**Акт**

**с. Аршаново 14.10.2022 год**

***Предмет контрольного мероприятия:*** проверка журналов операций за I полугодие 2022 года.

***Основание для проведения проверки:*** В соответствии с планом проведения внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного Распоряжением главы Аршановского сельсовета от 24.12.2021 г. № 120 «Об утверждении плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год» на основании Распоряжения главы Аршановского сельсовета от 11.10.2022 № 65 «О проведении внутреннего финансового контроля»

***Цель проверки*:**

1.Установление соответствия деятельности требованиям законодательства РФ, нормативным правовым актам администрации Аршановского сельсовета, внутренним нормативным актам муниципального бюджетного учреждения культуры Аршановский сельский Дом культуры;

2.Контроль за обоснованным и эффективным использованием субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания;

4.Контроль за правомерностью получения и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности;

5.Проверка правильности совершения фактов хозяйственной жизни перед составлением бухгалтерской отчетности за проверяемый период.

***Объект проверки:*** Муниципальное бюджетное учреждение культуры Аршановский сельский Дом культуры (далее МБУК Аршановский СДК).

***Проверяемый период:*** I полугодие 2022 год.

***Срок проведения проверки:*** начало проверки 01.07.2022 г., окончание проверки 29.07.2022 г.

Проверка проведена:главным бухгалтером централизованной бухгалтерии администрации Аршановского сельсовета Мокиной И.Г.

***Метод проверки:*** выборочный.

Проверка проведена с ведома директора МБУК Аршановский СДК Сергеевой Н.Ю.

***В результате проверки установлено:***

Юридический адрес проверяемого учреждения: 655682, Республика Хакасия, Алтайский район, с.Аршаново, ул. Ленина дом 68.

Полное наименование учреждения - Муниципальное бюджетное учреждение культуры Аршановский сельский Дом культуры.

Сокращенное наименование учреждения – МБУК Аршановский СДК.

Бюджетное учреждение создано на основании постановления Администрации муниципального образования Алтайский район от 28.02.2005 № 98. Решение о создании Бюджетного учреждения культуры путем изменения типа существующего муниципального учреждения культуры Аршановский сельский Дом культуры принято постановлением администрацией Аршановского сельсовета от 12.10.2011 года № 58.

Свою деятельность МБУК Аршановский СДК осуществляет в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами администрации Аршановского сельсовета, а также Уставом, утвержденным постановлением администрации Аршановского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия от 12.10.2011 года №58.

Основной задачей деятельности МБУК Аршановский СДК является создание благоприятных условий для организации культурного досуга жителей с.Аршаново.

МБУК Аршановский СДК создано для достижения следующих целей:

- реализации прав граждан на занятие творчеством на профессиональной и любительской основе;

- развитие художественного самодеятельного творчества, народной культуры, народных помыслов, творческих и прикладных навыков населения.

МБУК Аршановский СДК является некоммерческой организацией.

Учредителем и собственником имущества МБУК Аршановский СДК является администрация Аршановского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия.

МБУК Аршановский СДК является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Республике Хакасия, круглую печать, содержащую полное наименование бюджетного учреждения на русском языке и штамп со своим наименованием на русском и хакасском языке.

В проверяемом периоде ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в МБУК Аршановский СДК:

- с правом первой подписи: глава Аршановского сельсовета Сыргашев Л.Н., директор Сергеева Н.Ю.

- правом второй подписи – главный бухгалтер Мокина И.Г.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно распоряжению от 23.3.2021 года № 24 «Об утверждении Положения об учетной политики в администрации Аршановского сельсовета», ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «Организация ведения бухгалтерского учета», ведение бухгалтерского учета МБУК Аршановский СДК возложено на администрацию Аршановского сельсовета – централизованная бухгалтерия на основании Договора о ведении бухгалтерского учета от 11.01.2021 года.

МБУК Аршановский СДК выполняет муниципальное задание, сформированное и утвержденное Администрацией Аршановского сельсовета. МБУК Аршановский СДК вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в установленной сфере деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

МБУК Аршановский СДК, в соответствии с его Уставом, может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям.

МБУК Аршановский СДК, в соответствии с его Уставом, вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, если это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность предусмотрена Уставом.

Источниками финансового обеспечения МБУК Аршановский СДК являются:

- субсидии из бюджета муниципального образования Аршановский сельсовет на выполнение муниципального задания и на иные цели в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности;

- доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- безвозмездные поступления от физических и юридических лиц и иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

МБУК Аршановский СДК осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открытые в Управлении федерального казначейства по Республике Хакасия: № 20806У00330.

