АКТ

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного учреждения культуры «Новодубровский социально- культурный центр» Убинского района Новосибирской области

|  |  |
| --- | --- |
| 01 ноября 2023 года | с. Новодубровское |

1.Основание для проведения контрольного мероприятия: постановление Администрации Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области №18-па от 02.02 февраля 2023 года «О проведении плановой проверки в муниципальном казенном учреждении культуры «Новодубровский социально-культурный центр» Убинского района Новосибирской области», в соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Новодубровского сельсовета Убинского района, утвержденного Главой Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области от 18 февраля 2023г. Проверка проведена Лукьяновой Н.М.–специалистом 1 разряда Администрации Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области на основании распоряжения о возложении полномочий от 31.05.2023 № 7-рк.

2. Цели контрольного мероприятия:

- осуществление контрольных действий по определению законности совершенных хозяйственных и финансовых операций за проверяемый период, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

3. Объект проверки: муниципальное казенное учреждение культуры «Новодубровский социально-культурный центр» Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области (далее – МКУК «Новодубровский СКЦ», Учреждение).

ОГРН 1085464001105, ИНН/КПП 5439000550/543901001, юридический адрес 632544, Новосибирская область, Убинский район, с.Новодубровское, ул. Центральная 39, Директор – Троянова Раиса Яковлевна, бухгалтер –Лукьянова Нина Михайловна, лицевой счет 825060171 открыт в администрации Убинского района Новосибирской области (МКУК «Новодубровский СКЦ», р/с 03231643506544285101, Сибирское ГУ Банка России// УФК по Новосибирской области г. Новосибирск, БИК 015004950

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1.правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и расчеты с подотчетными лицами;

4.2. наличие документов, регламентирующих организацию оплату труда (О нормативах формирования расходов на оплату труда, Положение об оплате труда);

4.3. правильность начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат;

4.4. расходы на приобретение оборудования, инвентаря, других материальных ценностей, правильность использования и сохранность;

4.5. расходы на капитальный и текущий ремонт объектов;

4.6. расходы на оплату услуг связи, дебиторская и кредиторская задолженность;

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

МКУК «Новодубровский СКЦ» в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным постановлением Главы Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области от 02.02.2018 г. № 2

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на обеспечение эстетического, патриотического, нравственного воспитания населения. Организация досуга и приобщение жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и  самообразованию, любительскому искусству и ремеслам. Для достижения указанных целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

В культурно-досуговой деятельности:

- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности и других клубных формирований;

- проведение различных по форме и тематике культурно-массовых мероприятий, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, выставок, вечеров, спектаклей, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований;

- проведение спектаклей, концертов и других культурно-зрелищных и выставочных мероприятий, в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей;

- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно - досуговых мероприятий;

- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы учреждения и других культурно - досуговых учреждений;

- осуществление справочной и информационной деятельности.

Учредителем Учреждения является Администрация Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области.

Имущество учреждения является собственностью Новодубровского сельсовета Убинского района, закрепленное за ним на праве оперативного управления, на основании акта приема - передачи и отражается на его самостоятельном балансе.

Земельный участок предоставлен учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с действующим законодательством РФ.

**Правильность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.**

Бюджетный учет в МКУК «Новодубровский СКЦ» осуществляется Администрацией Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области.

В соответствии с п.2 ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы. Согласно п.1 ст. 221 БК РФ бюджетная система казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

Согласно годовому отчету за 2022 год, расходы бюджета МКУК «Новодубровский СКЦ» при плане 1222,1 тыс.руб. исполнено 1188,6 тыс.руб., что составляет 97 %.

Деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с утвержденными бюджетными сметами и прилагаемых к ним расчетов по всем показателям и направлениям классификации расходов.

**Кассовые операции**

Кассовый план в 2022 году вёлся. Лимит остатка денежных средств в кассе не установлен. Обязанности кассира на сотрудника распорядительным документом не возложены. Наличные средства не принимаются.

**Расчеты с подотчетными лицами**

В проверяемом периоде (2022 год) денежные средства под отчет не выдавались.

