

**Акт проверки
муниципального казенного учреждения «Захоперский многоцелевой центр»
Нехаевского муниципального района Волгоградской области.**

17.02.2023 г.

улица Московская, дом 65,
хутор Захоперский,
Нехаевский район,
Волгоградская область.

На основании Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств местного бюджета, утвержденного Постановлением администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района от 01.07.2015г. №24 (в исполнении п.5 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ), Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Захоперского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района от 10.05.2018г. №28 (в исполнении части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации) планом проведения контрольных мероприятий на 2022 год и на основании постановления главы администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района № 86 от 20.12.2022 г., проведена проверка отдельных вопросов ведения финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Захоперский МЦ» Нехаевского муниципального района.

Проверка проведена с 13.02.2023г. по 28.02.2023г. главным специалистом администрации Захоперского сельского поселения Захаровой Е.М, главным специалистом Савельевой А.Г. на основании удостоверений № 1,2 от 13.02.2023г., выданного главой администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района.

Проверка проведена с ведома директора МКУ «Захоперский МЦ» Захаровой Татьяны Александровны.

Проверка проведена за период деятельности с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Захоперский МЦ» Нехаевского муниципального района Волгоградской области в 2022 году осуществлялось бухгалтером Рекуновой М.М. Ответственными должностными лицами за проверяемый период являлись:

- директор МКУ «Захоперский МЦ» Нехаевского муниципального района Волгоградской области Захарова Татьяна Александровна (постановление администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района от 01.08.2016г. № 27 «О принятии на работу директором муниципального казенного учреждения «Захоперский многоцелевой центр» Нехаевского муниципального района Волгоградской области).

- бухгалтер МКУ «Захоперский МЦ» Нехаевского муниципального района :
Рекунова Мария Михайловна с 02.07.2018 приказ №11

Проверка начата: 13 февраля 2023 года,
окончена: 28 февраля 2023 года.

РЕВИЗИЕЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное казенное учреждение «Захоперский многоцелевой центр» администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района (далее – учреждение, МКУ «Захоперский МЦ») осуществляет свою деятельность на основании Устава (утвержденного Постановлением администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района № 25 от 10.04.2017г.)

Учредителем является муниципальное образование Захоперское сельское поселение Нехаевского муниципального района Волгоградской области в лице администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района.

Юридический и фактический адрес Учредителя: ул. Московская 65, х. Захоперский Нехаевский район, Волгоградская область, 403161.

Организационно-правовая форма – муниципальное казенное учреждение.

Муниципальное казенное учреждение «Захоперский МЦ» администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района является социально ориентированной некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1143457000390.

При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика, 3457001489 КПП 345701001

Местонахождение и юридический адрес:

Улица Московская дом 65, х. Захоперский, Нехаевский район, Волгоградская область, 403161.

Учреждение является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, может иметь обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим полным наименованием, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными видами деятельности Учреждения является:

- деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера

- деятельность органов местного самоуправления сельских поселений;

Дополнительные виды деятельности:

- сбор неопасных отходов ;

- забор, очистка и распределение воды

- деятельность по благоустройству ландшафта;

- деятельность зрелищно-развлекательная прочая;

- деятельность танцплощадок, дискотек, школ танцев;

В структуру учреждения входят:

- 1.Захоперский сельский дом культуры;
- 2.Библиотека;
- 3.Служба благоустройства, коммунального обслуживания, бухгалтерского учета.

Анализ исполнения сметы расходов

Ассигнования, выделенные на муниципальное казенное учреждение «Захоперский многоцелевой центр» Нехаевского муниципального района в 2022 году, составили 3184933,36 рублей. Исполнено 3089225,91 рублей или 97% от выделенных ассигнований.

В том числе: средства местного бюджета составили 2859933,36 рублей, исполнено 2764225,91 рублей или 97 % от плана; средства Нехаевского муниципального района составили 325000 рублей, переданных по соглашению № 3-17-2022 от 14.01.2022г о передаче осуществления полномочий по решению вопросов местного значения в части организации в границах Захоперского сельского поселения водоснабжения населения, водоотведения.

На реализацию муниципальных целевых программ из бюджета Захоперского МКУ средства не выделялись.

