

АКТ

01.09.2023 г.

ст. Усть-Хоперская

На основании распоряжения главы Усть-Хоперского сельского поселения №23 от 21.08.2023г., 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 01.01.2022 по 31.12.2022 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: 21.08.2023

Ревизия окончена: 01.09.2023

- 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 №9а от 01.03.2021г., разработано в соответствии со ст. 135,144,145 Трудового кодекса Российской Федерации.

Штатное расписание на 2022 год утверждено приказом директора № 1 от 09.01.2022 года. Штатная численность 2.75 штатных единицы, фактически – 6 человек. Месячный фонд оплаты труда с 01.01.2022г. 83792 рублей.

Приказом директора МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» № 9/2 от 01.06.2023г. с 01.06.2022г. вводится в действие новое штатное расписание. Штатная численность – 2,75 единиц, фактически – 6 человек. Месячный фонд оплаты труда с 01.06.2022г. 84486 рублей.

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 01.01.2022г. средняя заработная плата работников МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» соответствует установленному уровню и составляет 43454 рубля.

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 №13 от 07.04.2021г.; 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, подшитой 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 2022 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 договора 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» № 22 от 01.12.2022. по состоянию на 01.12.2022г.. 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:

«01» 09 2023.

Директор МКУК «Усть-Хоперский КДЦ»

С.В. Куликова

---