

Акт

По результатам проверки соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования средств.

«29» ноября 2023 года

х. Курганский

Во исполнение распоряжений Администрации Курганенского сельского поселения от 28.12.2022 г. № 66 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» и от 02.11.2023 г. № 53 «О проведении плановой проверки муниципального казённого учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский сельский Дом культуры»»

Лица, проводившие проверку:

заведующий сектором экономики и финансов Должикова Юлия Сергеевна.

главный бухгалтер Администрации Курганенского сельского поселения

Тростянская Наталья Ивановна.

Проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части ведения бухгалтерского учета, целевого использования бюджетных средств.

Цель и предмет контрольного мероприятия:

правильность ведения бухгалтерского учета, контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, правомерности и эффективности целевого использования бюджетных средств.

Проверяемый период: 2022 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность муниципального казенного учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский сельский дом культуры» в проверяемом периоде являлись: директор Ушакова Е.А.(весь проверяемый период); главный бухгалтер Бережная О.С. (весь проверяемый период) в настоящее время не работает в сельском доме культуры.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года.

Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский сельский дом культуры». Сокращенное наименование: МКУК КСПОР «Курганенский СДК».

Фактический адрес муниципального казенного учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района «Курганенский сельский дом культуры» МКУК КСПОР «Курганенский СДК»: Российская Федерация, 347526, Ростовская область, Орловский район, хут. Курганный, пер. Театральный, 1.

Основопологающим документом деятельности МКУК КСПОР «Курганенский СДК» является Устав муниципального казенного учреждения культуры Курганенского сельского поселения Орловского района Ростовской области от 24.11.2011г №163.

Учредителем муниципального казенного учреждения культуры является Администрация Курганенского сельского поселения Орловского района Ростовской области.

МКУК КСПОР «Курганенский СДК» находится в ведении Администрации Курганенского сельского поселения Орловского района Ростовской области.

В соответствии с Уставом МКУК КСПОР «Курганенский СДК» является некоммерческой организацией. Муниципальное учреждение культуры казенного типа. Финансовое обеспечение деятельности МКУК осуществляется за счет бюджета Курганенского сельского поселения Орловского района на основании бюджетной сметы в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области, Орловского района и Курганенского сельского поселения.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением систем автоматизированного бухгалтерского учета 1С «Бухгалтерия государственного учреждения».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф. 0504071. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в Главную книгу ф. 0504072. Главная книга закрыта по состоянию на 01.01.2023г.

Правильность проведения заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета при завершении финансового года проведена при сверке данных годового отчета за 2022 год с данными главной книги по состоянию на 01.01.2023г расхождений не выявлено.

Контрольные соотношения в бухгалтерской отчетности соблюдены. Бухгалтерская отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Аналитический учет по счету 1 101 00000 «Основные средства» в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) ведется. Инвентарные карточки за 2022 год на бумажные носители выведены. В ходе выборочной проверки своевременности отражения в регистрах бюджетного учета основных средств установлено, что в Инвентарных карточках заполнен раздел 5 Краткая индивидуальная характеристика объекта.

Согласно Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н, на оборотной стороне карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

Таким образом, МКУК КСПОР «Курганенский СДК» в 2022 году нарушение правил бухгалтерского учета при оформлении Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), не выявлено.

Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) ведется. Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034) материально ответственны лицом ведутся.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) ведется.

Оборотная ведомость по финансовым активам (ф. 0504035) в разделе материально ответственных лиц по счету 1 101 00 000 «Основные средства» ведется.

Аналитический учет по счету 1 104 00 000 «Амортизация» в оборотной ведомости по нефинансовым активам(ф. 0504035) ведется. Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). При сверке Оборотной ведомости по счету 1 104 00 000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.01.2023 расхождений не выявлено.

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.01.2023 по счетам 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате», 1 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» с данными ведомости, сформированной в 1С за 2022 год расхождений не выявлено. Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, согласно таблицей учета рабочего времени и приказов, издаваемых руководителем учреждения.

Согласно таблицю учета рабочего времени по состоянию на 01.01.2022 г. списочная численность работающих в учреждении 2 человека, на 01.01.2023г – без изменений. Согласно штатному расписанию на 2022г (утвержден приказом МКУК КСПОР «Курганенский СДК» от 10.01.2022 г. № 1 «Об утверждении штатного расписания МКУК КСПОР «Курганенский СДК» с 10.01.2022 г.» количество штатных единиц 3,00 на 01.01.2023 г. количество штатных единиц без изменений. Заработная плата включает в себя: должностной оклад, выплаты стимулирующего характера. Начисление и удержание заработной платы отражается в журнале операций №6.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам учреждения нарушений не установлено.

Время отдыха.

В Правилах внутреннего трудового распорядка МКУК КСПОР «Курганенский СДК» прописано время отдыха, это перерывы для отдыха и питания, предоставление выходных дней, нерабочих праздничных дней, предоставление ежегодного трудового отпуска.

Трудовые отпуска предоставляются в соответствии со ст. № 123 ТК РФ и приказа МКУК КСПОР «Курганенский СДК» от 27.12.2021 г. № 60 «Об утверждении графика трудовых отпусков работников МКУК КСПОР

«Курганенский СДК» на 2022 г. с приложением графиков отпусков ф. Т-7. С приказом работники ознакомлены под роспись.

Трудовые договора.

Трудовые договора заключены своевременно в день фактического допущения работника к работе, в письменной форме, подписаны обеими сторонами (работодателем и работником). Содержание трудового договора не противоречит ст.57 Трудового Кодекса Российской Федерации. Прием на работу оформлен Приказами, изданными на основании заключенных трудовых договоров. Содержание Приказов соответствует заключенным трудовым договорам. Изменения в трудовые договора внесены своевременно на основании приказов, путем заключения дополнительных соглашений к трудовым договорам.


Рабочее время.

В МКУК КСПОР «Курганинский СДК» имеется в наличии утвержденные директором и согласованные с Главой Курганенского сельского поселения Правила внутреннего трудового распорядка. Режим труда и отдыха в МКУК КСПОР «Курганенский СДК» установлен в соответствии с Правилами внутреннего распорядка и Приказом МКУК КСПОР «Курганенский СДК» «О режиме труда» от 10.01.2022 г. № 18. При проверке табеля учета рабочего времени установлено, что продолжительность рабочего времени соблюдается. Работникам учреждения предоставляются отгулы за работу в праздничные и выходные дни.

В ходе проверки нарушений трудового законодательства не выявлено

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан МБУК КСПОР «Курганенский СДК»

Подпись лиц, проводивших проверку:

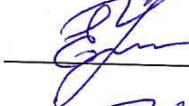
 Должилова Ю.С.
 Тростянская Н.И.

С актом проверки ознакомлены:

Глава Администрации
Курганенского сельского поселения

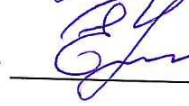
 Н.В. Батманова

Директор МБУК КСПОР «Курганенский СДК»

 Ушакова Е. А.

Копию акта получили:

Директор МБУК КСПОР «Курганенский СДК»

 Ушакова Е. А.

"29" ноября 2023г