Информация об исполнении бюджета за 2022 год представлена в таблице:

2022 год				
КОСГУ	Содержание расходов	Утверждено ассигнований, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения
211	Заработная плата	1371,3	1371,3	100%
213	Начисления на оплату труда	409,7	409,7	100%
221	Услуги связи	10,5	10,5	100%
223	Коммунальные услуги	421,2	421,2	100%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	536,3	440,7	82%
226	Прочие работы, услуги	82,9	82,9	100%
227	Страхование	4,6	4,6	100%
291	Прочие расходы, налог на имущество	24,1	24,1	100%
292	Уплата пени, штрафов	0,7	0,6	85%
295	Уплата пени, штрафов	0,3	0,3	100%
310	Увеличение стоимости основных средств	66,3	66,3	100%
343	Увеличение стоимости материальных запасов	214,0	214,0	100%
346	Увеличение стоимости материальных запасов	43,0	43,0	100%

ИТОГО:	3184,9	3089,2	97%
--------	--------	--------	-----

Удельный вес в общей сумме расходов (58 %) составили расходы на заработную плату с начислениями (заработная плата 1371,3 тыс. рублей, начисления – 409,7 тыс. рублей).

В общей сумме расходов доля расходов на приобретение материальных запасов – 8% (257,0. рублей), работы по содержанию имущества –14% (440,7 тыс. рублей), прочие работы и услуги – 3 % (82,9 тыс. рублей), услуги связи -0,4%(10,5 тыс. рублей).

Проверка обоснованности произведенных в 2022 году затрат.

Проверкой обоснованности произведенных затрат, связанных с текущей деятельностью, проведенной за 2022 год, установлено:

Расчеты за оказываемые услуги и товарно-материальные ценности в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с заключенными договорами, контрактами.

Нарушений в порядке заключения договоров проверкой не установлено.

Материальные ценности, отпущенные поставщиками, приняты к бюджетному учету в количестве и по ценам, указанных в товарных накладных.

В соответствии с заключенными договорами в 2022 году расходы произведены на сумму 1025,0 тыс. рублей, в том числе:

- **«Услуги связи» (КОСГУ 221)**- на сумму 10,5 (услуги связи, безлимитный доступ в Интернет)

- **«Услуги по содержанию имущества» (КОСГУ 225)**- на сумму 440,7 тыс. рублей на следующие виды работ, услуг:

-тех. обслуж. и текущ. ремонт объектов систем газораспр-ия и газопотребления - 3,3тыс.руб.

- обслуживание пожарной сигнализации -15,6 тыс.руб.

-работы на скважине и водопроводе-402,8 тыс.руб.

- калибровка, поверка -4,0 тыс.руб.

-обслуживание офисной техники-15,0

- **«Прочие работы и услуги» (КОСГУ 226)** - на сумму 82,9 тыс. рублей на следующие виды работ, услуг:

-4,5-повышение квалификации;

-24,8- монтаж системы ТО;

-7,7-СБИС+;

-3,4-охрана ;

-18,0-правовая поддержка;

-0,7-инструктаж по тех.безопасности газ.приборов в здании ДК

-23,8-услуги системного администратора

- «Налоги ,пошлины и сборы» (КОСГУ 291) – на сумму 24,1 тыс. рублей.
- «Штрафы, пени» (КОСГУ 292) – на сумму 0,6 тыс. рублей, в том числе:
 - штрафы, пени – 0,6 тыс. руб
- «Увеличение материальных запасов» (КОСГУ 343) – на сумму 214 тыс. рублей.
- «Увеличение стоимости материальных запасов» (КОСГУ 346) – на сумму 43,0 тыс. рублей, в том числе:
 - запасные части -3,8 тыс. рублей,
 - поставка материалов-39,2 тыс.рублей

Выборочной проверкой соблюдения сроков и других договорных условий нарушений не установлено. К проверке предъявлены акты выполненных работ (оказанных услуг).

Представленные к проверке журналы операций расчётов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071) в полной мере соответствуют требованиям Инструкции №191н. К журналам операций подобраны все первичные учётные документы. **Реестры договоров на данный момент не сформированы. Договора не подшиты к реестрам договоров. Выявленные нарушения были исправлены, сформированы и подшиты во время проверки.**

Наличие дебиторской и кредиторской задолженности при расчетах с контрагентами

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на субсчетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным Учреждением, ведется на субсчетах счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

При проверке расчетов с контрагентами по состоянию на **01.01.2023** года установлено:

Дебиторская задолженность в сумме 93,8 тыс. рублей, в том числе:

- 16,9 тыс. рублей – транспортировка электроэнергии
- 11,6 тыс. рублей - приобретение электрической энергии
- 64,7 тыс.рублей- поставка газа
- 0,6 тыс.руб.- услуги связи

Кредиторской задолженности нет

Вся задолженность носит текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в учреждении имеются.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным, отраженным в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Проверка расчётов с персоналом по оплате труда

По состоянию на 01.01.2022 года оплата труда работников регламентировалась Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «МКУ Захоперский МЦ» Нехаевского муниципального района Волгоградской области, от 09.08.2018г. №36. На основании ст.135,144 ТК РФ ст.134 ТК РФ в рамках реализации Постановления Администрации Волгоградской области от 19.01.2016 № 4-п «Об общих требованиях к положениям об оплате труда работников гос.учреждений Волгоградской области было утверждено положение об оплате труда работников МКУ «ЗМЦ» № 73 от 27.10.2022.

