

Справка
по результатам аудиторской проверки
Управления культуры, спорта и работы с молодежью
администрации Павловского муниципального района

28 февраля 2019г.

На основании приказа Управления культуры, спорта и работы с молодежью администрации Павловского муниципального района (далее – Управление) от 8 февраля 2019 года № 9/01-10У «О проведении внутреннего финансового аудита в 2019 году», плана внутреннего финансового аудита на 2019 год в Управлении проведена плановая аудиторская проверка за 2018 год.

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 11.02.2019г. по 28.02.2019г.

Цель аудиторской проверки: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

Период проверки: 2018 год

Предмет проверки: совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Управлением в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита: начальник отдела культуры и дополнительного образования Молокина Н.М.

В ходе проведения аудиторской проверки выявлено следующее:

По вопросу 1. Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами в Учреждении проводятся в части выдачи под отчет денежных документов (почтовых конвертов) для отправки почтовой корреспонденции. При этом в целях обеспечения контроля за сохранностью финансовых активов существует необходимость заключения договоров о полной материальной ответственности с должностными лицами Управления.

Расходование денежных средств на служебные командировки в проверяемом периоде не производилось.

Приказом Управления от 9.01.2017г. № 2/01-10У «Об учетной политике, методике бухгалтерского учета» утверждены лица, имеющие право на получение денежных документов под отчет на расходы почтовой связи.

Нарушений не выявлено.

По вопросу 2. Расчеты по платежам в бюджеты

Для расчетов по платежам в бюджеты выборочно проверены расчеты с физическими лицами в части перечислений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ (далее – взносы) по соответствующим кодам бюджетной классификации в соответствии с Указаниями № 65н.

Управлением в 2018 году заключены договоры подряда и договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами, в том числе:

- договоры на ремонтные работы компьютерного оборудования и настройка рабочих мест для сотрудников;
- договор за озвучивание, подготовку и проведение праздничных мероприятий;
- договор на ведение бухгалтерского учета;
- договоры по организации досуга и занятости подростков и молодежи на дворовых площадках;
- договоры по судейству спортивных мероприятий.

Удержания и перечисления НДФЛ и взносов по вышеперечисленным договорам отнесены в соответствии с Указаниями №65н по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 225 и 226 в пределах выделенных ЛБО на 2018 год.

По вопросу 3. Расчеты по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов

Для учета операций по расчетам по предоставленным Управлением авансовым выплатам в соответствии с условиями заключенных договоров, соглашений предусмотрен счет 20600 «Расчеты по выданным авансам». Выборочной проверкой учета расчетов по авансам по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов установлено, что авансовые платежи Управлением предусмотрены заключенными договорами, в том числе:

1. По договору № 09-18-10087 от 17.09.2018 с ИП Пугачев П.А. по оказанию услуг повышения квалификации на сумму 6500,00 руб. – в размере 100%.
2. По договору № ИТС/2018-006 от 01.01.2018г. с ООО "Курс-ИНФОРМ" за поставку и установку информационно-технологических материалов фирмы "1С" для системы программ "1С: Предприятие" на сумму 1188,00 руб.- в размере 100% ежемесячной оплаты.
3. По договору № R031/05/0004 от 03.05.2018г. с ФГУП "Почта-России" за подписку периодических изданий на сумму 966,30 руб. – в размере 100%.

4. По договору № 133 от 16.02.2018г. с ООО "Награды Поволжья" за поставку товара (медали, кубки, призы) для проведения Чемпионата Павловского района по мини-футболу сезона 2017-2018г.г. на сумму 7741,00 руб. – в размере 100%.

Размеры авансовых платежей не противоречат пункту 10 постановления администрации Павловского муниципального района от 25.04.2018г. №888 «О мерах по реализации Решения земского Собрания Павловского района от 07 декабря 2017 года №84 «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты (авансов) своевременно отражен в учете в соответствии с актами выполненных работ и накладными на получение товарно-материальных ценностей.