**Правильность начисления и выплаты заработной платы**

Оплата труда в Учреждении осуществляется на основании Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» письмом заместителя губернатора Новосибирской области Нелюбова С.А., Cоглашения Главы Убинского района от 30.04.2019 «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Новодубровского сельсовета Убинского района». Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов директора, должностные оклады установлены в соответствии с тарифными коэффициентами и разрядами.

Заработная плата перечисляется сотрудникам на банковские карты в банк «Левобережный» (ПАО), согласно договора .

Фонд оплаты труда работников состоит из базовой части и стимулирующих выплат. Перечень и порядок выплат, осуществляемых из стимулирующей части фонда оплаты труда определяются учреждением самостоятельно с учетом мнения представительного органа (комиссии по распределению стимулирующих выплат) и утверждается приказом директора учреждения.

В результате проверки установлено, что отсутствует утвержденное положение по распределению стимулирующих выплат в данном учреждении. В протоколах заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и приказах директора с января 2022 г. по декабрь 2022 года отсутствуют конкретные критерии оценки, за которые поощряются работники. Процент разовых стимулирующих выплат не разбивается по критериям, а указывается общий на каждого работника. Поэтому невозможно определить, за что и на каких основаниях установлены поощрительные выплаты. Отсутствуют формулировки стимулирующих выплат, например «за интенсивность и напряженность в работе», «за организацию и проведение музыкальных вечеров», «за дополнительные функциональные обязанности», «за проведение месячника по военно-патриотическому воспитанию», «за организацию и проведение праздника «день защиты детей», «за проведение вахты памяти к празднику 9 мая». Положение об оплате труда работников казенного учреждения устарело, новое не принято.

Табели учета рабочего времени составляются по форме 0504421, согласно приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52-н. Выплата заработной платы за время болезни работников одновременно с выплатой пособия за счет средств фонда социального страхования не производилась.

Сумма начисленной заработной платы за месяц по всем расчетным ведомостям соответствует сумме, отраженной по своду расчетных ведомостей по заработной плате.

**Расходы на оплату коммунальных услуг. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

МКУК «Новодубровский СКЦ оплачивает услуги связи - абонентская плата за использование линий связи.

Нарушений по оплате услуг не установлено.

**Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за 2022 г (т.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | наименование | На 01.01.2022 | | На 01.01.2023 | |
| Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Расчеты по коммунальным услугам | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Расчеты по авансам по услугам связи | 0 | 0 | 20,4 | 0 |
| 5 | Земельный налог | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Налог на имущество | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Расчеты по компенсации затрат | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |

Дебиторская задолженность за 2022 год составила 20,4т. рублей. Кредиторская задолженность в 2022 году составила 0,00 рублей.

**Расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, правильность использования и сохранность.**

Материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Выбытие производится на основании оформленных актов с отражением на расходы текущего финансового года. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию материальных ценностей оформляются бухгалтерскими записями на основании актов о списании материальных ценностей.

В 2022 году не приобретались основные средства.

На каждое основное средство заводится инвентарная карточка, устанавливается инвентарный номер объекта.

Перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, согласно методических указаний по проведению инвентаризации, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Приобретенные канцелярские товары, хозяйственные товары, списываются согласно актов на списание материальных запасов (0504230).

**Расходы на капитальный и текущий ремонт объектов**

В 2022 году капитальный и текущий ремонт не производился.

**Выводы и предложения:**

1. Производить выплаты стимулирующих средств сотрудникам в размерах, не превышающих утвержденных Положением по распределению стимулирующих выплат. Формулировки стимулирующих выплат указывать в соответствии с утвержденным Положением для каждого сотрудника.
2. Утвердить положение по распределению стимулирующих выплат в казенном учреждении.
3. Принять новое положение по оплате труда работников казенного учреждения.

|  |  |
| --- | --- |
| Специалист 1разряда  Администрации Новодубровского сельсовета Убинского района | Н.М. Лукьянова |
|  |  |

С актом ознакомлены:

Директор МКУК «Новодубровский СКЦ» \_\_\_\_\_\_\_\_ Р.Я. Троянова

Один экземпляр акта получил – МКУК «Новодубровский СКЦ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Р.Я. Троянова

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 г.