



Акт

проведения камеральной плановой проверки в Муниципальном казенном учреждении культуры «Нижегридинский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области

с.Большое Солдатское

"09" декабря 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании с годовым планом работы контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Большесолдатского района Курской области на 2021 год утвержденный распоряжением № 313-р от 21.12.2021 года Администрации Большесолдатского района. Во исполнение распоряжения № 271-р от 26.07.2022 года "О проведении плановой камеральной проверки внутренним муниципальным финансовым контролем Администрации Большесолдатского района Курской области в Муниципальном казенном учреждении культуры «Нижегридинский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области", в соответствии с Программой камеральной проверки, внутренним муниципальным финансовым контролем Администрации Большесолдатского района Курской области.

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Контрольное мероприятие проведено: уполномоченным лицом за проведение контрольного мероприятия на основании удостоверения № 1 главным специалистом-экспертом внутреннего финансового контроля Администрации Большесолдатского района Курской области Бабкиной Светланой Анатольевной, проведена камеральная проверка деятельности в МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области.

К проведению контрольного мероприятия привлекались: другие лица не привлекались. Срок проведения контрольного мероприятия составил 9 рабочих дней с 22.11.2022г. по 09.12.2022г.

При проведении контрольного мероприятия проведено:

В ходе контрольных действий, ответственным лицом за проведение контрольного мероприятия, назначенным Распоряжением № 271-р, Бабкиной С.А. с 22.11.2022г. по 09.12.2022г. по документальному изучению финансовых, бухгалтерских документов произведена сверка лимитов бюджетных обязательств с показателями, установленными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью бюджета, бюджетной сметой, расчетными ведомостями по заработной плате и иными выплатами за проверяемый период.

Общие сведения об объекте контроля :

МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области ИНН 4602003479, ОГРН 1034624001345.

Полное наименование учреждения: Муниципальное казенное учреждение культуры «Нижегридинский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области.

Сокращенное наименование учреждение: МКУК «Нижегридинский ЦСДК»
Фактический адрес: 307841, Курская обл., д. Нижнее Гридино, ул. Центральная, 1.

Почтовый адрес: 307841, Курская обл., д.Нижнее Гридино, ул. Центральная, 1.

До начала осуществления плановой камеральной проверки, директору Муниципального казенного учреждения культуры «Нижегридинский центральный сельский дом культуры» Капустиной С.И. было вручено Распоряжение Администрации Большесолдатского района Курской области № 271-р от 14.11.2022 «О проведении плановой камеральной проверки внутренним муниципальным финансовым контролем в Муниципальном казенном учреждении культуры «Нижегридинский центральный сельский дом культуры» Большесолдатского района Курской области», также руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Стандартами внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Большесолдатского района, утвержденными Постановлением Администрации Большесолдатского района Курской области от 18.12.2020 года № 543, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 100, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235, в целях проведения контрольного мероприятия был направлен запрос о представлении документов и (или) информации и материалов. Срок предоставления до 15 часов 30 минут «21»

ноября 2022 года.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Проверка уставных, банковских документов проведена сплошным методом за весь проверяемый период, остальные документы проверены выборочно.

МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области осуществляет свою деятельность на основании Устава утвержденного Постановлением Администрации Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области №38 от 21 июня 2021 года (в новой редакции).

Казенное учреждение является некоммерческой организацией, не ставящей целью своей деятельности получение прибыли. Любые платные формы культурной деятельности не рассматриваются как предпринимательские. Доход идет на развитие Казенного учреждения.

МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, органов государственной власти, органов местного самоуправления Нижегридинского сельсовета, настоящим Уставом. Учредителем и собственником казенного учреждения является Администрация Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области.

Казенное учреждение является юридическим лицом с момента его государственной регистрации в порядке, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя, штамп, бланки.

Имущество казенного учреждения является муниципальной собственностью Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области и закреплено за казенным учреждением на праве оперативного управления.