Оплата труда работников «МКУ Захоперский МЦ») состоит из:

- 1) базового (минимального) оклада (должностного оклада), (ставки) с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, сложности и объема выполняемой работы;
- 2) выплат компенсационного характера (выплаты компенсационного характера устанавливаются в форме доплат к окладам, (должностным окладам), (ставкам);
- 3) выплат стимулирующего характера (выплаты стимулирующего характера устанавливаются в виде надбавок или повышающего коэффициента к окладам (должностным окладам), (ставкам).
- 4) ежемесячное денежное поощрение, классность, за выслугу лет, за особые условия.

Учреждение в пределах, имеющихся у него средств на оплату труда работников определяет размеры должностных окладов (ставок), а также размеры выплат стимулирующего и компенсационного характера **без ограничения их максимальными размерами.**

Согласно Положению об оплате труда применяются следующие виды выплат компенсационного характера работникам МКУ:

- выплаты работникам, с вредными условиями труда;
- за ненормированный рабочий день;
- за совмещение профессий (должностей);
- за увеличение объема работы или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы.

Выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за интенсивность и высокие результаты работы – устанавливается на определенный срок;

- надбавка за качество выполняемых работ

- надбавка за стаж работы:

при стаже работы от 1 до 5 лет – 10 %,

при стаже работы от 5 до 10 лет – 15%,

при стаже работы от 10 до 15 лет – 20 %,

при стаже работы от 15 и выше -30 %,

-выплата надбавок за выслугу лет производятся ежемесячно,

- материальная помощь в размере одного должностного оклада;

Выплата материальной помощи руководителю Учреждения осуществляется по решению учредителя.

На 01.01.2022г. действовало штатное расписание утвержденное директором МКУ и согласованное с Главой Захоперского сельского поселения по Муниципальное казенное учреждение «Захоперский многоцелевой центр» в

количестве 6,0 единиц с месячным фондом оплаты 93640,77 руб. На 01.01.2023г. действует штатное расписание утвержденное директором МКУ и согласованное с Главой Захоперского сельского поселения по Муниципальному казенному учреждению «Захоперский МЦ» в количестве 6,25 единиц с месячным фондом оплаты 115568,55 руб. Изменения произошли на основании приказа № 2 от 09.01.2023 «Об индексации размеров окладов, ставок заработной платы работников бюджетного сектора экономики Захоперского сельского поселения, приказа № 1 от 09.01.2023 об установлении МРОТ с 01.01.2023г.

Штатное расписание согласовано с главой Захоперского сельского поселения.

Статьей 91 Трудового кодекса РФ определено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы ведется ежемесячно по установленной форме, подписывается исполнителем, утверждается директором МКУ и в установленные сроки сдается в бухгалтерию для проведения расчетов с работниками.

Штатное расписание работников МКУ «Захоперский МЦ» утверждено директором МКУ «Захоперский МЦ» Захаровой Т.А и согласовано главой Захоперского сельского поселения Максимовой О.Н. от 01.01.2022г. №1. При выборочной проверке заработной платы работников МКУ «Захоперский МЦ» нарушений не установлено.

Согласно статьи 136. Трудового кодекса РФ, заработная плата в 2022 году выплачивалась в установленный срок, ежемесячно выплачивался аванс.

Проверка учета основных средств и материальных запасов

Учет основных средств и материальных запасов производится в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам, с последующим отражением операций по поступлению, выбытию и перемещению нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Имущество МКУ «Захоперский МЦ» находится частично в собственности администрации Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления. В части, касающегося имущества учреждения.

Учреждение без согласия Учредителя не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом.

Для учета объектов основных средств в учреждении используется счет 101.00.000 «Основные средства» в разрезе предусмотренных к нему аналитических счетов.

Учет основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно организован на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

По состоянию на 01.01.2022г. балансовая стоимость имущества составило сумму 5179,4 тыс. рублей с остаточной стоимостью 572,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 г. балансовая стоимость объектов недвижимого имущества составляет 5245,7 тыс. рублей, с остаточной стоимостью 358,3 тыс.руб.

