

АКТ №1

Проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного учреждения культуры «Библиотека Песковатского сельского поселения»

с. Песковатка Дубовского района
Волгоградской области

30.11.2024 г.

В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), на основании Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Песковатского сельского поселения на 2024 г., утвержденному Постановлением администрации Песковатского сельского поселения от 29.12.2023 г. № 58 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Песковатском сельском поселении в 2024 году», распоряжения от 06.11.2024 г. № 17-р «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю» проведена плановая проверка на предмет:

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств»

по основным вопросам:

1. Организация ведения бухгалтерского учета и учетная политика учреждения.
2. Расчеты с подотчетными лицами.
3. Банковские операции.
4. Расчеты с дебиторами и кредиторами.
5. Учет и сохранность основных средств.
6. Учет и сохранность материальных запасов.
9. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат.

Проверяемый период: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

Сроки проведения проверки : с 18.11.2024 года по 22.11.2024 года.

Проверка проведена главным бухгалтером администрации Песковатского сельского поселения Сальниковой М.А.

В ходе контрольного мероприятия исследовано:

1. Положение или Устав, на основании которых учреждения осуществляют свою деятельность, приказы о назначении (увольнении) должностных лиц, ответственных за ведение финансово-хозяйственной деятельности и соблюдение бюджетного законодательства, работающих в 2023 г.
2. Копия свидетельства о постановке на учет, копия свидетельства о государственной регистрации, свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ учреждения.
3. Положения об оплате труда учреждения, актуальные в проверяемом периоде.

4. Бюджетные сметы на 2023 г. (первоначальные и уточненные) с приложением расчетных данных.
5. Годовые отчеты за 2023 г.
6. Главная книга за 2023 г.
7. Журналы операций за 2023 г. с приложением первичной документации.
8. Кассовые документы за 2023 г. (в случае ведения кассы в учреждении).
9. Контракты, договора за 2023 г.
10. Штатное расписание за 203 г. учреждения.
11. Карточки-справки за 2023 г.
12. Оборотно-сальдовая ведомость по основным средствам за 2023 г.
13. Оборотно-сальдовая ведомость по материальным запасам за 2023 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Библиотека обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в Отделении 2905 УФК по Волгоградской области, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением главы Песковатского сельского поселения от 10.01.2007г. № 2, с изменениями и дополнениями Утвержден Постановлением главы Песковатского сельского поселения от 05.12.2011г. № 39 « Об изменении типа Муниципального учреждения культуры «Библиотека Песковатского сельского поселения» в целях создания Муниципального казенного учреждения культуры».

Функции и полномочия Учредителя и собственника в отношении Учреждения осуществляет администрация Песковатского сельского поселения Дубовского муниципального района.

Полное наименование объекта – Муниципальное казенное учреждение культуры «Библиотека Песковатского сельского поселения», сокращенное официальное наименование – МКУК БПСП .

Юридический и фактический адрес учреждения: 404010 Волгоградская область Дубовский район с. Песковатка ул. Московская, 29.

ИНН: 3405011831 КПП 340501001 ОГРН 1073455000640, ОКПО 98534348, ОКФС 14, ОКВЭД 91.01, ОКОПФ 75404, ОКТМО 18608440. Код по реестру участников бюджетного процесса 18306211.

Ответственными должностными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи с 30.12.2006 г. и по настоящее время - заведующая Панова Елена Николаевна;

с правом второй подписи с 11.11.2013 г. и по настоящее время – главный бухгалтер Ольга Владимировна Щукарева.

За проверяемый период учредительными документами, регламентирующими деятельность МКУК БПСП, являлись:

1. Устав МКУК БПСП Утвержден Постановлением главы Песковатского сельского поселения от 10.01.2007г. № 2, с изменениями и дополнениями Утвержден Постановлением главы Песковатского сельского поселения от 05.12.2011г. № 39.
2. Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, выданное 15.02.2007, серия 34 № 003782943.
3. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное 14.12.2011, серия 34 № 003879875, Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное 14.12.2011, серия 34 № 003879876.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее - ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов РФ. Общие требования утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в редакции Приказа Минфина России от 30.09.2016г. №168н (далее по тексту - Общие требования ведения бюджетных смет).