При выполнении задач и функций МКУК «Нижегридинский ЦСДК», предусмотренных настоящим Уставом, взаимодействует с органами государственной власти РФ и Курской области, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями. Основной целью деятельности Казенного учреждения является деятельность в области самодеятельного (любительского) народного творчества и культурно-досуговой деятельности на территории Администрации Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц...» Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1034624001345. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4602003479 с кодом причины поставки на учет юридического лица (КПП) 460201001.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность лицами являлись: директор МКУК «Нижегридинский ЦСДК» — Капустина Светлана

Ивановна, назначена Распоряжение Администрации Нижнегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области № 54 от 02.06.2008г., по настоящее время работает в данной должности.

- ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременного представления полной и достоверной бухгалтерской отчетности с правом второй подписи главный специалист Администрации Нижнегридинского сельсовета Ульянцеву Наталью Васильевну с 01.02.2016года, по настоящее время работает в данной должности.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» в Отделении №2 по Большесолдатскому району Управлении Федерального казначейства по Курской области открыт лицевой счет: № 03443004226.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств местного бюджета на основании утвержденной Учредителем бюджетной сметы. Регламентацией ведения бухгалтерского учета в МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» осуществляется согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №157н, является учетная политика. Учетная политика МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» разработана, утверждена Приказом МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области 12.01.2021г. №7 «Об учетной политике» и применялась в работе.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соблюдения требований Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и их исполнение.

Согласно нормам ст.6 БК РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

При проверке правильности составления бюджетной сметы учреждения исследовались полученные казенным учреждением от главного распорядителя бюджетных средств, справок – уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 2021 год. Согласно статьи 226 БК РФ бюджетная смета 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 Минфином России.

Проверка своевременности утверждения сметы расходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями за 2021 год проведена в соответствии с требованиями ст.161, 219, 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, «Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007г. №112н (с изменениями).

В ходе проверки рассмотрен представленный казенным учреждением проект бюджетной сметы на 2021г., обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к проекту бюджетной сметы на 2021г. На основании Решения Представительного Собрания Нижнегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области 28.12.2020 года утверждена бюджетная смета на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Первоначальная бюджетная смета на 2021 год утверждена Главой Нижнегридинского сельсовета с 01.01.2021 года в сумме 1375947 рублей. Информация о показателях бюджетной сметы размещена на официальном сайте bus.gov. Бюджетная смета составлена на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2021 г. в разрезе кодов бюджетной классификации расходов в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Ведение бюджетной сметы осуществлялось путем внесения изменений показателей в бюджетную смету на основании сводной бюджетной росписи Администрации Нижнегридинского сельсовета, заполнены все реквизиты формы, имеются подписи уполномоченных лиц и печать. В ходе уточнения бюджета Администрации Нижнегридинского сельсовета бюджетная смета в Казенном учреждении уточнялась несколько раз. Окончательная сумма расходов по уточненной смете от 21.12.2021 года составила 1927693 руб.

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

Согласно Отчету об исполнении Казенным Учреждением бюджета (ф.0503127) доходы МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» в 2021 году утверждены в сумме 00,00 рублей, расходы Учреждения в 2021 году утверждены всего в сумме 1927693 рублей. Исполнение плановых назначений по расходам составило 1876219,63 рублей или 97,32% от утвержденных плановых назначений.

По результатам финансового 2021 года лимиты бюджетных обязательств по расходам освоены на 97,32%.

Расходы Казенного Учреждения за 2021 год характеризуются следующими показателями:

Код экономической классификации	Первоначально утвержденные бюджетные назначения руб.	Утвержденные бюджетные назначения руб.	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено через банковские счета, руб.	Отклонение, руб.	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
211	755866	906175	906175	906174,71	0,29	
213	228271	273666	273666	273664,77	1,23	
221	60000	59208	59208	59208	0	
223	76000	91210	91210	80161,33	11048,67	
225	138700	266521	266521	233147,08	33373,92	
226	65500	154821	154821	147898,30	6922,70	
227	0	2344	2344	2343,44	0,56	
291	1310	1310	1310	1305	5	
292	270	30	30	0	30	
293	30			0	0	
310	0	130727	130727	130727	0	
340	50000	41681	41681	41590	91	
ИТОГО	1 375 947	1 927 693	1 927 693	1 876 219,63	51473,37	97,32%

При проверке целевого и эффективного использования денежных средств на иные цели за проверяемый период нарушений не установлено. Соответствие кодов экономической классификации, в части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

2. Проверка операций со средствами, находящимися на счетах, открытых в казначействе, а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами.

