

Администрация Ленинского сельсовета
Купинского района Новосибирской области

Акт № 1
проверки финансово-хозяйственной деятельности
МКУ Ленинского сельсовета «КДЦ» за 2020 год.

«20» июля 2021 г.

с. Зятьковка

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Ленинского сельсовета Купинского района Новосибирской области на 2021 год, утвержденным постановлением администрации Ленинского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 28.12.2020 года № 44 проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Срок проведения проверки:

Плановая проверка финансово-экономической деятельности Муниципального казенного учреждения Ленинского сельсовета «Культурно-досуговый центр» проведена в период с 13.07.2021 по 20.07.2021 г.

Цель проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации в течение проверяемого периода, эффективность управления и использования средств бюджета, выделенных на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ, проверка своевременности, полноты и достоверности составления и предоставления бухгалтерской отчетности, правомерность и эффективность использования материальных и трудовых ресурсов, проверка сохранности основных средств, балансовая проверка, сверка взаимозачетов по денежным и не денежным показателям, годовых отчетных форм и баланса исполнения бюджета

Предмет проверки: документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность (выборочным методом, документальным способом).

Проверяемый период: 2020 год.

Сведения о проверяемой организации.

МКУ Ленинского сельсовета «Культурно-досуговый центр» ОГРН 1055474002341 ИНН/КПП 5429107367/542901001 ОКТМО 50632407 Адрес: 632756, НСО, Купинский район, с. Зятьковка, ул. Центральная, 68а. И.о.директора – Дмитриенко Ирина Юрьевна

Ведение бухгалтерского учета осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения», главный бухгалтер, осуществляющий ведение бюджетного учета и формирование

бюджетной отчетности администрации МО – ведущий бухгалтер Морозова Светлана Васильевна.

МКУ Ленинского 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 Ленинского сельсовета.

Учредителем МКУ Ленинского сельсовета «Культурно-досуговый центр» является администрация Ленинского сельсовета Купинского района Новосибирской области. Организационно - правовая форма – казенное учреждение. МКУ Ленинского 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 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

При проверке кассовых операций установлено следующее. Кассовые операции в целом велись в 2020 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 2020 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).

На 01.01.2020 г. МКУ Ленинского сельсовета «Культурно-досуговый центр» утверждено штатное расписание, в количестве 3,6 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 122908,59 рублей, заработная плата начисляется на основании табеля учета рабочего времени.

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 Ленинского сельсовета «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ Ленинского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;
- Постановлением администрации Ленинского сельсовета «О введении отраслевых систем оплаты труда работников МКУ Ленинского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;
- Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам муниципального казенного учреждения «МКУ Ленинского 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 "Культурно-досуговый центр" разработано Положение порядке установления стимулирующих выплат работникам МКУ Ленинского 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 Ленинского 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 Ленинского сельсовета
Купинского района
Новосибирской области

И.о.директора МКУ Ленинского сельсовета
«Культурно-досуговый центр»

Специалист администрации

