Администрация Новоключевского сельсовета

Купинского района Новосибирской области

Акт

проверки финансово-экономической деятельности

МКУНовоключевского сельсовета «КДЦ» за первое полугодие 2024года

«05» июля 2024г.с. Новоключи

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Новоключевского сельсовета Купинского района Новосибирской области на 2024 год, утвержденным постановлением Администрации Новоключевского сельсовета Купинского района Новосибирской области проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2024 года по 30 июня 2024 года.

***Срок проведения проверки:*** начало – 30 июня 2024 года, окончание – 04 июля 2024 года.

Плановая проверка финансово-экономической деятельности Муниципального казенного учреждения Новоключевского сельсовета «Культурно-досуговый центр»проведена в период с 30.06.2024 по 04.07.2024 г.

***Цель проверки:*** соблюдение законодательства РФ 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 РФ и иными [нормативными актами](https://pandia.ru/text/category/akt_normativnij/) установлена ответственность за осуществление хозяйственных и финансовых операций в МКУ Новоключевского 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:*** первое полугодие2024 года.

1. **Сведения о проверяемой организации.**

МКУ Новоключевского сельсовета «Культурно - досуговый центр»

ОГРН 1055474014639 ИНН/КПП 5429107543/542901001 ОКТМО 77556156

Адрес: 632763, НСО, Купинский район, с. Новоключи, ул.Лазурная,2

Директор – Кузьмина Надежда Ильинична

Бухгалтер - специалист, осуществляющий ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности администрации МО – Сумина Оксана Николаевна.

МКУ Новоключевского 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 Новоключевского сельсовета.

Учредителем МКУ Новоключевского сельсовета «Культурно-досуговый центр» является Администрация Новоключевского сельсовета Купинского района Новосибирской области. Организационно - правовая форма – казенное учреждение. МКУ Новоключевского 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 01.01.2024г. по 30.06.2024г.

При проверке кассовых операций установлено следующее. Кассовые операции в целом велись в 2024г. 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 2024г. 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 МБУ КДЦ осуществлялось:

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

В соответствии со ст. 136 ТК РФсроки 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 Новоключевского 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 Новоключевскогосельсовета «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 Новоключевского сельсовета

Купинского района

Новосибирской области В.П. Титаренко

Директор МКУ Новоключевского сельсовета

«Культурно-досуговый центр» Н.И. Кузьмина