Сплошным методом произведена проверка банковских операций по средствам муниципального бюджета за период с 01.01.2021г по 31.12.2021г. МКУК «Нижегридинский ЦСДК» имеет лицевые счета получателя бюджетных средств открытые в Отделении № 2 по Большесолдатскому району УФК по Курской области. Банковские операции оформлены платежными поручениями, подтверждены выписками из лицевых счетов получателя бюджетных средств, приложениями к выпискам, полученными от отдела №2 УФК по Большесолдатскому району в Курской области. Суммы, отраженные по выпискам банка, соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах. При сличении выписок банка с данными аналитического учета расхождений не установлено. Все документы, подтверждающие законность перечислений денежных средств, имеются в наличии. При проверке кассы за 2021г. остатков на начало и конец текущего года в кассе нет. Кассовая книга в МКУК «Нижегридинский ЦСДК» ведется в Программе 1С, с выведением на бумажные носители. Обороты по кассовой книге за 2021 год отсутствуют.

3. Проверка соблюдения учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и денежных документов, выдаваемых им подотчет.

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с пунктами 212-219 Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Далее по тексту- Инструкция №157н.), пунктами 83-84 Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее по тексту - Инструкцией 162н) на счете 0.208.00 "Расчеты с подотчетными лицами".

В 2021 году денежные средства в подотчет в МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области не выдавались. Операции с подотчетными лицами не проводились.

4. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и иных выплатах, исполнение муниципального задания.

Оплата труда работников в МКУК «Нижегридинский ЦСДК», в проверяемом периоде исчисляется в соответствии со следующими нормативными документами: Положением по оплате труда работников муниципальных казенных учреждений культуры Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района, утвержденного Решением Собрания депутатов Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области №23 от 21.12.2010 года. Коллективным договором МКУК «Нижегридинский ЦСДК» на 2020-2023 годы, подписан директором МКУК «Нижегридинский ЦСДК» и председателем Большесолдатской территориальной профсоюзной организацией работников культуры 15.07.2020 года. 15 декабря 2020 года были внесены изменения и дополнения в коллективный договор. Также в связи с изменением некоторых пунктов было заключено дополнительное соглашение №1 от 07.09.2020 года к Коллективному договору от 15.07.2020г. на 2020-2023 годы. 01.02.2022 года были внесены изменения и дополнения в коллективный договор МКУК «Нижегридинский ЦСДК». На основании Положения об оплате труда работников МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области от разработан Порядок расчета и распределения стимулирующих выплат работникам МКУК «Нижегридинский ЦСДК», Положения о комиссии по распределению стимулирующих выплат сотрудникам МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области принятого общим собранием трудового коллектива 28.01.2013 года. Данное положение согласовано с Главой Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области.

В рамках мероприятий по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07 мая 2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», Постановления Администрации Курской области от 27.02.2013г. № 84-ПА, Постановления Администрации Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области был утвержден план мероприятий («дорожной карты») №18 от 19.03.2013 года для МКУК «Нижегридинский ЦСДК». Ежегодно включая 2020 и 2021 года Администрация Нижегридинского сельсовета вносила изменения и дополнения в данное Постановление. В 2020 году внесено изменение Постановлением №49 от 30.09.2020г., в 2021г. Постановлением №60 от 24.09.2021г.

