

АКТ № 3

по результатам внутреннего финансового аудита

по результатам проведения внутреннего финансового аудита
в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Городской
краеведческий музей» на предмет аудита эффективности системы внутреннего
финансового контроля в отношении оплаты труда и иных выплат за

II полугодие 2017 года, I полугодие 2018 года.

(тема проверки, проверяемый период)

г. Лабытнанги

03 августа 2018 г.

Проверка проведена во исполнение приказа МУ «Управление культуры Администрации города Лабытнанги» от 16.07.2018 № 140-а «О проведении внутреннего финансового аудита», в соответствии с планом проведения внутреннего финансового аудита на 2018 год, утверждённым приказом муниципального учреждения «Управление культуры Администрации города Лабытнанги» от 28.12.2017 № 299-а «Об утверждении плана проведения внутреннего финансового аудита в отношении учреждений, подведомственных муниципальному учреждению «Управление культуры Администрации города Лабытнанги» на 2018 год», на основании программы внутреннего финансового аудита.

Объект аудита: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской краеведческий музей» (далее - Учреждение).

Внутренний финансовый аудит проведен главным специалистом ревизионно-методического отдела Бирюковой О.В.

Внутренний финансовый аудит проведен с ведома начальника МУ «Управление культуры Администрации города Лабытнанги» Лозовицкой Т.В., директора муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабытнанги» Лыч Н.В., исполняющего обязанности директора Учреждения Дзюман О.В.

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Способ проведения проверки: выборочный.

Срок проведения аудиторской проверки: с 18.07.2018 по 03.08.2018 года.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Аудит оформления первичных документов (приказы, табеля учета рабочего времени и др.).
2. Аудит в отношении расчетов по оплате труда и иных выплат.
3. Аудит проведенного внутреннего финансового контроля.

Ведение бухгалтерского учёта в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабытнанги» на основании договора от 07.04.2017 № 98 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета».

Для проведения внутреннего финансового аудита в отношении расчетов по оплате труда и других выплат, предоставлены следующие первичные документы: штатное расписание; карточки – справки, приказы по личному составу, кадровые приказы, первичные учетные документы по учету рабочего времени и заработной платы (табель учета рабочего времени), журналы операций с первичными документами по счетам бюджетного учета управления и подведомственных учреждений (по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям).

При начислении и выплате по оплате труда и иных выплат сотрудники Учреждения, ответственные за вышеуказанный участок работы, в проверяемом периоде руководствовались следующими документами:

- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Постановлением правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
- Постановлением Администрации города Лабытнанги от 06.03.2015 № 156 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования, подведомственных муниципальному учреждению «Управление культуры Администрации города Лабытнанги»;

- Приказом Учреждения от 11.03.2015 № 04-а «Об утверждении Положения «Об оплате труда, премирования и материальном стимулировании работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской краеведческий музей»;

- Приказом муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабытнанги» от 07.04.2017 № 07-а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации».

Результаты проведения внутреннего финансового аудита изложены в разрезе исследуемых вопросов, со ссылкой на прилагаемые к акту, по результатам внутреннего финансового аудита документы.

По вопросу № 1 – аудит оформления первичных документов (приказы, табеля учета рабочего времени и др.).

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлено, что при установлении работнику Истоминой М.Н. (администратор) надбавки за реализацию печатной, книжной и сувенирной продукции за IV квартал 2017 года (приказ Учреждения от 22.01.2018 № 04-л/с) не верно учтена сумма выручки за вышеуказанный период.

Согласно журналам операций по счету касса за октябрь, ноябрь, декабрь 2017 года и приходным кассовым ордерам: № 64 от 04.10.2017, № 66 от 06.10.2017, № 67 от 11.10.2017, № 69 от 13.10.2017, № 71 от 19.10.2017, № 73 от 08.11.2017, № 75 от 15.11.2017, № 76 от 17.11.2017, № 78 от 23.11.2017, № 79 от 06.12.2017, №81 от 13.12.2017, № 82 от 22.12.2017 выручка за IV квартал составила 115840 рублей.

Приказом Учреждения от 22.01.2018 № 04-л/с установлено процентное отношение размере 28%, что составит 32435,20 рублей, тогда как ранее приказом определено 32 768,00 рублей.

Данное нарушение повлекло нарушения в отношении расчетов по оплате труда и иных выплат.

По вопросу № 2 – аудит в отношении расчетов по оплате труда и иных выплат.

В ходе внутреннего финансового аудита в отношении расчетов по оплате труда и иных выплат, выявлены нижеследующие финансовые нарушения:

1. При расчете заработной платы за январь 2018 года Истоминой М.Н. (администратор) не верно учтен размер надбавки за реализацию печатной, книжной и сувенирной продукции за IV квартал 2017 года (вопрос № 1 настоящего акта), что привело к излишне начисленной сумме по заработной плате работнику в январе 2018 года в размере **332,80** рублей.

Расчет суммы указанной в пункте 1 приведен в приложении 1 к настоящему акту.

2. При расчете оплаты очередного отпуска, за счет средств от иной приносящей доход деятельности, Истоминой М.Н. (администратор) с 05.06.2018 по 27.07.2018 (приказ Учреждения от 10.05.2018 № 07-о) в связи с неверно принятой к учету суммой по заработной плате в январе 2018 года (вопрос № 1 настоящего акта), работнику излишне начислена сумма в размере **57,20** рублей.

Расчет суммы указанной в пункте 2 приведен в приложении 2 к настоящему акту.

3. При расчете оплаты очередного отпуска, за счет средств от иной приносящей доход деятельности, Аккужиной Л.Х. (специалист по просветительской работе) с 07.11.2017 по 03.12.2017 (приказ Учреждения от 10.10.2017 № 24-о) не принята к учету сумма надбавки за реализацию печатной, книжной и сувенирной продукции за IV квартал 2017 года (приказ Учреждения от 09.10.2017 № 77-л/с) в размере 425,00 рублей, что привело к недоначисленной работнику сумме в размере **35,64** рублей.

Расчет суммы указанной в пункте 3 приведен в приложении 3 к настоящему акту.

4. При расчете единовременной премии (приказ Учреждения от 21.11.2017 № 83-лс) Вештебей Н.В. (специалист по просветительской работе) работнику недоначислена сумма в размере **20,00** рублей.

Расчет суммы указанной в пункте 4 приведен в приложении 4 к настоящему акту.

По вопросу № 3 – по результатам проведенного аудита за II полугодие 2017 года, I полугодие 2018 года в отношении расходов бюджета направленных на оплату труда и иные выплаты, внутренний финансовый контроль признан частично эффективным.

Заключение по акту внутреннего финансового аудита:

Руководителю Учреждения усилить контроль за установлением надбавки за реализацию печатной, книжной и сувенирной продукции, принять меры по недопущению вновь выявленных нарушений.

Руководителю МКУ «КЦО УКСМИ» принять меры по недопущению вновь вышеуказанных финансовых нарушений, предоставить в ревизионно-методический отдел подтверждающие документы по устранению финансовых нарушений в срок до **03 сентября 2018** года.

Начальник муниципального учреждения «Управление культуры Администрации города Лабытнанги»



Т.В. Лозовицкая

« 08 » августа 2018г.

Главный специалист ревизионно-методического отдела




О.В. Бирюкова

« 05 » августа 2018г.

Ознакомлен «а»:

И.о. директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской краеведческий музей»



О.В. Дзюман

Заместитель директора муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабытнанги»



И.Ю. Павлов