

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Дудинки
Ю.В. Гурин
10 мая 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проверке полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года

Основания проведения проверки: Порядок осуществления внутреннего финансового муниципального контроля, утвержденный постановлением Администрации города Дудинки от 17 мая 2016 года № 28, пункт 2 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений на 2017 год, утвержденный распоряжением Администрации города Дудинки от 22 ноября 2016 года № 351, распоряжение Администрации города Дудинки от 30 марта 2017 года № 205 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Сельский Дом культуры поселка Левинские Пески».

Цель проверки: Определение целевого и эффективного использования средств субсидии направленных на выполнение муниципального задания, оценка полноты выполнения муниципального задания. Проверка исполнения контрактов по закупкам, включенным в план-график размещения заказов.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский Дом культуры поселка Левинские Пески».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Гурина Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Чернышева Наталья Александровна – главный специалист отдела первичного и воинского учета Администрации города Дудинки.

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 3 апреля 2017 года.

Дата окончания проверки – 21 апреля 2017 года.

1. Проверкой полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлены следующие нарушения:

Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

– В нарушение п. 15 Порядка исчисления средней заработной платы неверно начислены отпускные. Недоначисленная сумма составила 1242,60 руб.

Нарушения, не имеющие стоимостную оценку:

– Неправомерно увеличен остаток на начало периода в конце финансового года.

– В нарушение п. 5.11.1 Учетной политики при принятии обязательств к учету указывались первичные документы, не установленные Учетной политикой.

– В нарушение п. 5.8.4 Учетной политики учреждения в ходе проверки установлены факты позднего предоставления отчета об израсходованных суммах взятых под отчет для приобретения подарков (более 14 календарных дней).

– В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 не проведена инвентаризация при смене материально-ответственного лица.

– В нарушение п. 39 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включено основное средство.

– В нарушение Учетной политики при списании подарков составлялся акт списания материальных запасов, вместо установленной учетной политикой формой.

– В нарушение п. 68 Инструкции № 33н некоторые показатели формы бухгалтерской отчетности не соответствуют показателям Главной книги.

– На сайте <http://www.bus.gov.ru> не опубликован приказ о назначении на должность нового директора и указаны некорректные данные о муниципальном задании.

– В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения и выполнения муниципального задания № 77 и Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на цели не связанные с финансовым обеспечением муниципального задания № 43 в графиках перечисления субсидии не указаны объемы и сроки перечисления субсидии.

– Работнику неправомерно установлена выплата за работу в сельской местности.

– Персональная выплата за сложность и напряженность устанавливалась ежемесячно приказом директора.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 12 нарушений и недостатков, из них 1 имеющих стоимостную оценку в сумме 1242,60 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Главы города Дудинки в МБУК «СДК поселка Левинские Пески», где предложить:

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

Д. В. Гурина