**АКТ №1**

07.10.2022 п. Искра

**Проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю Оценка достоверности бюджетной отчетности (объем активов и обязательств; численность сотрудников;**

**эффективность использования полученных бюджетных ассигнований МУ «Искровский» СДК**

На основании распоряжения администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области № 133-р от 27.12.2021г. «Об утверждении Планов проведения контрольных мероприятий на 2022 год» В соответствии со статьей 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведена проверка расходов бюджета финансово–хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчётности за 2021 год, комиссией в составе :

1. Сюньков Андрей Павлович - глава Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, руководитель финансового контроля – председатель комиссии;

2. Ермакова Лариса Николаевна, заместитель главы администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, заместитель председателя комиссии;

3. Лагода Ольга Владимировна, специалист 1 разряда - главный бухгалтер администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

4. Балагурова Ольга Тимофеевна, специалист 1 разряда администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

5. Казанцева Виктория Евгеньевна, специалист 1 разряда администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

6. Абдыкаримова Анна Владимировна, специалист 2 разряда администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, член комиссии;

Дата начала проверки – 27 сентября 2022 года, дата окончания проверки -

07 октября 2022года.

Проверяемый период - с 1 января 2021 года по 31декабря 2021 года

МУ «Искровский» СДК является некоммерческой организацией, находящейся в ведении администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области, обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Директором «Искровский» СДК в соответствии с распоряжением главы администрации Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области от 27 декабря 2004 года № 113-рк назначена Печенникова Ирина Артуровна

Директор «Искровский» СДК Печенникова Ирина Артуровна извещена о начале проведения выездной плановой проверки 20.09.2022г.

Комиссией установлено:

1.Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное учреждение «Искровский» сельский дом культуры муниципального образования Искровского сельсовета

Сокращенное наименование: МУ «Искровский» СДК

Форма собственности (ОКФС): 14 — Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):81 – муниципальное Учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 92.51–деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа

ОГРН: 1055462000868

ИНН: 5440112804

КПП:544001001

Юридический адрес: 633542, Новосибирская область, п. Искра, ул. Центральная, 8 б. Телефон: 8(38345) 54-332

Учредителем МУ «Искровский» СДК является администрация Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области .

Собственником имущества учреждения является - администрация Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг общественных потребностей в культурно-просветительных и досуговых услугах.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, относящиеся к основной:

-Проведение культурно-досуговых и оздоровительных мероприятий.

Организация кружков, студий, оздоровительных секций, различных курсов по прикладному творчеству, игротек.

-Подготовка и проведение фестивалей, смотров-конкурсов, театрализованных представлений, праздников, выставок, фотовыставок, выставок – продаж народных умельцев, выставок других направлений.

-Прокат сценических костюмов, культурного инвентаря. Развитие платных видов деятельности и услуг населению.

-Сохранение и развитие народного самодеятельного творчества,

- Другая деятельность, в том числе предпринимательская, не противоречащая

Действующему законодательству, направлена на развитие основной деятельности учреждения.

Учреждение имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управление Федерального казначейства по Новосибирской области, печать со своим наименованием, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

**2.Анализ нормативных правовых актов**

В соответствии с уставом Учреждения основной целью деятельности Учреждения является:

- Оказание услуг для удовлетворения потребностей в культурно-просветительских и досуговых услугах, путем осуществления функций некоммерческого характера.

Задачами учреждения является:

-Создание и развитие творческого и ресурсного потенциала для обеспечения

культурной просветительской и досуговой деятельности разных видов и форм.

-Вовлечение в культурную, просветительскую и досуговую деятельность

максимально возможного числа жителей села, как на бесплатной за счет бюджета, так и платной основе.

На основании Устава Учреждения работникам установлены должностные инструкции.

МУ «Искровский» СДК является казенным учреждением. Финансовое обеспечение осуществляется из бюджета Искровского сельсовета Черепановского района Новосибирской области согласно бюджетной сметы. На начало года утверждена бюджетная смета в сумме 9498 тыс. руб.

На конец 2021года финансовые средства составили 11380,7 тыс. руб.

В т.ч. областные средства - субсидия в рамках гос. программы НСО «Реализация мероприятий по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в рамках ГП НСО "Управление гос. финансами в НСО на 2014-2020 годы"" расходы составили 114857,7 тыс. р. Денежные средства использованы на выплату заработной платы в сумме 749,8тыс. рублей, на приобретение звукового оборудования 41,9 тыс.р.; ремонт холла МУ «Искровский» СДК в п. Искра.