Целями плана мероприятий ("дорожной карты") изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры" (далее - "дорожная карта") являются:

- повышение качества жизни граждан, обслуживаемых МКУК «Нижегридинский центральный сельский Дом культуры» Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области, путем предоставления им возможности саморазвития через регулярные занятия творчеством по свободно выбранному ими направлению, воспитание (формирование) подрастающего поколения в духе культурных традиций страны, создание условий для развития творческих способностей и социализации современной

молодежи, самореализации и духовного обогащения творчески активной части населения, полноценного межнационального культурного обмена;

обеспечение достойной оплаты труда работников учреждений культуры как результат повышения качества и количества оказываемых ими государственных (муниципальных) услуг;

развитие и сохранение кадрового потенциала учреждений культуры;

повышение престижности и привлекательности профессий в сфере культуры;

сохранение культурного и исторического наследия населения Нижнегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области, обеспечение доступа граждан к культурным ценностям и участию в культурной жизни, реализация творческого потенциала нации;

создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры. Согласно Плана (дорожной карты) поэтапного совершенствования системы оплаты труда в МКУК «Нижнегридинский ЦСДК», согласно которой в 2021 году средняя заработная плата составила 32649,50 рублей.

В 2021 году уровень средней заработной платы работникам учреждений культуры достиг 100% средней заработной платы.

Средняя заработная плата в Казенном Учреждении с учетом внешних совместителей, рассчитанная согласно сводам начислений и штатной численности в проверяемом периоде составила 32649,50 руб.

В целом итоги проверки свидетельствуют о выполнении Указа Президента в проверяемом периоде.

Система оплаты труда работников МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» включает в себя размеры должностных окладов, повышающих коэффициентов, оплата за стаж, доплат к МРОТ и стимулирующего характера.

Стимулирование труда работников МКУК «Нижнегридинский ЦСДК», установлено в виде стимулирующих надбавок к окладу:

- стимулирующая надбавка за интенсивность и высокие результаты работы;
- стимулирующая надбавка за стаж работы в отрасли культуры;
- стимулирующая надбавка за качество выполняемых работ.

Должностные оклады, работникам МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием. Штатное расписание согласовано с Главой Администрации Нижнегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области.

Штатное расписание МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» в 2021 году утверждено приказом директора МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» №2 от 11.01.2021г., подробнее в таблице.

№ п/п	Дата и номер приказа	Период	Количество штатных единиц всего	Месячный фонд оплаты труда, руб. всего
1	11.01.2021 № 2	с 01.01.2021	2,3	40260,15

При анализе штатного расписания Казенного Учреждения выявлено следующее:

В соответствии с Решением Собрании депутатов Нижнегридинского сельсовета

Большесолдатского района Курской области от 21.12.2010 года № 23 (далее Положение об оплате труда). Штатная численность составила 2,3 единицы. Согласно штатному расписанию:

**Должностные оклады, надбавки работникам Казенного
Учреждения культуры на 01.01.2022г.**

№ п/п	Наименование деятельности	Тарифная ставка (оклад), руб.	Кол-во штатных единиц	Выслуга лет %		Персональный повышающий коэффициент %		Всего в месяц
1.	Директор	3667	0,7	25	916,75	2,9	10634,30	15218,05
2.	Художественный руководитель	2909	0,6	20	581,80	2,9	8436,10	11926,90
3.	Аккомпаниатор	1360	0,4	10	136	2,9	3944	5440
4.	Кинемеханик	1523	0,6	20	304,60	2,99	4553,77	7675,20

Согласно пункту 2 подпункта 2.3 Положения работникам Казенного Учреждения устанавливаются повышающие коэффициенты к минимальным окладам (ставка):

- Персональный повышающий коэффициент к окладу (Положение об оплате труда) может быть установлен работнику муниципального казенного учреждения культуры «Нижнегридинский ЦСДК» с учетом уровня его профессиональной подготовленности. Решение об установлении персонального повышающего коэффициента к окладу и его размер принимается директором МКУК персонально в отношении конкретного работника. Рекомендуемый размер повышающего коэффициента – до 3,0. В МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» персональный повышающий коэффициент к окладу применяется 2,9 и 2,99. На основании распоряжения Администрации Нижнегридинского сельсовета №3-р от 11.01.2021 года персональный повышающий коэффициент к окладу директору МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» на 2021 год утвержден в размере 2,9. Приказом № 2а от 11.01.2021г. персональный повышающий коэффициент к окладу художественному руководителю и аккомпаниатору -2,9, кинемеханику -2,99.