В соответствии с бюджетным законодательством (ст. 161 БК РФ) Учреждение является получателем бюджетных средств и находится в ведении администрации Песковатского сельского поселения - ГРБС, полномочия которого определены ст. 160.2-1 БК РФ.

В соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств, принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства.

В соответствии 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», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

В исполнении указанных статей БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований составлена бюджетная смета Учреждения. Бюджетная смета на 2023 г. утверждена главой администрации.

ГРБС доведены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 570 000,00 рублей (Бюджетная смета на 2023 г). В 2023 году в плановые назначения вносились изменения на основании решений Совета депутатов Песковатского сельского поселения в том числе:

- решение Совета депутатов Песковатского сельского поселения от 15.12.2023 г № 15/36 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Песковатского сельского поселения от 23 декабря 2022 г. № 14/38, от « 27 » февраля 2023 г. № 2/2, от 28 апреля 2023 г. № 6/9 , от « 15 » мая 2023 г. № 7/11, от « 19 » июля 2023 г. № 9/22 , от «30» октября 2023 г. № 12/33 «О бюджете Песковатского сельского поселения на 2023 год и на период до 2025 года»

Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год составили в сумме 570 000,00 рублей. Кассовые расходы произведены на сумму 558 193,47 руб.

В соответствии с п.п.6 п.1 ст. 162 БК РФ, п. 8 .1. и приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н МКУК БПСП обеспечивает формирование бюджетной отчетности

и представляет бюджетную отчетность учреждения (получателя бюджетных средств) главному распорядителю бюджетных средств в сроки, установленные Учредителем.

К проверке представлена отчетность на 1 января 2024 года по формам:

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123)
- отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127)
- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)
- баланс главного распорядителя (ф.0503130)
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)

При заполнении форм отчетности требования приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191 н соблюдены.

Контрольные соотношения в представленных отчетных формах соблюдены.

Банковские операции

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период, проверены выборочно.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 расчеты с подотчетными лицами по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно ст. 213 Инструкции 157н выдача денежных средств под отчет осуществлялась на основании письменного заявления получателя на имя руководителя с указанием назначения аванса.

Денежные средства выдаются путем перечисления на банковские карточки сотрудников, на основании письменного заявления подотчетных лиц, содержащее назначение аванса.

Выборочной проверкой выявлено, что авансовые отчеты и документы, подтверждающие произведенные расходы, подотчетными лицами представляются в бухгалтерию своевременно.

Со всеми материально ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

Учет основных средств и материальных запасов

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МКУК БПСП находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа Заведующей от 01.07.2016 № 5, создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

Учет операций с нефинансовыми активами.

Учет основных средств, материальных запасов Учреждением ведется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ, Инструкцией №157н.

Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасам определен в Инструкции 157н, Положении об учетной политике.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении.

Согласно п. 46 Инструкции 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Для контроля сохранности основных средств и определения целесообразности их списания (выбытия) создана и утверждена постоянно действующая комиссия по списанию основных средств и материальных запасов (приказ от 01.07.2016 г. №. 5).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счетах 020600000 и 030200000 в журнале операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками». Выборочной проверкой установлено, что суммы отраженные в журналах операций соответствуют главной книге. Журналы операций формируются и подшиваются вместе с первичными документами. Первичные документы (счета, акты выполненных работ, товарные накладные и др.) подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503169.

На начало проверяемого периода (на 01.01.2023) дебиторская задолженность составила 296 руб.и на конец проверяемого периода (31.12.2023) она не изменилась.Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г.составила 11 467,19 руб.

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществлялись с применением программного продукта АС«Смета».

В целях установления своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг и выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр - журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения представленных документов.

