

АКТ №2

Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояния бухгалтерского учета в МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения»

С.Коелга

"24 " июня 2024 г.

Контрольное плановое мероприятие проведено на основании распоряжения главы Коелгинского сельского поселения № 28/1 от 05.06. 2024г , в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2024г и а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235¹ (далее - федеральный стандарт N 1235).

Тема контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояния бухгалтерского учета в МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения» .

Проверяемый период 2023г

Контрольное мероприятие проведено уполномоченными на проведение контрольного мероприятия должностным лицом главным бухгалтером Левашовой Б.М., заместителем главного бухгалтера Шаламовой С.С., бухгалтером Болаченцевой С.В.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов данных информационных систем.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 12 рабочих дней с "06"июня 2024года по "21" июня 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечно-клубная система Коелгинского сельского поселения»

Сокращенное наименование согласно устава МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения».

Юридический адрес: 456576 Челябинская обл., Еткульский р-н, с. Коелга, ул. Советская, д. 7 ИНН 7430014551 КПП 743001001 ОКТМО 75620450

ОГРН 1127430000983 ОКПО 04267898 Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечно-клубная система Коелгинского сельского поселения» к/с 03231643756204506900 в ОТДЕЛЕНИИ ЧЕЛЯБИНСК БАНКА РОССИИ/УФК по Челябинской области г. Челябинск БИК 017501500
Кор/сч. Банка 40102810645370000062 Тел/факс: 8(35145) 92-2-43, 8(35138) 92-2-94
Эл. адрес: koelga2005@mail.ru

Основным видом деятельности является деятельность библиотек и архивов

Директором учреждения является Буршттыка Ольга Федоровна, действует на основании Устава.

Договором на бухгалтерское обслуживание полномочия по ведению бухгалтерского учета в учреждении переданы в бухгалтерию Администрации Коелгинского сельского поселения.

1.Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, состояния бухгалтерского учета в МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения»

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О

бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., инструкциями по бюджетному учету, приказом № 157 н от 01.12.2010 г. «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».

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1 С Бухгалтерия и 1С Зарплата и кадры государственного учреждения». При проверке учета безналичных операций установлено, что операции, отраженные в банковских документах, составлялись по первичным документам и соответствуют записям, отраженным в выписках из лицевого счета Учреждения.

Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Основные средства на начало года составляют 5274,768 тыс. рублей, на 01.01.2024 г. 5446,769 тыс. рублей,.

Материальные запасы на начало года составляли сумму 41,838 тыс.рублей, на 01.01.2024 г. 0,0 тыс.рублей.

Структура и штатное расписание учреждения. Анализ законности и правильности начисления и выплаты заработной платы и других выплат.

Выплата заработной платы руководителя Муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечно-клубная система

Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Еткульского муниципального района, утвержденное постановлением администрации Еткульского муниципального района от 14.11.2018 №665 (с изменениями от 26.09.2019 №675, от 06.12.2021 №932а, от 24.11.2022 №970);

Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечно-клубная система Коелгинского сельского поселения», утвержденное постановлением администрации Коелгинского сельского поселения от 21.12.2020 №51 (с изменениями от 20.12.2021 №65, от 28.12.2022 №125).

Штатная численность МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения» на 01.04.2023 составляет 6,25 штатных единиц в том числе:

- 1 единица по должности «директор»;
- 2,5 единицы по должности «библиотекарь»;
- 0,25 единицы по должности «специалист по закупкам»;
- 1 единица по должности «уборщица»;
- 1 единица по должности «художественный руководитель»;
- 0,25 единицы по должности «аккомпаниатор»;
- 0,25 единицы по должности «руководитель кружка».

Абзацем 4 пункта 6.8 раздела 4 Устава предусмотрено, что руководитель Учреждения утверждает структуру, численность и штатное расписание.

Штатные расписания МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения» на 2022, 2023 годы утверждены директором Учреждения, согласованы с Главой Коелгинского сельского поселения

В проверяемом периоде обязанности директора МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения» возложены на Буршттыка Ольгу Федоровну с 20.03.2018(распоряжение администрации Коелгинского сельского поселения от 19.03.2018 №10к о принятии на должность директора) по настоящее время.

Учредителем (администрацией Коелгинского сельского поселения) заключен трудовой договор с Буршттыка Ольгой Федоровной на должность директора МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения» от 20.03.2018 (согласно пункту 4 договора

руководитель приступает к исполнению обязанностей с 20.03.2018).

Учет заработной платы в проверяемом периоде велся в журналах операций по учету заработной платы. Журналы операций подтверждены первичными документами, табелями учета рабочего времени, приказами, расчетами о начислении заработной платы. Первичные документы сгруппированы по датам и подписаны ежемесячно. В ходе выборочной проверки правильности начисления заработной платы, надбавок и выплат нарушений не выявлено.

Выдача заработной платы осуществляется своевременно 2 раза в месяц 9 и 24 числа, путем перечисления средств на банковские карты сотрудников. Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом в проверяемом периоде. Проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, контракты на поставку товаров и выполнение работ (услуг), платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты выполненных работ и оказанных услуг. Данные журналов операций соответствуют данным бухгалтерской отчетности и подтверждены первичными документами.

Поставленные на момент проведения проверки товары соответствуют условиям заключенных договоров и расходовались по целевому назначению. Выполненные работы и оказанные услуги осуществлялись в порядке и в сроки, установленные контрактами. Оплата потребленной электроэнергии, водоснабжения, осуществлялась по показаниям приборов учета.

Превышений лимитов бюджетных обязательств по заключенным договорам не установлено.

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2024г дебиторская и кредиторская задолженность составила:

- дебиторская задолженность на 01.01.2023 г. 58856,18 рублей на 01.01.2024г. 22654,03 рублей;

- кредиторская на 01.01.2023г. 80972,38 рублей на 01.01.2024 г. 135317,96 рублей.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности подтверждается актами сверок.

Проверка соблюдения требований законодательства в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд учреждения.

Проверка проводилась по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

В проверяемом периоде учреждение осуществляло закупки товаров, работ, услуг в соответствии с № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ). Закупки товаров, работ, услуг для нужд Учреждения осуществлялись за счет средств, предоставленных из бюджета Коелгинского сельского поселения.

За проверяемый период с 01.01.2023 по 31.12.2023 года закупки проводились учреждением не конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком, руководствуясь ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выводы о результатах контрольного мероприятия.

По проведенному контрольному мероприятию в МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» нарушений не выявлено.

Предложения:

Усилить контроль за использованием бюджетных средств с целью повышения их экономности и результативности использования.

Главный бухгалтер  Б.М.Левашова

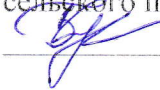
Заместитель главного бухгалтера

 С.С.Шаламова

Бухгалтер  С.В. Болаченцева

С актом ознакомлены:

Директор МКУК «ЦБКС Коелгинского сельского поселения»

 О.Ф.Буршттыка