

АКТ

18.09.2020 г.

ст. Усть-Хоперская

На основании распоряжения главы Усть-Хоперского сельского поселения №16 от 31.08.2020г., ведущим специалистом Администрации Усть-Хоперского сельского поселения Яровой В.К проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в подведомственном учреждении МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» за период с 01.01.2019 по 01.01.2020 года.

Ответственными лицами за соблюдение законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

-директор Куликова Светлана Витальевна

-бухгалтер Говорухина Наталия Викторовна

Ревизия начата: 31.08.2020

Ревизия окончена: 11.09.2020

- 1. Провести проверку правильности расходования средств на оплату труда в соответствии с действующим законодательством. Формирование фонда оплаты труда. Правильность выплаты заработной платы в соответствии с должностными окладами, обоснованность выплат различных надбавок и доплат. Правильность расходования денежных средств на премирование и оказание материальной помощи. Наличие задолженности по оплате труда по сроку и характеру возникновения.**

Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Усть-Хоперского сельского поселения утверждено Постановлением администрации Усть-Хоперского сельского поселения №29 от 26.06.2018г., разработано в соответствии со ст. 135,144,145 Трудового кодекса Российской Федерации.

Штатное расписание на 2019 год утверждено приказом директора № 1 от 09.01.2019 года. Штатная численность 5,25 штатных единицы, фактически – 10 человек. Месячный фонд оплаты труда с 01.01.2019г. 114318 рублей.

Приказом директора МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» № 28/1 от 30.09.2019г. с 01.12.2019г. вводится в действие новое штатное расписание. В соответствии с действующим законодательством работники МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» уведомлены об изменении условий трудовых договоров, внесены изменения в трудовые договора путем заключения дополнительных соглашений. С 01.12.2019 года штатная численность – 5,0 единиц, фактически – 10 человек.

За проверяемый период начисление стимулирующих надбавок, надбавок за стаж производилось на основании «Положения об оплате труда». Соблюдается исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики, Постановления Правительства Волгоградской области от 19.03.2013г. №116-п «О мерах по поэтапному повышению заработной платы работников государственных учреждений культуры Волгоградской области». На 01.01.2019г. средняя заработная плата

работников МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» соответствует установленному уровню в 28290 рубль.

Расчеты по начислению заработной платы ведутся в ручную. На момент проведения проверки задолженности по заработной плате нет. Выборочно проверены расчеты по оплате труда бухгалтера Говорухиной Н.В.. Нарушений не установлено.

**2. Проверить правильность и обоснованность расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами в разрезе каждого подотчетного лица по каждому счету аналитического учета синтетического счета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период не проводились. Работникам МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» за проверяемый период финансовые средства не выдавались. На момент проведения проверки задолженности по подотчетным лицам нет.

**3. Проверить открытость деятельности учреждения.**

В соответствии с приказом №86н от 21.07.2011г. на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) Учреждение зарегистрировано. МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» выполняет условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении (размещены изменения в Устав, утвержденные Постановлением Главы Усть-Хоперского сельского поселения №3 от 30.01.2015г.; размещено распоряжение о назначении руководителя от 26.08.2011 №70). Своевременно предоставлена информация о государственном (муниципальном) задании, о показателях бюджетной сметы, о результатах деятельности и об использовании имущества, баланс (ф.0503130), отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчет об исполнении бюджета (ф.0503127). Все размещенные формы отчетности соответствуют данным бухгалтерской отчетности, подписанной и пронумерованной в установленном порядке.

**4. Проверить организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности учреждения.**

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с «Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению», утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 174н, Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 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». Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используются программа 1С:Бухгалтерия.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, сброшюрованные в отдельные дела, хранятся в кабинете главного бухгалтера.



Проведена выборочная проверка заявок на оплату расходов на предмет правильности оформления и наличия полного комплекта оправдательных документов за декабрь 2018 года. Сумма платежных документов соответствует данным «Журнала операций с безналичными денежными средствами».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Остатки по журналу операций соответствуют остаткам по «главной книге». Аналитический учет расчетов с поставщиками велся в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071). Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формировался по поставщикам и подрядчикам на основании накладных на получение материальных ценностей, счетов (счетов-фактур), актов выполненных работ и оказанных услуг.

С лицами, у которых на ответственном хранении находятся материальные ценности, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Каждому объекту стоимостью более 3000 рублей присвоен уникальный инвентарный номер и на каждый объект основных средств, открыта инвентарная карточка. Переоценка основных средств в проверяемом периоде не проводилась.

Инвентаризация имущества, библиотечного фонда, финансовых активов, обязательств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» № 60 от 03.12.2018г. по состоянию на 01.12.2018г.. Недостатков и излишков товарно-материальных ценностей не обнаружено.

При сверке данных главной книги и данных аналитического учета расхождений не обнаружены.

**Вывод:** В ходе проверки не установлено нарушений ведения учета и действующего законодательства. Состояние бухгалтерского учета указывает на высокую квалификацию главного бухгалтера учреждения, а также системный контроль со стороны руководителя за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения.

Ведущий специалист Администрации  
Усть-Хоперского сельского поселения

В.К.Яровая

Глава Усть-Хоперского  
сельского поселения

С.М. Ананьев

Один экземпляр акта получил:

« 18 » 09 2018г.

Директор МКУК «Усть-Хоперский КДЦ»

С.В. Куликова