

Акт проверки

18.09.2018 г.

г. Дальнереченск

Главным специалистом 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Г.А. (должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля) проведена проверка в Муниципальном казенном учреждении «Управление культуры Дальнереченского городского округа» по вопросу: анализ осуществления внутреннего финансового контроля МКУ «Управление культуры Дальнереченского городского округа» за 2017 год, текущий период 2018 года (Основание проверки: распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 21.08.2018 года №64.

Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры Дальнереченского городского округа» создано постановлением администрации Дальнереченского городского округа Приморского края №70 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление культуры Дальнереченского Дальнереченского городского округа» (далее –МКУ «Управление культуры»).

МКУ «Управление культуры» является главным распорядителем бюджетных средств и осуществляет финансирование бюджетной деятельности подведомственных ему четырех получателей бюджетных средств:

- МБУ Дом культуры «Восток» Дальнереченского городского округа;
- МБУ ДО «Детская школа искусств» Дальнереченского городского округа;
- МБУ « Централизованная библиотечная система» Дальнереченского городского округа;
- МКУ « Управление культуры Дальнереченского городского округа».

Подведомственные учреждения культуры с 01.03.2014 г. МБУ Дом культуры «Восток», МБУ ДО «Детская школа искусств», МБУ «Централизованная библиотечная система».

Общее количество получателей бюджетных средств на 1 января 2017 года составляет 4 учреждения.

Согласно устава МКУ «Управление культуры Дальнереченского городского округа» выполняет функции органа управления в сфере культуры и искусства на территории Дальнереченского городского округа.

Согласно ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Управление культуры» осуществляется внутренний контроль на основании положений «О внутреннем финансовом контроле» утвержденными приказами начальника МКУ «Управление культуры» от 09.01.2017 г. №2-А., от 09.01.2018 г. №2-А.

Внутренний финансовый контроль возложен на МКУ «Управление культуры ДГО» и осуществляется в отношении подведомственных муниципальных бюджетных учреждений культуры.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности осуществляется в рамках заключенных Договоров между получателями бюджетных средств и главным распорядителем в лице МКУ «Управление культуры ДГО».

Согласно приказов по учреждению утверждена учетная политика:

| №пп. | Наименование учреждения | Номер приказа , дата | Примечание |
|------|--|-------------------------|------------|
| 1 | МБУ ДО «Детская школа искусств» Дальнереченского городского округа | 01-а от 15.01.2018 года | |
| 2. | МКУ «Управление культуры Дальнереченского городского округа» | 1-А от 9.01.2018г. | |
| 3 | МБУ Дом культуры «Восток» Дальнереченского городского округа | 1/1 от 09.01.2018г. | |
| 4 | МБУ «Центральная библиотечная система» Дальнереченского городского округа | 6 от 9.01.2018г. | |

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля закреплены Положением «О внутреннем финансовом контроле» проводимым в трех формах:

- предварительный контроль, осуществляется до совершения факта хозяйственной жизни: при обсуждении, утверждении и исполнении решений по финансовым и хозяйственным вопросам. Такой контроль позволяет определить, насколько целесообразна и правомерна та или иная операция.

Предварительный контроль осуществляется руководителем учреждения (его заместителем), главным бухгалтером учреждения, руководителями структурных подразделений, в процессе исполнения своих должностных обязанностей,

- текущий контроль осуществляется систематически, непосредственно на стадии совершения фактов хозяйственной жизни: при составлении и утверждении сметных (плановых), расчетных, договорных и иных документов. Текущий контроль проводится непрерывно сотрудниками Учреждения при исполнении их должностных обязанностей

Согласно Положению о внутреннем финансовом контроле, последующий контроль осуществляется после совершения фактов хозяйственной жизни путем анализа и проверки первичной документации, данных бухгалтерского учета и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых мероприятий Последующий контроль обеспечивается комиссией по внутреннему финансовому контролю.

Последующий контроль осуществляется приказами начальника МКУ «Управление культуры» от 19.01.2017 года «Об утверждении комиссии по проведению внутреннего финансового контроля» из сотрудников Учреждения :

Председатель: Воловик С.Д., главный бухгалтер Учреждения, члены комиссии Скирута Оксана Михайловна, бухгалтер Учреждения, Михайлюк

Валентина Александровна, бухгалтер МКУ «Управление культуры»,
Белолипецких Лариса Павловна, экономист МКУ «Управления культуры».

