская отчетность, первичные учетные документы, договоры и контракты, нормативные и правовые документы.
- Сведения о численности, заработной плате и движения работников за март, июнь 2022 г. (Форма № П-4 федеральное статистическое наблюдение)
- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за квартал :полугодие 2022г.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 30.06.2022г.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: 11.07.2022г по 20.07.2022г.

Объект внутреннего финансового аудита: деятельность муниципального учреждения МУК «Тетеревятский ЦКД»

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита: Учреждение имеет печать, смету, самостоятельный баланс и лицевой счет в УФК по Волгоградской области.

В проверяемом периоде для финансирования деятельности Учреждению в финансовом отделе администрации муниципального образования Тетеревятское имеет лицевой счет: 03293202840 .

Следует отметить, что согласно перечисленным нормам учреждение имеет признаки отдельного юридического лица, является подведомственным учреждением администрации Тетеревятского сельского поселения

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главного распорядителя средств местного бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета), осуществляется в соответствии постановлением администрации Тетеревятского сельского поселения Жирновского района от 21 декабря 2012 года № 57 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главного распорядителя средств местного бюджета (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета).

Бюджетная роспись главного распорядителя (главного администратора источников) включает:

бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя на текущий финансовый год в разрезе получателей средств бюджета

Тетеревятского сельского поселения Жирновского района, подведомственных главному распорядителю (распорядителю), кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления и показателей для аналитического учета;

бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета Тетеревятского сельского поселения Жирновского района главного администратора источников на текущий финансовый год в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов и показателей для аналитического учета.

Бюджетная роспись на 2022 год утверждена главным распорядителем (главным администратором источников) в соответствии со сводной росписью и утвержденными лимитами бюджетных обязательств по соответствующему главному распорядителю (главному администратору источников)

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств получателей средств бюджета МУК «Тетеревятский ЦКД» Жирновского района находящихся в ведении утверждены на 2022 год в разрезе получателей средств бюджета Тетеревятского сельского поселения Жирновского района, кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов классификации расходов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления и показателей для аналитического учета в пределах, установленных для распорядителя бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Ведение бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляет бухгалтерский отдел администрации Тетеревятского сельского поселения Жирновского района посредством внесения изменений в показатели сводной росписи и лимиты бюджетных обязательств.

Внесение изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств осуществляется главным распорядителем, главным администратором источников.

Бюджетная роспись МУК «Тетеревятский ЦКД» Жирновского района по состоянию на 01.01.2022 г, 26.04.2022 г, 29.06.2022 г соответствует отчету об исполнении бюджета.ф.0503117:01.01.2022г.,26.04.2022г.,29.06.2022г.

Инвентаризация имущества и материальных запасов проводится раз в год перед составлением годовой отчетности. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т. д.) № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

При инвентаризации нарушений не обнаружено.

Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организации ведется в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ и приложением № 3 к приказу ФНС России от 24 ноября 2011г. ММВ-7-11/895. При проверке расчета было установлено :

Имеются нарушения при заполнении формы по КНД 1152028 – не заполнена стр.210 – остаточная стоимость средств по состоянию на 01.07

При проверке правильности заполнения формы № П-4 федеральное статистическое наблюдение за январь-июнь 2022г. нарушений не выявлено.

При проверке правильности заполнения формы № 3П-культура Федеральное статистическое наблюдение за полугодие 2022 года. В ходе проверки кассовых нарушений не установлено.

В результате проверки договоров установлено следующее:

- договора содержат все существенные условия: предмет договора, цена и порядок расчета, обязательства продавца, обязательства покупателя, ответственность сторон, срок действия договора, реквизиты сторон договора.

Штатная дисциплина и анализ выплаты стимулирующих надбавок:

В рамках проведенного анализа оснований к начислению заработной платы установлено, что оплата труда сотрудникам МУК «Тетеревятский ЦКД» производилась согласно Трудовому кодексу. Учреждение формирует и утверждает штатное расписание. В 2022 году Учреждением были составлены и утверждены штатные расписания:
- по состоянию на 01.01.2022г.

При начислении заработной платы отдельным работникам Учреждения нарушений не обнаружено.

Коллективный договор — правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей имеется.

В ходе выборочной проверки, правильности ведения табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы фактов начисления заработной платы работникам при отсутствии рабочих табелей, не установлено. Табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) в проверяемом периоде заполнены с учетом времени, отработанного работниками Учреждения в отчетном месяце.


Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).
Все материальные ценности оприходованы и отражены в учете своевременно

Выводы: Усиление контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и не допущению фактов искажения бюджетной отчетности ; По недопущению принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных показателей бюджетных смет и лимитов бюджетных обязательств в целях соблюдения требований статьи 219 БК РФ, правильному учету принятых бюджетных и денежных обязательств ; Обеспечить реализацию комплекса мер, направленных на осуществление своевременного контроля при проведении процедур утверждения бюджетных смет подведомственному муниципальному учреждению.

Предложения и рекомендации:

1. Усиление контроля за достоверным формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и не допущению фактов искажения бюджетной отчетности

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)



Бессонова Н.П.

(подпись)

(ФИО)

Участники аудиторской группы:



Злобина Н.Ф.

(подпись)

(ФИО)



Быкова Л.Ф.

Заключение получено на ознакомление:

(подпись)

Китаева В.И.

(ФИО)

«20» июля 2022 года

С заключением ознакомлен:



Китаева В.И.

(подпись)

(ФИО)

«20» июля 2022 года