***1. Проведена выборочная проверка за I полугодие 2022 года.***

**1.1.** В проверяемом периоде между администрацией Аршановского сельсовета в лице Главы Аршановского сельсовета Сыргашева Леонида Николаевича и МБУК Аршановский СДК в лице директора Сергеевой Натальи Юрьевны заключено соглашение «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» от 24.12.2021 года № 1.

**1.2.Выдача денежных средств под отчёт.**

Проведена выборочна проверка правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчёт и их списания бухгалтером 2 категории Топоевой Кристиной Геннадьевной в соответствии с распоряжением о приеме на работу от 24.06.2019 года № 63-к установлено следующее:

***При проверке соблюдения порядка выдачи денежных средств под отчет нарушения не установлены.***

**1.3. Выбытие и перемещение нефинансовых активов:**

Выявлены нарушения в бухгалтерской операции № ДкГУ – 000020 от 14.06.2022 г. – отсутствует подпись исполнителя Топоевой К.Г.

**1.4.** **Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы проведена выборочным методом.** Проверкой установлено следующее.

**1.4.1.** В проверяемом периоде оплата труда работников МБУК Аршановский СДК осуществлялась согласно штатному расписанию, в порядке и на условиях, установленных Федеральным законодательством.

Распоряжение главы Аршановского сельсовета от 01.01.2022 г. № 6 утверждено штатное расписание в количестве 2,5 единиц с месячным фондом заработной платы 71 092,52 рублей, стимулирующие выплаты 10% от месячного фонда оплаты труда в размере 7 109,25 рублей (народные коллективы), Распоряжение главы Аршановского сельсовета от 29.03.2022 г. № 33 утверждено штатное расписание в количестве 4,5 единиц с месячным фондом заработной платы 151 843,64 рублей, стимулирующие выплаты 10% от месячного фонда оплаты труда в размере 15 184,36 рублей.

Согласно отчетным данным фактическая численность на 30.04.2022 год составила 7 единиц.

**1.4.2. Проверка заработной платы:**

В ходе проверки оснований для начисления заработной платы, установлены следующие нарушение:

Нарушения отсутствуют.

**1.5.** **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, в отношении которых принимаются обязательства). В ходе проверки нарушений выявлено следующее:

- В платежном поручении № 586198 от 07.06.2022 г. на приобретение товара москитные сетки, стеклопакет указан счет № 28 от 31.05.2022 г. аванс 30% на сумму 10 556,88 руб., а по факту приложен счет № 28 от 26.05.2022 – неверно указана дата в счете.

- Отсутствует подпись директора Сергеевой Н.Ю. в акте о приеме услуг, оказанных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенных услуг № 6 от 30.06.2022 г., договор заключен с Аршановой Людмилой Федоровной.

- Отсутствует печать в акте о приеме услуг, оказанных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенных услуг № 6 от 30.06.2022 г., договор заключен с Боргояковым Валентином Михайловичем.

- Отсутствует подпись директора Сергеевой Н.Ю. в акте оказанных услуг № 19000009137 от 30.06.2022 г. Филиал ФГУП "Охрана" Росгвардии по Республике Хакасия на сумму 2 421,89 руб.

**1.6.** **При проведении проверки банковских операций установлено:**

Документальная обоснованность операций в журнале операций с безналичными денежными средствами;

Наличие подтверждающих документов к выписке из лицевого счета установлено следующее:

- Банковские операции проверены выборочным способом. Движение денежных средств по счету подтверждается выписками из лицевых счетов и платежными поручениями. Перечисление денежных средств за приобретенные материалы, товары и услуги производились на основании договоров, счетов-фактур, накладных поставщиков, актов сдачи приема выполненных работ, услуг.

- В реестре перечисления заработной платы № 22 от 20.06.2022 г. отсутствует подпись директора Сергеевой Н.Ю. и печать.

- В реестре перечисления заработной платы № 23 от 27.06.2022 г. отсутствует подпись директора Сергеевой Н.Ю. и печать.

- Отсутствует подпись поставщика в счете № 41 от 15.06.2022 – окончательный расчет на сумму 24 632,73 руб.

Остатки денежных средств по состоянию на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозитов, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и предпринимательской структуре не установлено

Нарушений по ведению банковских операций не выявлено.

**Предложения:**

По результатам проведенной проверки главный бухгалтер Администрации Аршановского сельсовета рекомендует:

- **директору МБУК Аршановский СДК Сергеевой Н.Ю.:**

1) устранить все нарушения и недостатки, отмеченные в настоящем акте;

2) принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений действующих нормативных документов, расчетно-финансовой дисциплины;

3) обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с установленным законодательством порядком;

4) обеспечить контроль за выбытием и перемещением нефинансовых активов.

Главный бухгалтер И.Г. Мокина

Ознакомлен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.Ю. Сергеева «14» октября 2022г