Согласно пункту 11 части 1 Приказа № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, премий, пособий, индексаций и других выплат за 2023 год.

На 2023 год в соответствии с бюджетными сметами, уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, Учреждению утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили в сумме 545 500,00 руб., в том числе:

-фонд оплаты труда (вид расходов 111) – 418 900,00 руб.;

-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения (вид расходов 119) – 126 600,00 руб.

Кассовые расходы за 2023 год произведены в сумме 558 193,47 руб.

Использование учреждением бюджетных ассигнований на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда за 2023 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	КВР	Утвержденные бюджетные назначения, 2021 год (тыс.руб.)	Исполнено (тыс.руб.)	Исполнение (%)
1	2	3	4	5
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:				
Фонд оплата труда учреждения	111	418,9	418,9	100
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения	119	126,6	115,0	90,8
ВСЕГО	100	545,5	533,9	98,8

Заведующая Учреждения самостоятельно утверждает структуру учреждения, его штатный состав, которые согласовываются с Главой Песковатского сельского поселения.

Для работников Учреждения разработаны и утверждены должностные инструкции, устанавливающие их права, обязанности и ответственность. Работники Учреждения ознакомлены под роспись.

В связи с внедрением новой системы оплаты труда разработано Положение об оплате труда работников от 29.01.2018 г.

Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении на период проверки являются:

1. Положение об оплате труда работников, утверждено приказом №2 от 29.01.2018г.

2. Правила внутреннего трудового распорядка, утверждено приказом №3-о от 21.01.2021г.

3. Штатное расписание на 01.01.2023 г. утверждено приказом № 3-0 « Об утверждении штатного расписания МКУК БПСП от 09.01.2023 г.

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени.

Штатное расписание на 01.01.2023 г. утверждено заведующей Учреждения 09.01.2023 г. приказом № 3-0 « Об утверждении штатного расписания МКУК БПСП со штатной численностью 1,2 единиц, которое согласовано с Главой администрации Песковатского сельского поселения.

Приказом № 5-о от 11.01.2023 г. « О сроках выплаты заработной платы» установлены сроки выплаты заработной плата в Учреждении Заработная плата выплачивается за первую половину месяца 23 числа текущего месяца и 8 числа месяца, следующего за отчетным, что не нарушает действующее законодательство РФ.

При проверке заработной платы были рассмотрены документы по начислению и выплаты заработной платы. Начисления производятся с использованием программного продукта АС «Смета».

Заработная плата перечисляется сотрудникам Учреждения на банковские карты в банк «ПАО Сбербанк» согласно договору № 11180145 от 25.01.2011 г.

Фонд оплаты труда работников состоит из должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат. Должностных оклады устанавливаются на основе профессиональных квалификационных групп.

Компенсационные выплаты устанавливаются в соответствии с трудовым законодательством, стимулирующие выплаты устанавливаются в соответствии с положением об оплате труда, утвержденным локальным нормативно-правовым актом.

Нарушений по начислению за отработанное время в части окладов, стимулирующих и компенсационных выплат не выявлено, Документы оформлены надлежащим образом, работники с приказами ознакомлены, подписи поставлены.

График отпусков на 2023 год утвержден 16.12.2022 г.

При начислении отпускных сумм применяется форма № 0504425 Записка-расчет, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Инструкция 52н). В ней указывается период, за который

предоставляется ежегодный отпуск, срок и количество календарных дней, на который предоставлен отпуск.

Нарушений ст. 136 Трудового Кодекса РФ в части оплаты отпуска в срок не позднее, чем за три дня до его начала не выявлено.

За проверяемый период нарушений не установлено.

Глава Песковатского
сельского поселения

Р. Н. Щукарев

Главный бухгалтер
Администрации Песковатского
сельского поселения

М. А. Сальникова

Заведующая МКУК БПСП

Е. Н. Панова

Главный бухгалтер
МКУК БПСП

О. В. Щукарева