



РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ
ХАКАС РЕСПУБЛИКАНЫН
АҒБАН ПИЛТІРІ
ПҰДІСТІН АДМИНИСТРАЦИЯЗЫ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ
УСТЬ-АБАКАНСКОГО ПОССОВЕТА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

18 сентября 2023

№ 30-р

р.п. Усть-Абакан

О проведении проверки Внутреннего финансового контроля

В соответствии с планом внутреннего финансового контроля:

1. Провести проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
2. Назначить ответственное лицо по проверке Кравчук Н.А. - зам. главного

бухгалтера

Проверяемый объект - МКУ «Сельский дом культуры Подхоз»

Проверяемый период - 01.01.2023г-31.03.2023 г

Срок проведения проверки – 29.09.2023-22.10.2023.

Цели проверки;

- проверка правильности составления смет;
- выделенные лимиты;
- проверка произведенных расходов;
- проверка предоставленных документов по расходам на соответствие КБК и наличие подписей;

3. Уведомить о проведении проверки директора МКУ «СДК Подхоз» Мухину Н.А..

Ознакомлена _____

Ознакомлена _____

Глава Усть-Абаканского поссовета

Н.В.Леонченко





РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ
ХАКАСРЕС ПУБЛИКАНЫН
АҒБАН ПИЛТІРІ
ПҰДІСТІН АДМИНИСТРАЦИЯЗЫ

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА ХАКАСИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ
УСТЬ-АБАКАНСКОГО ПОССОВЕТА

655100, Республика Хакасия
Усть-Абаканский район,
р.п. Усть-Абакан,
ул. К. Маркса, дом 9
телефон (39032) 2-14-45
факс (39032) 2-14-45
E-mail: ust-abakan@list.ru

_____ 2023 № _____

Директору МКУ
«СДК Подхоз»
Н.А.Мухиной

ЗАПРОС

о предоставлении информации

Уважаемая Надежда Алексеевна !

В связи с проведением проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, руководствуясь Положением о внутреннем финансовом контроле, прошу в срок до **29.09.2023** представить следующие документы и информацию :

1. копии смет с подтверждающими документами;
2. копию бюджетной росписи;
3. копию штатного расписания;
4. копии (карточки -справки по начислению заработной платы);
5. копию положения о стимулирующих выплатах;
6. устав учреждения;
7. своды по заработной плате;
8. отчет по кредиторской задолженности.

Глава Усть-Абаканского поссовета



Н.В. Леонченко

АКТ № 2
по результатам проверки МКУ «Сельский дом культуры муниципального образования Усть-Абаканский поссовет Усть-Абаканского района Республики Хакасия

рп Усть-Абакан

22.10.2023

1. **Основание проведения плановой проверки:** Распоряжение администрации Усть-Абаканского поссовета от 18 сентября 2023 №30-р, план проведения контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю.
Объект проверки : МКУ «Сельский дом культуры» Подхоз администрации Усть-Абаканского поссовета
- 2.. **Цель проведения плановой проверки :** контроль за ведением финансово-хозяйственной деятельности.
3. **Объект проведения плановой проверки:** МКУ «Сельский дом культуры» Администрация Усть-Абаканского поссовета.
4. **Проверяемый период:** с 01.01.2023 г. по 31.03.2023 г.
5. **Сроки проведения проверки:** с 29.09.23-22.10.2023г.
6. **Исполнитель проведения плановой проверки:** зам.главного бухгалтера Кравчук Н.А.

В ходе проверки установлено следующее .

1. Общие положения.

Проверке были представлены все затребованные документы, фактов препятствования в работе не было.

Полное наименование проверяемой организации- Муниципальное казенное учреждение «Сельский дом культуры Подхоз» (далее Подхоз) .Сокращенное- «СДК Подхоз».

В проверяемом периоде Подхоз осуществлял свою деятельность на основании Устава (далее-Устав), , государственный регистрационный № .

Подхоз обладает правами юридического лица и имеет печать.

Фактическое местонахождение : Республика Хакасия, Усть-Абаканский район, р.п. Усть-Абакан, улица Заречная.1.

Согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту ее нахождения на территории Российской Федерации серии 19 №000878132 в Межрегиональной инспекции федеральной налоговой службы № 3 по Республики Хакасия Администрация Усть-Абаканского поссовета поставлена на учет 23 января 2012 г. и ей присвоены ИНН, 1910012183 КПП 191001001.

Подхоз внесен в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1121903000075.

Для осуществления деятельности в Управлении Федерального казначейства по Республике Хакасия Подхоза открыт лицевой счет:

- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03803000820;

Счета в кредитных организациях, включая депозитные, Подхоз не имеет.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде и на дату проведения проверки с правом первой подписи первичных документов являлись:

1) с правом первой подписи:

- Мухина Надежда Алексеевна-директор ;

2) с правом второй подписи :

- Кинцель Вера Карловна главный бухгалтер , назначена на должность 07.09.2009 г., (распоряжение главы администрации муниципального образования Усть-Абаканский поссовет от 07.09.2009 г. № 115-к),

Подхоз может от своего лица приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права , нести обязанность , быть иском и ответчиком в суде. Имущество Подхоза находится в муниципальной собственности , принадлежать ему на праве оперативного управления , отражается на его самостоятельном

балансе. Право оперативного управления в отношении муниципального имущества , закрепленного за Подхозом , возникает с момента передачи ему имущества на основании распоряжения администрации Усть-Абаканского поссовета, Бюджетный учет ведется централизованной бухгалтерией администрации Усть-Абаканского поссовета .

Бухгалтерский учет автоматизирован и ведется с использованием программного продукта.

основаниями (расчетами), которые являются в соответствии с Порядком неотъемлемой частью 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения».

З/плата -Камин .

В соответствии со статьей 161 БК Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется на основании утвержденной бюджетной сметы (ее изменений в течение финансового года).

Согласно п.3 Порядка показатели сметы формируются в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

В соответствии с п.7 Порядка ведение сметы осуществляется путем внесения изменений в ее показатели в пределах доведенных учреждению лимитов путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения и уменьшения объемов сметных назначений.

В течение первого квартала 2023 года изменения и дополнения в бюджетную смету Учреждения вносились 15 раз. При этом документы, обосновывающие первоначальные показатели и последующие изменения и дополнения, отсутствуют. Также на проверку не представлена бюджетная смета Учреждения с последними изменениями от 28.12.2020г.

3. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований

По данным отчетности исполнение бюджета Учреждения за 1 квартал 2023г. :

КВР	Утвержденные бюджетные назначения	Доля в % отношении	Кассовый расход
121	825 442,18	36,2	203708,00
129	263 215,37	11,5	268,30
242	32 400,00	1,4	1724,4
244	1 096 331,28	48,1	200906,00
247	42 443,53	1,9	8715,20
852	10 000,00	0,4	0,00
853	10 000,00	0,4	4,11
112	414,44	0,1	414,44
Итого	2 280 246,80	100	415740,45

Наибольшая доля расходов приходится на КВР 244-48,1%. Доля расходов на заработную плату с начислениями составляет 47,7% к общей сумме расходов.

4, Проверка расходования средств на заработную плату

Проверка начисления заработной платы осуществлялась выборочным методом. При проверке использовались штатное расписание за 2023 год,, карточки-справки (код формы 0504417), расчетно-платежная ведомость, таблицы учета рабочего времени, приказы.

Оплата труда работников и стимулирующие выплаты регламентируются:

Штатное расписание Подхоза, действующее с 01.01.2023 г

Штатные единицы в количестве 2 шт.единиц.

Итого месячный ФОТ Учреждения составляет 78 026,40 руб.

•

В ходе проверки установлено, что начисление заработной платы в Учреждении производится на основании первичных учетных документов, таблиц учета рабочего времени, кадровых приказов, в соответствии с утвержденным штатным расписанием Учреждения,

По начислению и удержанию з/платы нарушений не обнаружено. Проверена карточка по з/плате Мухиной Надежды Алексеевны с января по март. Расчет свода прилагается. нарушений нет. При проверки формы 0503169 (кредиторская) просроченная задолженность по ЕНВ в сумме-78982,27.

5. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в Журнале операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»,

При проверке документов в журнале операций №4 выявлено:
К проверке представлены следующие документы:

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период и приложенные к ним первичные учетные документы;
- оборотные ведомости по счетам 0 206 00 000, 0 302 00 000;
- аналитические данные по счетам 0 206 00 000, 0 302 00 000;
- контракты (договоры) поставки товаров, выполнения работ, возмездного оказания услуг; - акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров.

В ходе проверки за проверяемый период выборочно были проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполняемых работ, оказанных услуг, акты приемки – сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Установлено соответствие фактов хозяйственной деятельности МКУ СДК «Подхоз» и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности. В принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, приложенных к журналу операций соблюдено наличие всех обязательных реквизитов. Достоверно отражены факты оприходования товарно-материальных ценностей, принятия к учету работ, услуг. Проанализировано наличие дебиторской и кредиторской задолженности, сформированной на отчетные даты.

Кредиторская задолженность составляет 298 714,22 рублей в том числе по видам деятельности:

302.11 «Расчеты по заработной плате»

-73 735,42 з/плата штатных сотрудников

Начисления на выплаты по оплате труда — 96 038,99 рублей (В том числе просроченная задолженность 78 982,27 рублей)

302.23 «коммунальные услуги»

- 47040,70 ИП Маркушев Алексей Сергеевич (Договор б/н 28.02.2023г. Приобретение угля)

302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»

- 10 860,00 рублей ООО Заря (Договор 03-О-2023 от 30.12.2022 за электротехническое обслуживание)

-5 000,00 рублей ИП Бахтараев Василий Борисович (Договор 244 от 15.10.2021 за ремонт принтера)

-3 355,87 рублей з/п истопника по договору гражданско-правового характера.

302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам»

-9 200,00 рублей ООО ЧОП «Гепсей» (Договор 3 от 30.12.2022 об экстренном вызове охраны в случае угрозы правонарушений)

7 614,44 рублей з/п аккомпониатора по договору гражданско-правового характера.

Акты сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками есть, что подтверждает наличие отраженной в бухгалтерском учете кредиторской задолженности.

Заключение

Состояние бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, заказчиками за 1 квартал 2023 года признано удовлетворительным.

- учет расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым авансам ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учетной политикой Учреждения установлен порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию. По порядку предусмотрена выдача средств на расходы, связанные с осуществлением деятельности по письменному заявлению подотчетного лица, в котором указан срок (десять рабочих дней) представления отчета по их использованию.

За проверяемый период было выдано в подотчет 5000,00 рублей на приобретение ткани на оформление сцены, согласно заявки № 0000-000265 на получение денежных средств, перечисляемых на карту. Заявление на выделение денежных средств написано в произвольной форме. Авансовый отчет за № 0000-000306 поступил в бухгалтерию 15 февраля 2023 г. Все документы подписаны, утверждены. Нарушений сроков нет. По кассовому чеку № 1 была приобретена резинка для волос в кол-ве 4 шт на сумму 1000 рублей. От директора Мухиной взята объяснительная.

- списания материальных запасов. Проверка правильности оприходования и обоснованности.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов. списание материальных запасов осуществляется по фактической стоимости.

В соответствии с учетной политикой учреждения, требованиями приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» списание материальных запасов должно производиться на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230). Акт составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

На период проверки актов на списание по Подхозу не было.

Общая сумма проверенных средств за 1 квартал 2023 года 2 280 246,80 рублей В результате выборочной проверки были затронуты вопросы:

- Проверка начисления заработной платы выборочным методом.

-Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

-учет расчетов с подотчетными лицами.

В ходе проверки нарушений не выявлено. Принять меры по недопустимости просроченной задолженности.

Акт составлен в 3х экземплярах.

С актом проверки ознакомлена

директор МКУ СДК «Подхоз»



Мухина Н.А.

Исполнитель



Кравчук Н.А.