Так же работникам Казенного Учреждения ежемесячно выплачивались надбавки к окладу за выслугу лет: при стаже от 1 года до 5 лет -10%, от 5 лет до 10 лет — 15%, от 10 лет до 15 лет-20%, свыше 15 лет — 25%.

Правильность установления должностных окладов (окладов) работникам проведена по данным штатных расписаний, трудовых договоров и карточек справок (ф. 0504417) за 2021 год. Нарушений не установлено.

Начисления и удержания по заработной плате учитываются согласно Трудового кодекса РФ, в котором описаны основные принципы взаимодействия работодателя и работника, нормы рабочего времени, порядок предоставления отпусков, сохранения среднего заработка. Также гл. 23 части 2 Налогового кодекса РФ который описывает НДФЛ, Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ о страховых взносах в ПФР, ФОМС и в ФСС. О страховании от несчастных случаев на производстве и проф. Заболеваний Федеральный закон от 24.07.98 N 125-ФЗ, предоставление и расчет пособий по временной

нетрудоспособности (больничных листов) и в связи с материнством Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ. Расчет среднего заработка отпуска рассчитывается на основании Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922.

При проверке начисления оплаты труда работников Казенного Учреждения, установлено следующие:

Начисление оплаты труда ведется в автоматизированной программе 1:С «Зарплата»;

- Начисление заработной платы производится на основании таблиц учета рабочего времени, приказов о приеме, перемещении, увольнении;

- Табеля учета рабочего времени ведутся в унифицированной форме (ф. 0504421), в соответствии с Приказом Минфина от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

- Срок выдачи заработной платы работникам МКУК «Нижегридинский ЦСДК» 27 числа -заработная плата, 15 числа — аванс;

- Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета, открытые в Курский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК».

- Размеры должностных окладов, установленные в штатном расписании соответствуют приложению Положения об оплате труда утвержденное решением Собрания депутатов Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области №23 от 21.12.2010г.

**На основании форм годового отчета МКУК «Нижегридинский ЦСДК»
за 2021 год был произведен анализ исполнения
подстатьи 211 «Оплата труда».**

Наименование	Первоначальный объемы бюджетных ассигнований на 2021год.	Утвержденные бюджетны ассигнования на 2021год.	Лимиты бюджетных обязательств за 2021год	Исполнено за 2021 год	Сумма увелич (умень) объемов бюджетных назнач (гр.3-гр.2) за 2021 г	Исполнение за 2021 к первоначальному год, %
Работник и ЦСДК	756163	906175	906175	906175	150,012	100
итого	756163	906175	906175	906175	150,012	100

Из таблицы видно, что бюджетные ассигнования по подстатье 211 «Оплата труда» увеличились на 150,012 тыс. рублей или на 8,3% от первоначальных назначений.

Заработная плата работникам Казенного Учреждения перечисляется на карточные счета открытые в Курский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК» При проверке использовались: штатное расписание, табель учета рабочего времени, приказы, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, реестры на перечисление заработной платы. Все реестры на перечисление заработной платы соответствуют платежным поручениям.

В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, отпускных, стимулирующих выплат за проверяемый период, обнаружено следующее:

Работодатель предоставляет Работникам ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней, сохранением места работы и среднего заработка. Так же Работодатель обязуется предоставлять Работникам культуры дополнительные оплачиваемые отпуска сверхустановленным законом за :

- стаж работы свыше 5 лет – 3 календарных дней;
- стаж работы свыше 10 лет – 7 календарных дней;
- отсутствие в течении периода между очередными отпусками дней нетрудоспособности - 3 календарных дней;

- женщинам, имеющим детей в возрасте до 14 лет (детей-инвалидов в возрасте до 18 лет) - 3 календарных дней и т.д. (основание коллективный договор).

При проверке расчетно-платежных ведомостей начисления заработной платы за сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2021 год выявлены нарушения при подсчете итоговых сумм.

Заработная плата художественному руководителю за январь, август 2021 года начислена верно.

В соответствии ТК РФ статьи 136 в МКУК «Нижегридинский ЦСДК» установлен срок выплаты заработной платы. Заработная плата выплачивается два раза в месяц (15 числа за первую половину месяца, 27 числа заработная плата.)

