

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
Главы города Дудинки
С. М. Батыль
26 декабря 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по проверке правильности организации бюджетного учета и целевого
использования бюджетных средств

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 4 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 19 декабря 2017 года № 1223 (в редакции распоряжения Администрации города Дудинки от 19 февраля 2018 года № 195 и от 29 мая 2018 года № 521), распоряжение Администрации города Дудинки от 02 ноября 2018 года № 1039 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Городской Центр народного творчества».

Цель проверки: оценка соответствия учредительных документов учреждения нормам действующего законодательства и нормативно-правовых актов, определение целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания, оценка полноты выполнения муниципального задания, соответствия организации и ведения бюджетного учета требованиям действующего законодательства, нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской Центр народного творчества»

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки Шелехова Н. А.

Члены рабочей группы:

Главный бухгалтер МБУ «Ритуал» Муриева А. В.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 15 ноября 2018 года

Дата окончания проверки – 14 декабря 2018 года.

1. Проверкой правильности организации бюджетного учета и целевого использования бюджетных средств выявлены следующие нарушения:

Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

– В нарушение п. 5.13.5 Учетной политики вручение ценных подарков, сувениров и призов оформляются Актом установленной формы к учетной политике,

фактически при списании подарков составлялся Акт о списании материальных запасов. Акты подшиты к журналу по учету нефинансовых активов, аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета;

– В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 «О бухгалтерском учете» в представленных авансовых отчетах заполнены не все реквизиты;

– В нарушение Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, к Журналу операций № 6 за 2017 год не подшита расчетная ведомость;

– В нарушение абзаца 2 п. 38 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены книги, которые должны быть включены в состав основных средств;

– В нарушение абзаца 18 п. 11 Инструкции бюджетного учета № 157н некоторые обороты журнала операций № 7 не соответствуют оборотам Главной книги.

– К платежным поручениям на перечисление сумм квартплаты отсутствуют списки с указанием удержанных сумм квартплаты работников из их заработной платы и при перечислении заработной платы отсутствуют реестры на перечисление заработной платы сотрудникам;

– В журнале операций № 2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» и в Журнале операций № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» некорректно указаны подтверждающие документы списания и выплаты денежных средств

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 7 нарушений и недостатков.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление исполняющего обязанности Главы города Дудинки в МБУК «Городской Центр народного творчества»:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.

2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.

3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Н. А. Шелехова