

Основания для направления
представления всем предприятиям объекта
наименование объекта контроля
наименование субъекта
с. Краснополье

Акт

З.М. Вульфова
16.10.2023

Камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры Краснопольский сельский дом культуры (МБУК Краснопольский СДК)

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее — контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — объект контроля), объекта встречной проверки)

с. Краснополье

(место составления)

« 16 » октября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании:

Плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год, утвержденный Распоряжением Главы Краснопольского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия от 27.12.2022 № 50; Распоряжением Главы Краснопольского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия от 29.09.2023 № 31-а «О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении культуры Краснопольский сельский дом культуры

органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее — орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, 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 № 1235¹ (далее — федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения

Тема контрольного мероприятия

Проверяемый период: 2022 год

Контрольное мероприятие проведено Главным бухгалтером централизованной бухгалтерии

Краснопольского сельсовета Мокина И.Г.

(проверочной (ревизионной) группой)

(уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица),

уполномоченных (ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²:

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля,

полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций,

привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³)

¹Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

²Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) Документальное изучение

(указываются экспертизы,

финансовых, бухгалтерских, отчетных документов

контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ _____ - _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 11 рабочих дней с « 02 » октября 2023 года по « 16 » октября 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « _____ » _____ - _____ 20 _____ года по « _____ » _____ 20 _____ года на основании _____ - _____

(указываются наименование и реквизиты)

приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ - _____ рабочих дней на основании⁶ _____ - _____

(указываются наименование и реквизиты)

приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Краснополяский сельский дом культуры (МБУК Краснополяский СДК) код по сводному реестру 953X0128; ИНН: 1904004530; ОГРН: 1051901007553

Функции и полномочия учредителя юридического лица МБУК «Краснополяский СДК» осуществляет Администрация Краснополяского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия, находящегося по адресу: Хакасия, Алтайский район, с. Краснополье, ул. Строителей, д.11; телефон 8(39041)27538)

Казначейский счет 0323463956054258000 в Отделении-НБ Республики Хакасия Банка России/УФК по Республике Хакасия г. Абакан; лицевой счет 20806X01280; право первой

³Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

подписи

-глава Краснопольского сельсовета Кузнецова З.М.; право второй подписи-главный бухгалтер Мокина И.Г.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: Проверкой наличия документов, регламентирующих осуществление расчетов с персоналом по оплате труда (учетная политика учреждения, Положение об оплате труда) установлено следующее: учетная политика Администрации Краснопольского сельсовета. Положение об оплате труда работников МБУК Краснопольского СДК № 44 от 01.06.2020

Проверкой расчетов с персоналом по оплате труда установлено следующее:

Основанием для начисления заработной платы работникам МБУК Краснопольский СДК является штатное расписание.

Штатное расписание №1 на 01.01.2022г. утверждено Главой Краснопольского сельсовета и подписано директором Краснопольского СДК. Количество- 3 штатных единицы.

- проверка правильности документального оформления показало, что заработная плата начисляется в расчетно-платежных ведомостях (ф.0504401) с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421).

По штатному расписанию фонд заработной платы за месяц составляет 81 197,55 рублей и состоит из должностного оклада-45639,56 рубля, стимулирующих доплат и надбавки-48718,53 рубля и территориальные надбавки-30449,08рублей.

Проверены табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости за 2022 год.