В ходе проверки начисления отпускных директору МКУК «Нижегридинский ЦСДК» за август 2021г. согласно распоряжения Администрации Нижегридинского сельсовета №39-р от 02.08.2021г. «О предоставлении отпуска директору МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Капустиной С.И.» предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск за период с 08.10.2020 по 07.10.2021г. на основании графика отпусков, коллективного договора и личного заявления с 06.08.2021г. по 12.09.2021г., из них 28 дней основной отпуск, 7 календарных дней за стаж работы и 3 дня за отсутствие дней нетрудоспособности. При начислении отпускных расчет произведен верно. В соответствии со ст. 139 ТК РФ, среднедневной заработок для оплаты отпуска Капустиной С.И. сроком на 38 календарных дней, исчислен за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней), Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 (ред. от 15.10.2014) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы", для расчета среднего заработка учитывались все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат. Нарушений при начислении отпускных не обнаружено. **В соответствии со ст. 136.ТК РФ** отпускные выплачены в срок.

Приказом МКУК ««Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области от 28.01.2013г. было утверждено положение «Об утверждении Положения по распределению стимулирующих выплатах работникам МКУК «Нижегридинский ЦСДК». Так же разработано Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МКУК «Нижегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области.

В ходе проверки установлено, что в течении месяца, по итогам работы в котором устанавливаются стимулирующие выплаты работникам, комиссия осуществляет мониторинг качества выполняемой работы работникам Казенного Учреждения в соответствии с критериями установленными в Положении по оплате труда работников и размерах установления выплат стимулирующего характера. По каждому работнику учреждения устанавливаются баллы, и подсчет общего количества баллов. При анализе распределения фонда стимулирующих выплат за февраль 2021г., май 2021г., октябрь 2021г. работникам МКУК «Нижегридинский ЦСДК» на основании протоколов, комиссия по распределению стимулирующих выплат, которая решила, проверив критериальные листы работников Казенного учреждения, распределить фонд стимулирующих выплат по баллам. По решению комиссии были выплачены стимулирующие выплаты работникам в размере с показателями, позволяющими оценить результативность и качество работы. Анализ представленных проверке протоколов заседаний комиссии по оценке качества труда и установлению выплат стимулирующего характера показал, что фонд стимулирующих средств за 2021 года распределен без нарушений.

Согласно **Устава казенного учреждения, Положения по оплате труда** директору назначаются премии и стимулирующие выплаты на основании распоряжения Администрация Нижегридинского сельсовета. Поэтому ежемесячно как вышестоящий орган Администрация Нижегридинского сельсовета должна рассматривать вопрос о выплате надбавок и доплат стимулирующего характера директору ЦСДК.

Выборочно проверены договора подряда на выполнение услуг за 2021г. В ходе проверки гражданско-правовых договоров нарушений не установлено. Акты приема-сдачи выполненных работ (услуг) по гражданско-правовым договорам на оказание услуг, которые являются первичными учетными документами, содержат все необходимые реквизиты согласно п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ. Акты выполненных работ подписаны сторонами, денежные средства за выполненные работы перечислены. В МКУК «Нижегридинский ЦСДК», на момент проверки задолженности по выплате заработной платы с начислениями не имеется.

При проверке муниципального задания установлено, что Администрацией Нижегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области на 2021 год для подведомственных учреждений муниципальное задание не доводилось.

5. Проверка операций по поступлению, учету и сохранности средств и материальных запасов.

Учет основных средств по МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» осуществляется на балансовом счете 10100000 «Основные средства». Учет материальных запасов осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Проверка поступления и своевременности постановки на бухгалтерский учет основных средств проведена с 01 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, актов выполненных работ).

Учет всего имущества и материальных запасов ведется в разрезе счетов учет и по материально-ответственным лицам.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» обязаны проводить инвентаризацию имущества, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

На основании Федерального закона от 06.12.2011 статьи 11 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", распоряжения № 66-р от 30.12.2021г. Администрации Нижнегридинского сельсовета Большесолдатского района Курской области «О проведении инвентаризации основных средств» была проведена инвентаризация основных средств. Комиссией созданной МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» на основании приказа №41 от 30.12.2021г. по результатам инвентаризации составлена инвентаризационная опись основных средств о результатах инвентаризации на 30.12.2021г., расхождений не обнаружено.

