

Акт финансового контроля

г. Рыльск

30.12.2015

В соответствии с планом контрольной деятельности отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области на 2015 год, утвержденным Постановлением Администрации Рыльского района Курской области от 28.11.2014 № 1063, на основании постановления Администрации Рыльского района Курской области от 14.12.2015 № 697 «О назначении камеральной проверки», начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Рыльского района Курской области О.В. Семенюк проведена плановая камеральная проверка в виде последующего контроля за использованием бюджетных средств за период с 01 января 2014 года по 30 ноября 2015 года в соответствии с утвержденной программой по следующим вопросам:

- соблюдение порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами;
- законность расходования средств, выделенных на служебные командировки;
- использование средств на хозяйственные расходы;
- осуществление учреждением контроля за выдачей авансов под отчет.

Проверка начата 18.12.2015г., окончена 29.12.2015г.

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Межпоселенческая библиотека Рыльского района». Сокращенное наименование: МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района».

Место нахождения учреждения: 307370, Курская область, г. Рыльск, ул. Урицкого, 81.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 04.02.2002 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 1 по Курской области, присвоен ИНН 4620006521, КПП 462001001.

Сведения об образовательном учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600743530 (свидетельство ОГРН серии 46 № 000165063 от 22.01.2002).

МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного приказом начальника отдела культуры Администрации Рыльского района Курской области от 21 ноября 2011 № 24/к.

В своей деятельности МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» руководствуется законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курской области, нормативными правовыми актами муниципального района «Рыльский район» Курской области.

Учредителем МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» является муниципальный район «Рыльский район» Курской области.

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

Филиалами МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» являются:

- Рыльская центральная детская библиотека (307370, Курская область, г. Рыльск, ул. Советская площадь, д. 18);

- Рыльская городская библиотека (307370, Курская область, г. Рыльск, ул. Железнодорожная, д. 3).

Учреждение осуществляет свою деятельность в сфере обеспечения деятельности органов местного самоуправления Рыльского района Курской области в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами.

МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 01443019600.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» Курилкина Антонина Петровна с 07.06.2007г. по настоящее время.

Правом второй подписи наделена Кременецкая Людмила Павловна - начальник Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Рыльского района Курской области» с 19.03.2012г. по настоящее время.

Бухгалтерский учет осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Рыльского района Курской области».

По вопросу – «Соблюдение порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами» установлено следующее:

Денежные средства под отчет в проверяемом периоде выдавались по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя.

В соответствии с п. 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157-н (ред. от 06.08.2015) к заявлению прилагались расчеты размера аванса.

По вопросу «Законность расходования средств, выделенных на служебные командировки» установлено следующее:

Авансы подотчетным лицам на служебные командировки не выдавались.

По вопросу «Использование средств на хозяйственные расходы» установлено следующее:

В проверяемом периоде подотчетным лицам были выделены из кассы под отчет денежные средства в сумме 13056руб. 92коп. по статье 340 экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации «Увеличение стоимости материальных запасов».

Приобретенные товары своевременно и в полном объеме были отражены на счетах бухгалтерского учета.

Принятые к учету первичные учетные документы систематизированы по датам совершения операций и отражены накопительным способом в Журналах операций.

Фактов нецелевого использования средств, выделенных подотчетным лицам не выявлено.

По вопросу «Осуществление учреждением контроля за выдачей авансов под отчет» установлено следующее:

МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района», в рамках внутреннего контроля, выдачу наличных денег из кассы осуществляло на основании письменных заявлений подотчетных лиц с обоснованием необходимости приобретения материальных ценностей. Все авансовые отчеты утверждены директором учреждения и содержат оправдательные документы.

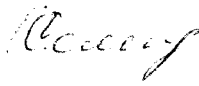
В соответствии с ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Пунктом 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной

Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 06.08.2015), установлено, что учреждения, получающие бюджетное финансирование, обязаны утвердить порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

С целью выполнения указанных требований МКУК «Межпоселенческая библиотека Рыльского района» рекомендовано разработать положение о внутреннем контроле.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля Администрации
Рыльского района
Курской области



О. В. Семенюк

Директор МКУК «Межпоселенческая
библиотека Рыльского района»



А. П. Курилкина

Начальник МКУ «ЦБ учреждений
культуры Рыльского района
Курской области



Л. П. Кременецкая

Акт финансового контроля составлен на 4 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУК «Межпоселенческая
библиотека Рыльского района»



А. П. Курилкина

Начальник МКУ «ЦБ учреждений
культуры Рыльского района
Курской области



Л. П. Кременецкая