

## АКТ № 6

по результатам проведения внутреннего финансового аудита

Проведения внутреннего финансового аудита в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Городской краеведческий музей» на предмет аудита финансово-хозяйственной деятельности (расчеты с подотчетными лицами)

за 2017 и 2018 годы

(тема проверки, проверяемый период)

г. Лабытнанги

18 июля 2019 г.

Проверка проведена во исполнение приказа от 09.07.2019 № 103-а «О проведении внутреннего финансового аудита», в соответствии с планом проведения внутреннего финансового аудита, утверждённым приказом муниципального учреждения «Управление культуры Администрации города Лабытнанги» от 27.12.2018 № 248 – а «Об утверждении плана проведения внутреннего финансового аудита в отношении учреждений, подведомственных муниципальному учреждению «Управление культуры Администрации города Лабытнанги» на 2019 год», на основании программы внутреннего финансового аудита.

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

Проверка проведена главным специалистом ревизионно-методического отдела Бирюковой О.В. (руководитель контрольного мероприятия).

Внутренний финансовый аудит проведен с ведома заместителя начальника управления, начальника отдела дополнительного образования и средств массовой информации Джюевой Е.Н., заместителя директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Городской краеведческий музей» Дзюман О.В., заместителя директора муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабытнанги» Павлова И.Ю.

Вид проверки: камеральная.

Способ проведения проверки: сплошной.

Срок проведения проверки: с 10.07.2019 по 18.07.2019

Вопрос, подлежащий изучению в ходе аудиторской проверки – расчеты с подотчетными лицами за 2017 и 2018 годы.

При проведении внутреннего финансового аудита, установлено следующее:

В течение 2016 года и по 06.04.2017 года бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществлялось на основании заключенного договора от 01.04.2014 № 192 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией МУ «Управление культуры Администрации города Лабытнанги». Согласно договору, обслуживание осуществлялось централизованной бухгалтерией, которая являлась структурным

подразделением муниципального учреждения «Управление культуры Администрации города Лабитнанги» (далее - Управление).

С 07.04.2017 года бухгалтерское обслуживание Учреждения осуществляется на основании договора от 07.04.2017 № 98 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета». Согласно договору, обслуживание осуществляется муниципальным казенным учреждением «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабитнанги» (далее – МКУ «КЦО УКСМИ»).

Для проверки представлены авансовые отчеты, журналы операций расчетов с подотчетными лицами, приказы учреждения.

В ходе аудита финансово-хозяйственной деятельности (расчеты с подотчетными лицами за 2017 год и 2018 годы), установлено следующее:

1. При оформлении авансовых отчетов (форма по ОКУД 0504505) допускаются случаи некорректного оформления обратной стороны отчетов в части заполнения графы 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено»:

- № 1 от 03.02.2017, № 5 от 31.07.2017, № 7 от 24.08.2017, № 8 от 28.08.2017, № 3 17.07.2018, от № 7 от 04.10.2018.

Данные нарушения не повлекли нарушений в денежном выражении.

2. В соответствии с п. 1.4 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, расходов, связанных с переездом для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Лабитнанги, и членов их семей утвержденным постановлением Администрации города Лабитнанги от 13.05.2016 № 471 «Об утверждении порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, расходов, связанных с переездом для лиц, работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Лабитнанги, и членов их семей» (далее – ПА от 13.05.2016 № 471), компенсация расходов членам семьи работника – неработающим супругу (супруге); несовершеннолетним детям до 18 лет, в том числе усыновленным, и по отношению к которым работник является опекуном или попечителем; детям, достигшим возраста 18 лет, окончившим образовательные организации (среднего общего образования, основного общего образования, среднего профессионального образования) и поступающим в год окончания образовательной организации на очную форму обучения в образовательные организации Российской Федерации, имеющие государственную аккредитацию, вне зависимости от места их расположения, по образовательным программам среднего профессионального образования и высшего образования, при условии их поступления; детям, не достигшим возраста 23 лет, осваивающим в образовательных организациях Российской Федерации, имеющих государственную аккредитацию, вне зависимости от места их расположения, образовательные программы основного общего образования, среднего общего образования, среднего профессионального

образования и высшего образования по очной форме обучения, производится при условии фактического проживания на территории Ямало-Ненецкого автономного округа.

В нарушение п. 1.4 ПА от 13.05.2016 № 471 не предоставлены документы, подтверждающие фактическое проживание на территории Ямало-Ненецкого автономного округа на члена семьи в авансовом отчете № 6 от 21.08.2018.

Нарушение устранено, подтверждающие документы предоставлены в ходе проведения аудита.

Данное нарушение не повлекло нарушений в денежном выражении.

3. С нарушением п. 2.7 ПА от 13.05.2016 № 471, в части не предоставления работником в течение трех рабочих дней с даты выхода из отпуска или с даты возвращения члена семьи из места использования отдыха (каникул) документов, подтверждающих расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха, каникул) и обратно, оформлен авансовый отчет № 1 от 03.02. 2017 г. (нарушен срок на 12 рабочих дней).

Данное нарушение не повлекло нарушений в денежном выражении.

### **Заключение по акту проведения внутреннего финансового аудита**

Заместителю директора МКУ «Комплексный центр по обслуживанию учреждений культуры и средств массовой информации города Лабытнанги» Павлову И.Ю.:

- усилить контроль по недопущению аналогичных нарушений;
- усилить контроль по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Начальник управления



Т.В. Лозовицкая

Главный специалист  
ревизионно-методического отдела



О.В. Бирюкова

Ознакомлен «а»:

Директор  
муниципального бюджетного учреждения  
культуры «Городской краеведческий музей»



Н.В. Толканова

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



И.Ю. Павлов