По таблицу учета использования рабочего времени за январь 2022г. подано 5 человек, рабочих дней 16, выходных 6, праздничных 9, что соответствует производственному календарю за январь 2022г., по расчетно-платежным ведомостям проходит 5 человек; базовый оклад составляет 41722,74 рубля, со всеми надбавками и доплатами 77946,57 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По таблицу учета использования рабочего времени за февраль 2022г. подано 4 человека, рабочих дней 19, выходных 8, праздничных 1, что соответствует производственному календарю за февраль 2022г., По расчетно-платежным ведомостям проходит 4 человека; базовый оклад составляет 30103,58 рубля, со всеми надбавками и доплатами 55074,45 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. За март 2022 года подано 4 человека, рабочих дней 22, выходных 8, праздничных 1, что соответствует производственному календарю за март 2022 г. По расчетно-платежным ведомостям проходит 4 человека; базовый оклад составляет 36640,04 рубля, со всеми надбавками и доплатами 67073,96 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По таблицу учета использования рабочего времени за апрель 2022г. подано 4 человек рабочих дней 21, выходных 9, что соответствует производственному календарю за апрель 2022г., по расчетно-платежным ведомостям проходит 4 человека; базовый оклад составляет 39705,38 рубля, со всеми надбавками и доплатами 96011,53 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По таблицу учета использования рабочего времени за май 2022г. подано 3 человека, рабочих дней 21, выходных 8, праздничных 2, что соответствует производственному календарю за май 2022г., По расчетно-платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 19979,40 рубля, со всеми надбавками и доплатами 39419,63 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. За июнь 2022 года подано 3 человека, рабочих дней 17, выходных 8, что соответствует производственному календарю за июнь 2022 г. По расчетно-платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 34229,68 рубля, со всеми надбавками и доплатами 62483,95 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По таблицу учета использования рабочего времени за июль 2022г. подано 3 человека, рабочих дней 21, выходных 10, что соответствует производственному календарю за июль 2022г., по расчетно-платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 36523,50 рубля, со всеми надбавками и доплатами 63654,45 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По таблицу учета использования рабочего времени за август 2022г. подано 3 человека, рабочих дней 23, выходных 8, что соответствует производственному календарю за август 2022г., По расчетно-

платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 29320,27 рубля, со всеми надбавками и доплатами 60503,08 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. За сентябрь 2022 года подано 3 человека, рабочих дней 22, выходных 8, что соответствует производственному календарю за сентябрь 2022 г. По расчетно-платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 29592,36 рубля, со всеми надбавками, отпускными и доплатами 92849,39 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По табелю учета использования рабочего времени за октябрь 2022г. подано 3 человека рабочих дней 21, выходных 10, что соответствует производственному календарю за октябрь 2022г., по расчетно-платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 17501,28 рубля, со всеми надбавками и доплатами 32358,83 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. По табелю учета использования рабочего времени за ноябрь 2022г. подано 3 человека, рабочих дней 21, выходных 8, праздничных 1, что соответствует производственному календарю за ноябрь 2022г., По расчетно-платежным ведомостям проходит 3 человека; базовый оклад составляет 32315,53 рубля, со всеми надбавками и доплатами 175563,27 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам. За декабрь 2022 года подано 4 человека, рабочих дней 22, выходных 9, что соответствует производственному календарю за декабрь 2022 г. По расчетно-платежным ведомостям проходит 4 человека; базовый оклад составляет 38562,78 рубля, со всеми надбавками и доплатами, премиями 186470,84 рублей. Начисление заработной платы внесены в Журнал операций (ф.0504071) по соответствующим проводкам.

-отражение операций по оплате труда 1 302 11 000 соответствует данным Журнала операций расчетов по заработной плате (ф.0504071) с Главной книгой (ф.0504072); т.е. по счету 130211000 за 2022г. начисление и выплата заработной платы составляет 1012282,95 рублей, что соответствует платежным ведомостям за 2022 г.

При проверке начисления заработной платы сотрудникам нарушений не установлено.

Фонд оплаты труда за 2022 года по учреждению составил 1012282,95 рублей, среднесписочная численность –2,1 ед., штатная численность- 3,0 ед. Средняя заработная плата списочного состава составила – 28118,97 рублей.

Журнал операций по оплате труда с приложением первичных документов: табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421), расчетно-платежные ведомости (ф.0504401) приказы о зачислении, увольнении, отпусках, сгруппированы и подшиты ежемесячно.

Выдача заработной платы осуществляется своевременно, путем перечисления средств на банковские карты сотрудников, согласно договору с ПАО «Сбербанк России». Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

(описание с учетом требований пунктов 50—52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля(объекта встречной проверки), а также иные факты,

установленные в ходеконтрольного мероприятия)

(описание с учетом требований пунктов 50—52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля(объекта встречной проверки), а также иные факты,

установленные в ходеконтрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: При проведении камеральной
проверки за 2023 года нарушений не выявлено.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами

53, 54 федерального стандарта № 1235)

Уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия

должностное лицо

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии

(должность)

16.10.2023

(дата)



(подпись)

И.Г. Мокина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹:

Директор Клапин Станислав Владимирович

(указываются должность,

16.10.2023



Клапин Станислав Владимирович

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).