Администрация Вишневского сельсовета

Купинского района Новосибирской области

Акт № 2

проверки финансово-экономической деятельности

МКУ Вишневского сельсовета «КДЦ» за 2019 год.

«30» декабря 2019 г. п. Советский

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Вишневского сельсовета Купинского района Новосибирской области на 2019 год, утвержденным постановлением Администрации Вишневского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 25.12.2018 года № 61 проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2019 года по 30 декабря 2019 года.

***Срок проведения проверки:*** начало – 20 декабря 2019 года, окончания– 30 декабря 2019 года.

Плановая проверка финансово-экономической деятельности Муниципальноеказенное учреждение Вишневского сельсовета «Культурно-досуговый центр» проведена в период с 20.12.2019 по 30.12.2019 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 Вишневского 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:*** 2019 год.

1. **Сведения о проверяемой организации.**

МКУ Вишневского сельсовета «Культурно-досуговый центр» ОГРН 1055474002540 ИНН/КПП 5429107423/542901001 ОКТМО 50632402 Адрес: 632753, НСО, Купинский район, п. Советский, ул.Гагарина, 4. И.о директора – Аубакирова Ирина Владимировна

Главный бухгалтер МКУ Вишневского сельсовета «Культурно-досуговый центр»– с 01.01.2017 ведение бухгалтерского учета осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского, материально-технического и информационного обеспечения», директор – Романенко Нина Петровна, главный бухгалтер, осуществляющий ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности администрации МО – Морозова Светлана Васильевна.

МКУ Вишневского 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 Вишневского сельсовета.

Учредителем МКУ Вишневского сельсовета «Культурно-досуговый центр» является Администрация Вишневского сельсовета Купинского района Новосибирской области. Организационно - правовая форма – казенное учреждение. МКУ Вишневского 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 01.01.2019г. по 30.12.2019г.

При проверке кассовых операций установлено следующее. Кассовые операции в целом велись в 2019 г. 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 2019 г. 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 Вишневского сельсовета «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ Вишневского сельсовета «Культурно – досуговый центр»;
* Постановлением администрации Вишневского сельсовета «О введении отраслевых систем оплаты труда работников МКУ Вишневского сельсовета «Культурно – досуговый центр»
* Положением о порядке установления стимулирующих выплат работникам муниципального бюджетного учреждения «МКУ Вишневского 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 Вишневского 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 Вишневского 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 Вишневского сельсовета

Купинского района

Новосибирской области О.Г. Дупик

И.о директора МКУ Вишневского сельсовета

«Культурно-досуговый центр» И.В. Аубакирова

Специалист А.В. Шепелева