Администрация Мезмайского сельского поселения Апшеронского района

**АКТ № 4**

**плановой проверки (далее - контрольное мероприятие)  
муниципального казённого учреждения культуры «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района  
ИНН 2325019329 ОГРН 1062325005269, (МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения) (далее - объект контроля)**

21 декабря 2023 года г. Апшеронск

На основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 06 декабря 2023 года № 107-р «О проведении плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в части соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов в МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района ИНН 2325018068, МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района ИНН 2325019329», Плана проведения проверок внутреннего муниципального финансового контроля в Мезмайском сельском поселении Апшеронского района на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 30 декабря 2022 года № 91-р «Об утверждении Плана проведения проверок внутреннего муниципального финансового контроля в Мезмайском сельском поселении Апшеронского района на 2023 год»», проведена плановая проверка на предмет соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

|  |  |
| --- | --- |
| Галкина Наталья  Михайловна | ведущий специалист финансового отдела администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района |
| Майстренко Екатерина  Михайловна | ведущий специалист общего отдела администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района |
| Расторгуева Анна  Станиславовна | специалист 1 категории финансового отдела администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района |

Темы контрольного мероприятия:

* проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

- проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Срок проведения: с 7 декабря 2023 года по 20 декабря 2023 года.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 30 ноября 2023 года.

Проверка проведена без выезда на место нахождения и ведения деятельности субъекта проверки, путем рассмотрения предоставленных от субъекта проверки документов в соответствии с действующим законодательством.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное казённое учреждение культуры «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района;

Сокращенное наименование - МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения;

ОГРН 1062325005269;

ИНН 2325019329;

Код организации 03306433;

03183064330 - лицевой счет ПБС;

05183064330 - лицевой счет для учета операций со СВР.

Кравцова Наталья Викторовна, директор учреждения, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Общие сведения об Учредителе:

Администрация Мезмайского сельского поселения Апшеронского района, 35266, Краснодарский край, Апшеронский район, поселок Мезмай, ул. Железнодорожная, д. 6, телефон: 8 861 52 2-76-73.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности**

**основных средств и материальных запасов, правомерность их списания, правильность учета.**

Способ проведения проверки – сплошной.

Проверкой порядка учета основных средств установлено следующее.

В проверяемом периоде были получены безвозмездно в порядке внутриведомственных расчетов основные средства (библиотечный фонд) всего на сумму 35 938,20 рублей. Полученные основные средства оприходованы в учете в установленном порядке.

Проверкой правильности присвоения инвентарных номеров нарушений не установлено, они присвоены в соответствии с правилами бюджетного учета и учетной политикой.

На все основные средства, числящиеся по учету, в автоматизированном режиме заведены инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031.

В проверяемом периоде производилось списания основных средств. Списание основных средств в проверяемом периоде не производилось.

Выбытие нефинансовых активов осуществляется постоянно действующей комиссией по списанию объектов основных средств.

В ходе проверки проверено фактическое наличие и соответствие учетным данным основных средств, находящихся в МКУ «Сельский клуб».

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов сформирован на бумажном носителе с приложением подтверждающих документов первичной учетной документации, хронологически подобран и сшит.

**Проверка правомерности и эффективности расходования**

**бюджетных средств по фонду оплаты труда.**

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии со штатным расписанием и Положением об оплате труда работников МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения и МКУК «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Мезмайского сельского поселения от 30.12.2017г. № 134.

Всего запланировано средств на фонд оплаты труда с начислениями в 2023 году – 514 800,00 рублей, исполнение по состоянию на 1 декабря 2023 года составило 415 865,86 рублей.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией.

Начисления производились пропорционально отработанному времени, согласно и на основании табелей учета рабочего времени. Премирование руководителя производилось на основании распоряжений администрации Мезмайского сельского поселения с учетом целевых показателей, утвержденных Постановлением администрации Мезмайского сельского поселения от 01июля 2019 года № 48.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 (ф. 0301010), сформированного на бумажном носителе с приложением подтверждающих документов первичной учетной документации.

В результате проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУК «Сельская библиотека» нецелевого использования средств не выявлено.

**Контроль за оформлением первичных учетных документов.**

**Контроль за законностью совершенных финансово-хозяйственных**

**операций.**

Способ проведения проверки – выборочный.

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 г. № 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».

Выборочно проверено за январь-ноябрь 2023г. оформление первичных учетных документов.

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

За проверяемый период нарушений не установлено.

**Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Ведение бюджетного учета**

**Проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет  
учреждения**

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены приказом Минфина России от 14 февраля 2018 года № 26н (далее - Общие требования). Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района утвержден постановлением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 29 декабря 2018 года № 102 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Мезмайскому сельскому поселению Апшеронского района». В ходе контрольного мероприятия нарушений ведения бюджетных смет не установлено.

На основании вышеизложенного принято решение:

1.В действиях Муниципального казенного учреждения культуры «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района нарушений законодательства не выявлено.

2.Направить копию настоящего акта в адрес Муниципального казенного учреждения культуры «Сельская библиотека» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района с целью ознакомления.

3.Лица, в отношении которых была проведена проверка, в течение 15 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в администрацию Мезмайского сельского поселения Апшеронского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Руководитель контрольного мероприятия Н.М. Галкина

Акт проверки принял:

Глава поселения А.А. Иванцов

Копию акта контрольного мероприятия

получил: