Администрация Яркульского сельсовета

Купинского района Новосибирской области

Акт № 1

проверки финансово-хозяйственной деятельности

МКУ Яркульского сельсовета «КДЦ» за 2023 год.

с. Яркуль «31» мая 2024 г.

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Яркульского сельсовета Купинского района Новосибирской области на 2023 год, утвержденным постановлением администрации Яркульского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 21.12.2023 года № 81 проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

***Срок проведения проверки:***

Плановая проверка финансово-экономической деятельности Муниципального казенного учреждения Яркульского сельсовета «Культурно-досуговый центр» проведена в период с 30.05.2024 по 31.05.2024 г.

***Цель проверки:*** соблюдение законодательства Российской Федерации в течение проверяемого периода, эффективность управления и использования средств предприятия, правильность отражения хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете и отчетности, правомерность и эффективность использования материальных и трудовых ресурсов, а также законность действий руководителя и [главного бухгалтера](https://pandia.ru/text/category/glavnij_buhgalter/) и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными [нормативными актами](https://pandia.ru/text/category/akt_normativnij/) установлена ответственность за осуществление хозяйственных и финансовых операций в МКУ Яркульского сельсовета «Культурно-досуговый центр».

***Предмет проверки:*** документы, подтверждающие использование средств Предприятия, нормативные [правовые акты](https://pandia.ru/text/category/pravovie_akti/) и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Предприятия, платежные и иные первичные документы, [бухгалтерская отчетность](https://pandia.ru/text/category/buhgalterskaya_otchetnostmz/) (выборочным методом, документальным способом).

***Проверяемый период:*** 2023 год.

1. **Сведения о проверяемой организации.**

МКУ Яркульского сельсовета «Культурно - досуговый центр»

ОГРН 1055474002760 ИНН/КПП 5429107448/542901001 ОКТМО 50632440101

Адрес: 6327643, НСО, Купинский район, с. Яркуль, ул.Советская, д. 107

Директор – Бородина Светлана Анатольевна

Бухгалтер - специалист, осуществляющий ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности администрации МО – Новикова Надежда Анатольевна.

МКУ Яркульского сельсовета «Культурно-досуговый центр» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава.

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О культуре» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Новосибирской области, нормативными правовыми актами Купинского района, нормативными правовыми актами Яркульского сельсовета.

Учредителем МКУ Яркульского сельсовета «Культурно-досуговый центр» является администрация Яркульского сельсовета Купинского района Новосибирской области. Организационно - правовая форма – казенное учреждение. МКУ Яркульского сельсовета «Культурно-досуговый центр» создано в целях реализации деятельности по организации отдыха и развлечения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из местного бюджета на оплату труда с начислениями.

В ходе проверки были изучены: штатные расписания, расчетно - платежные ведомости начислений заработной платы, карточки – справки, табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, приказы учреждения и др.

***Проверка кассовых операций***

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а также их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

При проверке кассовых операций установлено следующее. Кассовые операции в целом велись в 2023 году в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, в соответствии с п.49 Инструкции 162н в приходных и расходных кассовых ордерах указываются корреспондирующие счета (присутствуют бухгалтерские проводки).

Факт отпуска подтверждается табелями учета рабочего времени за проверяемый период.

В проверяемом периоде учет кассовых операций осуществлялся в кассовой книге, оформляемой с применением программного продукта 1С: Бухгалтерия.

Представленные кассовые книги за 2023 год подшиты в хронологической последовательности с начала календарного года пронумерованы, прошнурованы и главным бухгалтером подписаны, печатью Учреждения опечатаны.

***Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками***

В ходе проверки за проверяемый период выборочно были проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполняемых работ, оказанных услуг, акты приемки – сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками за счет средств от приносящей доход деятельности, бюджетных средств (субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг в рамках муниципального задания), бюджетных средств (целевых субсидий) ведется в одном (общем) журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В соответствии с п.21 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» ведется раздельный учет проводимых операций, путем присвоения кодов вида финансового обеспечения (КВФО), в представленных регистрах бухгалтерского учета.

***Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами***

В ходе проверки за проверяемый период сплошным порядком были проверены кассовые документы, журналы операций по расчетам с подотчетными лицами, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы. В результате установлено следующее.

Документы приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами нумеруются.

Денежные средства в подотчет на хозяйственные расходы выдаются только лицам, работающим в Учреждении.

Предъявленные к проверке авансовые отчеты, принимаемые к учету, заполнены на бланках унифицированной формы.

***Проверка законности, обоснованности и целевого использования при начислении и выплате заработной платы.***

Согласно статье 135 Трудового кодекса РФ заработная плата сотрудников регулируется трудовым договором в соответствии с действующими системами оплаты труда в организации. В свою очередь, система оплаты труда работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (ст.144 трудового кодекса РФ).

Основанием для начисления заработной платы являются: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, приказ директора МКУ КДЦ, трудовые договоры и другие документы.

При выборочной проверке нарушений квалификационных требований к образованию, стажу и опыту работы по специальности работников не выявлено.

Штатные расписания действующие в проверяемом периоде, утверждены приказами директора.

В проверяемом периоде регулирование социально-трудовых отношений в МКУ КДЦ осуществлялось:

* Постановлением администрации Яркульского сельсовета «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ Яркульского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;
* Постановлением администрации Яркульского сельсовета «О введении отраслевых систем оплаты труда работников МКУ Яркульского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;
* Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам муниципального казенного учреждения «МКУ Яркульского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;

В соответствии со ст. 136 ТК РФ сроки выплаты заработной платы в проверяемом учреждении определены и выплачивается два раза в месяц, согласно пункта 2.1.1 Порядка днями выплаты заработной платы являются с 1 по 15 заработная плата с учетом начислений на фонд оплаты труда за месяц, с 15 по 30 число текущего месяца заработная плата за первую половину месяца.

В ходе проверки своевременности выплаты заработной платы в проверяемом периоде не выявлены нарушения срока выплаты заработной платы.

В соответствии со ст. 135 ТК РФ система доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством.

Конкретный порядок, показатели, условия, размер и иные элементы премирования должны закрепляться в положении о премировании или соответствующем разделе положения об оплате труда, которые являются локальными актами, либо непосредственно в трудовом договоре с работником.

В соответствии с 135 ТК РФ в МКУ "КДЦ" разработано Положение порядке установления стимулирующих выплат работникам МКУ Яркульского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;

В соответствии с требованием статьи 57 ТК РФ условия оплаты труда работника, доплаты надбавки и поощрительные выплаты являются обязательным для включения в трудовой договор с работником.

В соответствии с частью третьей ст. 133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

В проверяемом периоде при выборочной проверке правильности начисления оплаты труда в МКУ Яркульского сельсовета «Культурно-досуговый центр» нарушений не выявлено.

**Обобщение результатов контрольного мероприятия.**

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах в 2-х экз.

Глава Яркульского сельсовета

Купинского района

Новосибирской области М.А.Фоменко

Директор МКУ Яркульского сельсовета

«Культурно-досуговый центр» С.А.Бородина

Специалист администрации Е.С.Сосунова