

Акт № 1

1. Метод осуществления внутреннего муниципального финансового контроля: выездная проверка.

2. Объект внутреннего муниципального финансового контроля – Муниципального казенного учреждения «Мугреево-Никольский сельский дом культуры»

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

с.Мугреево-
Никольское

место составления

« 30 » ноября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжения

(указываются наименование и реквизиты приказа

Администрации Мугреево-Никольского сельского поселения от 29.12.2022 № 57 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Мугреево-Никольском сельском поселении на 2023 год» (далее Распоряжение № 57).

Плановое контрольное мероприятие.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности

Проверяемый период: 01.01.2023г.-30.09.2023г.

Контрольное мероприятие проведено: Ответственным лицом за проведение контрольного мероприятия

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на:

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

главой Мугреево-Никольского сельского поселения Скурлаковой Мариной Георгиевной

(указываются должности, фамилии, инициалы

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²: нет

(указываются фамилии, инициалы,

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

культуры», ОГРН 1073706003095, ИНН 3726005163, код по Сводному реестру участников бюджетного процесса 24320115.

Настоящим контрольным мероприятием было проверено:

1. Исполнение плана финансово - хозяйственной деятельности.

2.1. Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности МКУ «Мугреево-Никольский СДК» за 9 месяцев 2022 года.

Бюджетная роспись МКУ «Мугреево-Никольский СДК» на 2023 год утверждена Распоряжением администрации Мугреево-Никольского сельского поселения от 09.01.2023 № 4 в сумме 1 135 500,00 рублей.

В проверяемом периоде осуществлены расходы: на оплату труда и начисления на оплату труда, уплату налогов и сборов, и иных платежей, расходы на закупку товаров, работ, услуг, содержанию и текущему ремонту имущества.

Общий объем средств, направленных на выполнение муниципального задания МКУ «Мугреево-Никольский СДК» за 9 месяцев 2023 года, составили: 851 709,32 рублей, в том числе:

- фонд оплаты труда (вид расходов 111) в сумме 411 518,00 рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 118 900,00 рублей;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты (вид расходов 119) в сумме 113 000,00 рублей, в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 31 400,00 рублей;

- прочая закупка товаров, работ и услуг (вид расходов 244) в сумме 223 093,32 рублей;

- закупка энергетических ресурсов (вид расходов 247) в сумме 104 098,00 рублей.

При анализе кассовых расходов, осуществляемых МКУ «Мугреево-Никольский СДК» в проверяемом периоде, установлено, что кассовые расходы произведены в пределах доведенных лимитов. Нецелевого использования денежных средств не выявлено.

3. Учет операций по лицевому счету.

Для учета денежных средств МКУ «Мугреево-Никольский СДК» в УФК по Ивановской области открыт лицевой счет 03333201150.

Проверка банковских документов (платежные поручения, выписки банка) проводилась выборочно.

Учет операций с денежными средствами осуществляется в Журнале операций с безналичными денежными средствами. Движение денежных средств на счете подтверждено платежными документами. Банковские операции подтверждаются наличием первичных оправдательных документов. Проверкой банковских документов нарушений действующего законодательства не установлено.

3.1. Учет кассовых операций

В проверяемом периоде движения денежных средств в кассу учреждения не было. Наличные денежные средства в кассу учреждения не поступали, выплаты не производились.

3.2. Наличные денежные средства, расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и расчетов в Журнале «Расчеты с подотчетными лицами».

Авансы в подотчет выдаются путем перечисления денежных средств на дебетовую карту по письменному заявлению получателя. Расходование средств, выданных в подотчет, оформляется авансовыми отчетами с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. С подотчетными лицами заключены договоры о материальной ответственности. В ходе проверки учета расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

3.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным порядком. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Обоснованность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» подтверждена первичными документами. Просроченной кредиторской задолженности не имеется. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не выявлено.

3.4. Расчеты по оплате труда.

Начисление заработной платы работникам, включающей в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты, производится на основании Положения об условиях оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения культуры «Мугреево-Никольский сельский Дом культуры», утвержденного Постановлением администрации от 15.02.2013г. № 19 (в действующей редакции), штатного расписания, табелей учета рабочего времени и приказов, издаваемых директором МКУ «Мугреево-Никольский СДК».

Штатное расписание на начало 2023 года утверждено Приказом МКУ «Мугреево-Никольский СДК» от 11.01.2023 № 1 в количестве 3 штатных единиц (1,85 ставки). На конец проверяемого периода штатная численность осталась без изменений. Табеля учета рабочего времени ведутся бухгалтером МКУ «Мугреево-Никольский СДК». Учет расчетов по заработной плате отражается в Журнале операций расчетов по оплате труда. В ходе проверки начисления и выплаты заработной платы за январь-сентябрь 2023 года нарушений не выявлено. Начисление заработной платы работникам МКУ «Мугреево-Никольский СДК» отражается в карточках - справках.

Выплаты по заработной плате с физическими лицами производится с использованием банковских карт.

3.5. Учет основных средств

МКУ «Мугреево-Никольский СДК» заключены договора о полной материальной ответственности. Учет основных средств ведется в карточках аналитического учета. Инвентарные номера основным средствам присвоены.

Списание основных средств в проверяемом периоде не проводилось. В ходе проверки операций с материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов, а также документы, подтверждающие расход и их списание. Нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия: при проведении проверки исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности МКУ «Мугреево-Никольский СДК»; учет операций по лицевому счету МКУ «Мугреево-Никольский СДК» за 9 месяцев 2023 года в отношении МКУ «Мугреево-Никольский СДК» нарушения не выявлены.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁷.

Приложение: нет

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Глава Мугреево-Никольского

сельского поселения

(должность)

30.11.2023

(дата)



(подпись)

Скурлакова М.Г.

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁸:

Директор МКУ «Мугреево-Никольский
СДК»

(указываются должность,

Баркарь Павел Петрович



подпись

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁸ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).