Распоряжением № 23-р от 14.03.2021г. Администрации Нижнегридинского сельсовета Большесолдатского района «О создании комиссии по поставке на учет и списанию основных средств и товарно-материальных ценностей была утверждена комиссия в количестве 3 человек (председатель комиссии, 2 члена комиссии).

С директором МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» Капустиной С.И. заключен -договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

На 01.01.2021года на балансе МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 1245938,19 рублей. По состоянию на 01.01.2022 года балансовая стоимость основных средств казенного учреждения составило 11349938,19 рублей.

На каждый объект основных средств заведены инвентарные карточки учета основных средств.

На 01.12.2021года на балансе Казенного Учреждения «Материальные запасы» остаток 9642,50 рублей, на 01.01.2022 года 18889,70 рублей.

На балансе МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» имеется автомобиль марки LADA GRANTA с госномером О661ВО46 2019 года выпуска. В связи с производственной необходимостью и отсутствием в штатном расписании МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» должности водителя, обязанности

управления транспортным средством возложены на главу Нижнегридинского сельсовета Полунина Г.Н. Автомобиль LADA GRANTA белого цвета, балансовая стоимость 550000 рублей.

Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств и материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов. Списание материальных запасов на нужды Казенного Учреждения производится на основании актов на списание.

Данные оборотных ведомостей по основным средствам соответствуют данным главной книги и баланса.

Денежные средства на приобретение материальных запасов использовались по целевому назначению. Проверкой правильности ведения учета материальных запасов, нарушений не установлено.

6. Проверка соблюдения требований действующего законодательства по организации и ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности.

Учетная политика на 2021 год утверждена Приказом МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» Большесолдатского района Курской области от 12.01.2021г. №7 «Об учетной политике на 2021 год».

В проверяемом периоде Казенного Учреждения осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями:

1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;
3. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти» (с изменениями и дополнениями).
4. Приказ Минфина РФ от 06 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями).

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета в МКУК «Нижнегридинский ЦСДК» Курской области, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляются с применением автоматизированной системы «1С: Предприятие».

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций.

Журналы операций по различным группам объектов учета выполняют важную функцию регистрации первичных документов, формирования проводок

по каждому факту хозяйственной жизни, суммирования оборотов по дебету и кредиту счетов и подготовки их к внесению в главную книгу.

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

Выборочной проверкой полноты и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, соответствия записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета нарушений не установлено.

Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н и от 06.12.2010г. № 162н.

Согласно Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013г. № 65н нарушений не установлено.

На момент проверки согласно ФЗ №402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» бухгалтерские первичные документы, журналы операций сформированы, документы подобраны в папки и сброшюрованы для дальнейшего хранения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

По результатам проведения проверки проанализировать материалы настоящего Акта проверки, принять меры по устранению и недопущению отмеченных в них нарушений и недостатков.

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

Ознакомиться с Приказом Минфина РФ от 31 декабря 2016 г. N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и применять в работе.

Приложение:

Копии документов на _____ листах

О результатах проделанной работы Вами должна быть представлена письменная информация по устранению выявленных нарушений с приложением копий документов главному специалисту-эксперту внутреннего финансового контроля Администрации Большесолдатского района Курской области Бабкиной Светланой Анатольевной до 23.12.2022г.

Главный специалист-эксперт внутреннего
финансового контроля Администрации
Большесолдатского района
Курской области


С.А. Бабкина

"09" декабря 2022г

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Евгения Швацова Чай

Калужников

(должность ФИО)

"09" декабря 2022г.

**Заполняется в случае отказа руководителя объекта проверки
(иного уполномоченного лица) от подписи**

От ознакомления с настоящим Актом Заключением под роспись (получения
экземпляра Акта)

(должность руководителя объекта проверки (иного уполномоченного лица))

отказался.

Должностное лицо (лица) ответственное за проведение контрольного
мероприятия

должность

подпись

С.А. Бабкина

дата