План проведения внутреннего финансового контроля на 2017 год
утвержден приказом по учреждению от 09.01.2017 года №4-А.

**Выполнение плана проведения внутреннего финансового
контроля за 2017 год**

| №пп | Наименование контрольного мероприятия | Сроки исполнения контрольного мероприятия | Отметка об исполнении согласно приказа №4 от 09.01.2017г. |
|------|---|---|--|
| 1.1 | Проверить соблюдение трудового законодательства в МБУ ДО «ДШИ» | июль | 18.12.2017 года, выявлены нарушения обязательных требований законодательства, устранить выявленные нарушения следует устранить нарушения до 18.01.2018 года. |
| 1.2. | Проверить соблюдение инструктивных указаний и положений по организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в МКУ «Управление культуры Дальнереченского городского округа» | сентябрь | 29.09.2017г. Нарушений не установлено |
| 1.3 | Проверить правильность и обоснованность списания бюджетных средств за выполненные работы, оказанные услуги, материалы для строительных работ в МБУ ДК «Восток» | октябрь-ноябрь | 30.10.2017г. Нарушений не установлено. |
| 1.4 | Контроль за исполнением муниципального задания, муниципальной программы в МБУ «ЦБС» | декабрь | 28.12.2017г. Нарушений не установлено |

В 2017 году согласно приказа проведены проверки в сентябре, октябре, декабре.

Согласно приказа МКУ «Управление культуры» от 09.01.2018 года №2-А утверждено положение о внутреннем финансовом контроле».

План проведения внутреннего финансового контроля на 2018 год утвержден приказом по учреждению от 09.01.2018 года №4-А.

Комиссия по проведению внутреннего финансового контроля утверждена приказом по учреждению от 09.01.2018 года №3-А, 01.03.2018 года приказом №13А внесены изменения в Приказ «Об утверждении комиссии по проведению внутреннего финансового контроля».

Выполнение плана проведения внутреннего финансового контроля за 2018 год

| №пп | Наименование контрольного мероприятия | Сроки исполнения контрольного мероприятия | Отметка об исполнении |
|-----|---|---|-----------------------|
| 1. | Проверить соблюдение инструктивных указаний и положений по организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в МКУ «Управление культуры Дальнереченского городского округа» | октябрь | |
| 2. | Проверить правильность и обоснованность списания бюджетных средств за выполненные работы, оказанные услуги, материалы для строительных работ в МБУ ДК «Восток» | октябрь-ноябрь | |
| 3. | Контроль за исполнением муниципального задания, муниципальной программы в МБУ «ЦБС» | декабрь | |

Согласно Приказа Об утверждении плана проведения внутреннего финансового контроля на 2018 год контрольные мероприятия запланированы на октябрь-декабрь 2018 год.

В 29.06.2018 года проведена внеплановая инвентаризация имущества и финансовых обязательств МКУ «Управление культуры». В ходе инвентаризации материальных объектов, нефинансовых активов излишек и недостачи, неучтенных объектов не выявлено. По итогам инвентаризации

согласно приказа от 06.07.2018 года №24/1-А указано: провести аттестацию материально-ответственных лиц в декабре 2018 года и на правильное, своевременное документальное отражение операции по списанию материальных ценностей.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия по организации внутреннего финансового контроля в МКУ «Управление культуры» установлено:

1. В Положении о внутреннем финансовом контроле не оговорено оформление отчета о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с п.7 «Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», Приложение №5 «Отчет о результатах внутреннего финансового контроля», утвержденных приказом Минфина России от 07.09.2016 года №356. (в ред. Приказа №1394 от 29.12.2017г.)

Предложения:

1. В целях организации и эффективности осуществления финансового контроля рекомендуется руководствоваться «Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля утвержденными приказом Минфина России от 07.09.2016 года №356. (в ред. Приказа №1394 от 29.12.2017г.)

Главный специалист 1 разряда
финансового отдела администрации
Дальнереченского городского округа



Г. А. Пасюк

С актом ознакомлены:

Начальник МУ «Управление культуры»
Дальнереченского городского округа

Главный бухгалтер



Ю.Н. Гуцалюк

Н.П. Закатимкина