По вопросу 4. Расчеты по принятым обязательствам в части расчетов по работам, услугам и расчетов по поступлению нефинансовых активов

Для учета расчетов по принятым Управлением обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы предусмотрен счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам».

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства).

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Группировка расчетов по принятым обязательствам осуществлялась по аналитическим группам синтетического счета объекта учета 20 «Расчеты по работам, услугам» и 30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов». Для постановки на учет нефинансовых активов и определения финансового результата деятельности Управления расходы группировались по видам расходов в разрезе КОСГУ.

Выборочной проверкой учета расчетов по принятым Управлением обязательствам установлено следующее:

1. По счету №59 от 15.01.2018г. и акту выполненных работ произведена оплата в сумме 4 485,00руб. ИП Коробко О.С. с отнесением расходов по

подстатье 225 КОСГУ за заправку картриджей, замену фотобарабана, замену чипа. Нарушений не выявлено.

2. По счету №57 от 01.03.2018г. и акту оказанных услуг №57 от 02.03.2018г. произведена оплата в сумме 10000,00руб. ИП Паршин А.А. за транспортные услуги по перевозке пассажиров по маршруту Павлово- Москва - Павлово 01.-02.03.2018г.для участия в конкурсе пения русской канарейки. По условиям договора оплата произведена без нарушения сроков.

3. По счету №7540 от 10.09.2018г. и товарной накладной №334 от 20.09.2018г. (договор №1 от 10.09.2018г.) произведена оплата в сумме 20000,00руб. ООО ПК «ГОСЗНАК» за товар - знак навигации стандартного образца с последующей установкой на улицах города в количестве 1 шт. Нарушений не выявлено.

4. По счету №9 от 03.04.2018г. и акту предоставленных услуг № 34878476 от 22.03.2018г. произведена ежеквартальная оплата в равной сумме по 16 061,25 рублей ООО "МЦФЭР-пресс" за неисключительные права использования баз данных ИПС "Госфинансы". По условиям заключенного договора оплата за услуги производится ежеквартально, на основании счета, выставяемого Лицензиатом, не позднее 10 рабочих дней. Нарушений не выявлено.

5. В соответствии с договором № 5-1-352000049325 от 01.01.2018г., заключенным с ПАО «Ростелеком» для телефонной связи установлено 4 абонентских номера с подключением тарифного плана «повременный». Кроме того, договором предусмотрены услуги по предоставлению внутризонавой телефонной связи, междугородной и международной телефонной связи по тарифному плану «базовый». Расходы на услуги связи производились без нарушений согласно первичным документам.

**По вопросу 5. Эффективность систем внутреннего
финансового контроля в отношении формирования
(ведения) и исполнения бюджетной сметы.**

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый контроль, в частности, направлен на повышение качества ведения бюджетного учета, составления достоверной бюджетной отчетности, подготовку и организацию мер по повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Система внутреннего финансового контроля считается надежной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений

нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый контроль в Управлении в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет в части операций «принятие к учету первичных учетных документов» и «отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета» бюджетной процедуры имеет достаточный уровень надежности. Однако, имеют место быть случаи нарушений, упущений и недостатков при проведении контрольных действий над операциями бюджетных процедур.

По вопросу 6. Осуществление внутреннего финансового контроля

Ответственным должностным лицом за осуществление внутреннего финансового контроля Управления является главный бухгалтер Самаева Е.Ф.

В соответствии с Постановлением администрации Павловского муниципального района от 20.05.2015г. №76 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» приказом начальника от 30.11.2015г. № 29.4 / 01-10 У в Управлении осуществлен внутренний финансовый контроль.

Должностное лицо осуществляет внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур и фиксирует недостатки в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля.

В журнале учета результатов внутреннего финансового контроля Управления за 2018 год отражены выявленные недостатки и нарушения:

- нарушение срока предоставления отчета 4-ФСС за 1 полугодие 2018г.;
- ошибка в расчете заработной платы.

Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита:

Начальник отдела культуры и
дополнительного образования
28 февраля 2019г.



Н.М.Молокина