В проверяемом периоде инвентаризация основных средств проводилась с 14.11.2022г приказом Директора МКУ «ЗМЦ» № 22 от 09.11.2022. Проведение инвентаризации основных средств регламентируется приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ п.27. (срок проведения - один раз в три года).

На все объекты основных средств ведутся инвентарные карточки в электронном виде в программе 1-С «Предприятие». Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится линейным способом, исчисляется исходя из срока полезного использования объектов.

Договора материальной ответственности с должностными лицами, приобретающими материальные ценности и ответственными за их сохранность, на данный момент не заключены, выявленные нарушения исправлены во время проверки.

Учет материальных запасов осуществлялся на счетах аналитического учета счета 105.00.000 «Материальные запасы».

Материальные запасы списываются по ведомости на выдачу материальных запасов на нужды учреждения форма (по ОКУД 0504210), актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД 05042130).

По данным оборотной ведомости материальные запасы на 01.01.2022г. составили 40,4 тыс. рублей, на 01.01.2023г. составили 71,9 тыс.рублей.

Организация и ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в 2022 году осуществлялся в соответствии Инструкцией по бюджетному учету «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н

Для ведения бухгалтерского учета применялись регистры, содержащие реквизиты и показатели, установленные данной Инструкцией.

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся с использованием автоматизированной системы обработки данных программы «1С: Бухгалтерия» с последующей распечаткой данных на бумажных носителях. Принятые к учету первичные документы подшиваются ежемесячно в хронологическом порядке, в полном объеме.

Организация и ведение кассового учета по сбору средств от населения

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, отчеты кассира, журнал операций №1, приказы, распоряжения и другие документы.

Выдача наличных денежных средств из кассы производилась на цели, не предусмотренные сметами расходов. Денежные средства от населения за водопользование в кассу оприходованы на сумму 317459,40 рублей.

Денежные средства в сумме 317459,40 рублей сданы кассиром в банк на расчетный счет, что подтверждается выписками из лицевого счета бюджета.

Лимит остатка кассы на 2022 год утвержден приказом от 11.01.2022 года № 4 на сумму 15595,10.

Списание денежных средств осуществлялось на основании расходных документов, прилагаемых к кассовым отчетам.

Проверкой правильности ведения кассового учета установлено нарушение в авансовых отчетах, а именно : во всех авансовых отчетах за 2022 год не проставлены номера отчета, на 2 странице авансового отчета не заполнена графа «кому, за что и по какому документу уплачено». Установленные ошибки устранены в ходе проведения проверки.

Выводы по результатам проверки:

В результате проведенной выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности в МКУ «Захоперский МЦ» установлено следующее:

При выборочной проверке установлено:

Реестры договоров на данный момент не сформированы. Договора не подшиты к реестрам договоров.

Договора материальной ответственности с должностными лицами, приобретающими материальные ценности и ответственными за их сохранность, на данный момент не заключены.

Проверкой правильности ведения кассового учета установлено нарушение в авансовых отчетах, а именно : во всех авансовых отчетах за 2022 год не проставлены номера отчета, на 2 странице авансового отчета не заполнена графа «кому, за что и по какому документу уплачено». Предложения:

-Не допускать нарушения по ведению реестров договоров

-Не допускать нарушения по ведению договоров материальной ответственности

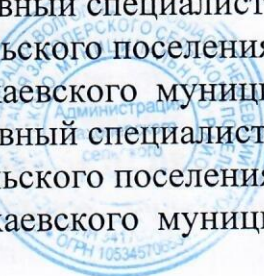
- Не допускать нарушений по ведению кассового учета.

- Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

-О результатах устранения выявленных нарушений и принятых мерах сообщить в Администрацию Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района в срок до 14 марта 2023 года.

-Разместить акт проверки на официальном сайте Захоперского сельского поселения Нехаевского муниципального района в сети «Интернет» до 06 марта 2023 года.

Главный специалист Захоперского
сельского поселения
Нехаевского муниципального района
Главный специалист Захоперского
сельского поселения
Нехаевского муниципального района



Савельева А.Г

Захарова Е.М

С актом проверки ознакомлен, один экземпляр акта получил:

Директор муниципального казенного
Учреждения «Захоперский
многоцелевой центр» администрации
Захоперского сельского поселения
Нехаевского
муниципального района
Волгоградской области



(подпись)

Захарова Т.А
(ФИО)