

Заключение № 1

по результатам аудиторского мероприятия отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Верхнедобринский ЦК»: - проверка осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты, части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

12 августа 2022

с.Верхняя Добринка

На основании распоряжения № 21 от 05.08.2022 О проведении внутреннего финансового аудита в МУ «Верхнедобринский ЦК»:

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 Верхнедобринка

аудиторской группой (проверяющим) в составе: Франк Елена Ивановна. – ведущий специалист администрации Верхнедобринского сельского поселения – руководитель аудиторской группы;

Члены аудиторской группы:

Пикурина О.А. – ведущий специалист администрации Верхнедобринского сельского поселения;

Быкова Л.Ф. – главный бухгалтер администрации Верхнедобринского сельского поселения.

Проведено аудиторское мероприятие: осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты, части соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия:

регистры синтетического и аналитического учета по начислению заработной платы, журнал операций с безналичными денежными средствами № 2, журнал операций по оплате труда № 6 за полугодие 2022 года, акты сверок с налоговой инспекцией.

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МУ «Верхнедобринский ЦК» являются:

- положение об оплате труда работников МУ «Верхнедобринский ЦК», утвержденное решением Совета Верхнедобринского сельского поселения Жирновского района от 25 декабря 2011 года № 74 «Об утверждении Положения об оплате труда работников Муниципальное учреждение «Верхнедобринский центр культурного и библиотечного обслуживания»,

- коллективный договор Муниципальное учреждение «Верхнедобринский центр культурного и библиотечного обслуживания».

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказы директора, трудовые договоры и другие документы.

Штатное расписание, действующее в проверяемый период, утверждено директором Муниципальное учреждение «Верхнедобринский центр культурного и библиотечного обслуживания» и согласовано с главой Верхнедобринского сельского поселения Жирновского района:

- по состоянию на 01.01.2022г утвержден штат в количестве 1 единица с месячным фондом оплаты труда (ФОТ) 31300,00 руб.

- Ведомости основных средств на 31 января, 28 февраля, 31 марта, 30 апреля, 31 мая, 30 июня
- Ведомости амортизации на 31 января, 28 февраля, 31 марта, 30 апреля, 31 мая, 30 июня
- Налоговый расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за полугодие 2022г.;
- Налоговый расчет по страховым взносам за 1,2 квартал 2022 года
- Ведомость начисления заработной платы за 1,2 квартал 2022 года; за полугодие 2022г.
- Сведения о численности, заработной плате и движения работников за февраль, апрель, июнь 2022 г. (Форма № П-4 федеральное статистическое наблюдение)
- Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164)
- Формы № ЗП-культура за полугодие 2022г.

комиссией по внутреннему контролю была проведена проверка кассовых операций за январь, февраль, апрель, май 2022 год, проведена сплошным методом. В процессе проверки были сопоставлены следующие документы:

- кассовая книга;
- отчеты кассира;
- журнал операций «Касса»;
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- авансовые отчеты
- акта сверки с организациями
- налоговые расчеты
- статистические отчеты
- мемориальные ордера з/п

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 30.06.2022г.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: 08.08.2022г по 12.08.2022г.

Объект внутреннего финансового аудита: деятельность муниципального учреждения «Верхнедобринский ЦК»,

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:

Муниципальное учреждение «Верхнедобринский центр культурного и библиотечного обслуживания».

Юридический адрес: „Волгоградская область, Жирновский район, с Верхняя Добринка, Центральная ул., 74

ИНН 3407110570, КПП 340701001.

Тел./факс: (884454) 6-08-03

Врио директора учреждения: Попкова Елена Викторовна- распоряжение администрации Верхнедобринского сельского поселения Жирновского района от 06.09.2021 года № 33 «О временном исполнении обязанностей директора».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации Верхнедобринского сельского поселения Жирновского района от 30.11.2011 № 59.

Основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия:

-бюджетная роспись ,сметы МУ «Верхнедобринский ЦК» 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;

- описание 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.

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 Верхнедобринского 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 Верхнедобринского 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 Верхнедобринского 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 МУ «Верхнедобринский ЦК» Жирновского района находящихся в ведении утверждены на 2022 год в разрезе получателей средств бюджета Верхнедобринского 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 Верхнедобринского 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 МУ «Верхнедобринский ЦК» Жирновского района по состоянию на 01.01.2022 г, 22.04.2022 г, 31.05.2022 г, 29.06.2022г, соответствует отчету об исполнении бюджета.ф.0503117.01.01.2022г, 26.04.2022г., 29.06.2022г.

Заработная плата за полугодие 2022г начислена и выплачена своевременно.

Начисленные страховые взносы за полугодие 2022г. перечислены в МИФНС № № по Волгоградской области и ФСС своевременно.

Налоговый расчет по страховым взносам к приказу ФНС России от 18 сентября 2019г № ММВ-7-11/470@. При проверке расчета было установлено :

Нарушения при заполнении формы по КНД 1151111 – сверка с начислением з/платы и взносов расхождений не обнаружено.

Налоговый расчет сумм налога на доходы физических лиц ,исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) за полугодие 2022г - сверка с начислением з/платы и взносов расхождений не обнаружено.

При проверке правильности заполнения формы № П-4 федеральное статистическое наблюдение за 1 квартал и полугодие 2022 нарушений не выявлено.

При проверки правильности заполнения формы № ЗП-культура Федеральное статистическое наблюдение за 1 квартал и полугодие 2022 года не были указаны суммы по

коммунальным льготам, выплачиваемым специалистам домов культуры «О мерах социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры, работающим и проживающим в сельской местности. Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табель учета рабочего времени, приказы директора, трудовые договоры и другие документы. Штатное расписание, действующее в проверяемый период, утверждено врио директора Муниципальное учреждение «Верхнедобринский центр культурного и библиотечного обслуживания».

В ходе проверки кассовых нарушений не установлено.

Учет кассовых операций велся в кассовой книге с отдельным учетом средств по видам финансового обеспечения учреждения. Поступление и расходование наличности отслеживались на отдельных листах кассовой книги.

Денежные средства за *каждый месяц проверяемого периода* полностью и своевременно были оприходованы в кассу учреждения.

Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, погашены штампами «Получено» и «Оплачено».

Кассовый отчет составлялся кассиром по итогам произведенных кассовых операций за день.

В ходе проверки учета бланков строгой отчетности за II квартал 2022 года нарушений не выявлено.

Договоры о полной материальной ответственности, заключенные с лицами, выполнявшими кассовые операции во время проверяемого периода, соответствуют установленным формам.

Расчеты наличными производились в соответствии с указаниями Банка России от 09 декабря 2019 г. № 5348-У

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. В учреждении функционирует система внутреннего контроля, ее состояние в целом признано удовлетворительным.
2. Контрольные мероприятия предотвращают появление ошибок, неточностей и недочетов в работе сотрудников учреждения.
3. Необходимо увеличить долю внеплановых проверок за счет плановых в связи с их более высокой эффективностью. Предмет, порядок и дату проведения внепланового

мероприятия в каждом конкретном случае должен определять председатель комиссии по проведению проверок.

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)

Франк Франк Е.И.
(подпись) (ФИО)

Участники аудиторской группы: Пикурин Пикурин О.А.
(подпись) (ФИО)

Быкова Быкова Л.Ф.

Заключение получено на ознакомление: _____ Попкова Е.В.

(подпись) (ФИО)

«12» августа 2022 года

С заключением ознакомлен: Попкова Попкова Е.В.

(подпись)

(ФИО)

«12» 08 2022 года