Ведение бухгалтерского учета МУ «Искровский» СДК осуществляет МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько по договору № 9 от 02.05.2018г.

Ведение бухгалтерского учета ведется на основании утвержденной учетной политики МБУ «РСКЦ» имени С.А. Жданько, согласно прямой норме, определенной п. 14 Стандарта "Концептуальные основы..." в случае, если ведение бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности передано в соответствии с законодательством РФ другому учреждению (централизованной бухгалтерии), совокупность способов ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета субъектов учета, в отношении которых централизованная бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского учета, составляет единую учетную политику при централизации учета.

В учреждении разработано положение об оплате труда и премировании

работников Муниципального Учреждения «Искровский» СДК утвержденное 02.10.2018г с внесением изменений от 28.09.2021г.

В положении содержатся перечень и размеры стимулирующих выплат.

Должностные оклады прописанные в положении соответствуют штатному расписанию. Процент стимулирующих выплат по факту соответствует нормативно-правовому акту по всем должностям.

Заработная плата начислялась в соответствии со штатным расписанием, приказами руководителя учреждения, табелями учета рабочего времени.

Численность работников соответствует штатному расписанию 15,575 ставок

Выплата заработной платы производилась на пластиковые карты работников.

Ведомости по заработной плате не подписаны руководителем.

Ж/о №6 «Расчеты по заработной плате денежному довольствию стипендиям за 2021г не представлены к проверке, представлен только свод проводок. Сроки выплаты заработной платы установлены коллективным договором утвержденным, где зарплата перечисляется 15 числа месяца за первую половину месяца и 30 числа каждого месяца за вторую половину месяца.

Имеются нарушения сроков выплаты заработной платы и начисления на нее по данным проверки банковских операций в 2021 году

Выплата заработной платы за 2021 год производились в разрез с датами, установленных в коллективном договоре, например заработная плата за первую половину января месяца 15.01.2022, за вторую половину января 2021 перечислена 28.01.2021 года, за первую половину декабря 2021перечилена 15.12.2021 ,за вторую половину декабря 29.12.2021;

По правилам интервал между сроками заработной платы – заработной платой за первую половину месяца и заработной платой не должен превышать 15 календарных дней ТК РФ ст. 136 ч. 6. Из примера видно, что не соблюдаются сроки 15 дней между заработной платой за первую половину месяца и заработной платой второй половины месяца.

В ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» на 01.01.2022 по счету 3020000; 2060000 соответствует данным главной книги за декабрь 2021г.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно январь,

март, июнь октябрь, декабрь 2021 г

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете x.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и x.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) проверкой не установлено.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными государственными контрактами и договорами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.)

При сверке журнала операций «расчетов с поставщиками и подрядчиками» за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года имеются замечания,. Журналы операций «с поставщиками и подрядчиками» не пронумерованы и не заполнено количество листов приложений, нет подписи главного бухгалтера, исполнителя, отсутствует дата, месяц, год, это относится ко всем представленным ж/ордерам.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

**3.Целевое и эффективное использование бюджетных средств.**

За истекший период с 01.01.2021 по 31.12.2021г не целевого и не эффективного использования не выявлено.

**4.Лицевые счета**, банковские операции

Лицевые счета:

№- 828061421 –лицевой счет открытый в Управлении финансов и налоговой политики Черепановского района,

Достоверность, законность банковских операций, наличие оправдательных документов, их соответствие банковским выпискам проверена за весь ревизуемый период. В журнале операций № 2/1 «Журнал операций по банковскому счету 30405000. Нарушений не выявлено.

**5.Другие вопросы, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности учреждения**.

В нарушении части 6 Инструкции №157н счет 500000 «Санкционирование расходов» предназначенный для обобщения информации о ходе исполнения учреждением бюджетной сметы , осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность) не велся.

Инвентаризация имущества проводилась на основании приказа №22-п от 25.11.2021.В некоторых инвентаризационных ведомостях отсутствует заключение комиссии.

Есть место наличия закрепления имущества за техническим персоналом уборщицей, костюмером, что противоречит постановлению Минтруда №85 от 31.12.2002г. (реестр должностей о полной материальной ответственности можно найти в этом постановлении) Материально ответственный работник может стать таковым либо по закону, либо на основании договора. В первом случае это, в соответствии со [статьей 277 Трудового кодекса РФ](https://ppt.ru/cons/?n=353344&d=101683), это руководитель.

В остальных случаях сотрудник может принять на себя такую обязанность только по личной инициативе, принудительного возложения быть не может. Свое согласие он выражает, подписывая договор о полной индивидуальной материальной ответственности. В данном случае такие договора не составлялись.

В Карточках количественно - суммового учета МЦ (ф. 0504041) за 2021 год отсутствуют подписи исполнителя, главного бухгалтера.

Акты сверок с поставщиками и подрядчиками представлены не в полном объеме.

Договора о полной материальной ответственности отсутствуют.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов в 2021 году ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета x.10100000 «Основные средства» и x.10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

В карточках отсутствуют подписи главного бухгалтера (либо исполнителя)

По данным бюджетного учета (счет х.10100000) по состоянию на 01 января 2022 года числилось основных средств на сумму 10438711,27 рублей.

Поступило основных средств на сумму 62350 рублей, из них: получено безвозмездно 20450 рублей.

Выбытие основных средств в 2021 году составило 12710 ,0рублей

Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2021 год расхождений не выявлено.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

По счету 1010000«Основные средства» числится имущество стоимостью до 10000 рублей, которое должно находится на забалансовом учете, согласно

п. 39 СГС «Основные средства», п. 50 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, кроме объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете.

Согласно данным бюджетного учета (счет х.10500000) по состоянию на 01 января 2022 года на балансе учреждения числилось материальных запасов на сумму 280330,45 руб, поступило материальных запасов на общую сумму 237583,05 рублей, выбыло материальных запасов на сумму 219890,93 рублей.

Приход и расход материальных запасов по первичным документам соответствует данным оборотным ведомостям и журналов операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2021 год и данным Баланса (ф. 0503130) и отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Согласно инструкции №157 н резерв отпускных создается на конец текущего года с использованием его в будущем году. В годовой отчетности ф.0503128 в графе обязательства финансовых годов ,по отложенным обязательствам начислен резерв отпускных на 2022г в сумме 246464,55 руб, что не соответствует потребности ,месячный фонд зарплаты согласно штатного расписания составляет 573180 руб, соответственно и резерв не должен составлять меньше . Методика расчета отпускных определяется в учетной политике учреждения.

Выборочной проверкой полноты и своевременности принятия к учету материальных запасов и правильности их отражения на соответствующих балансовых счетах за декабрь 2021года установлено следующее:

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) ведомостей выдачи материалов на нужды учреждения. В октябре 2021г проведено списание дров, угля за четыре месяца(март, апрель, май, сентябрь),в акте за 31.10.2021г на списание нет заключения комиссии и подписи главного бухгалтера. Такой документ не должен быть принят к учету.

Во всех актах за период с января по декабрь 2021 г отсутствует заключение комиссии, подпись главного бухгалтера, так же имеют случаи, где отсутствуют подписи членов комиссии.

Годовая отчетность представлена согласно инструкции 191-н «О порядке представления отчетности» в полном объеме.

Отчетность формируется автоматически на основании данных регистров.

Регистры формируются помесячно на бумажных носителях и подписываются

должностными лицами.

**Выводы**:

1. Вести в бухгалтерском учете счет 5000000 «Санкционирование расходов»
2. Усилить контроль за начислением заработной платы, соблюдать сроки выплаты заработной платы, оплаты внебюджетных фондов.
3. Инвентаризацию проводить в полном объеме включая все направления (основные и материальные средства, инвентаризация финансовых обязательств (расчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды) Составление ведомостей и актов инвентаризации оформляется согласно приказа Минфина №49 от 13.06.1995 «Об утверждении рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

4. Проводить начисление резерва отпускных согласно методики начисления в учетной политике.

6.Заключить договора с материально ответственными лицами

7.Подписать акты сверок с поставщиками и подрядчиками на 01 января.

8.Своевременно проводить списание материалов.

**Председатель комиссии** :

Глава Искровского сельсовета Сюньков А.П.

**Члены комиссии**:

Заместитель председателя комиссии Ермакова Л.Н

Специалист 1 разряда – главный бухгалтер О.В. Лагода

Специалист 1разряда - бухгалтер О.Т. Балагурова

Специалист 1 разряда В.Е. Казанцева

Специалист 2 разряда А.В. Абдыкаримова

Один акт экземпляра получил: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Печенникова