

Основание для направления представленных
или представленных объекту контроля
отсутствует
Глава Аршановского
сельсовета

с.р.с. Л. Н. Сыроев
АКТ 31.08.2023

Камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры Аршановский сель-
ский дом культуры (МБУК Аршановский 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. Аршаново
(место составления)

« 31 » августа 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании

Распоряжения Главы Аршановского сель-
совета от 01.08.2023 № 46-а

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения)

«О проведении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении культуры
Аршановский 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 учрежде-

Тема контрольного мероприятия ния

Проверяемый период: 2022 год

Контрольное мероприятие проведено Главным бухгалтер централизованной бухгалтерии

(проверочной (ревизионной) группой

Аршановского сельсовета Мокина И.Г.

(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
ного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законода-
тельства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

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

³Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного
ного (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 осуществле-

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 23 рабочих дня с « 01 » августа 2023 года по « 31 » августа 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 Аршановский сельский дом культуры (МБУК Аршановский СДК); ИНН: 1904004515; ОГРН: 1051901007124

Функции и полномочия учредителя юридического лица МБУК «Аршановский СДК» осуществляет Администрация Аршановского сельсовета Алтайского района Республики Хакасия, находящегося по адресу: Хакасия, Алтайский район, с. Аршаново, ул. Ленина, д.69; телефон 8(39041)27424) Казначейский счет 03234643956054058000 в Отделении-НБ Республики Хакасия Банка России//УФК по Республике Хакасия г. Абакан; лицевой счет 20806У00330; право первой подписи - глава Аршановского сельсовета Сыргашев Л.Н.; право второй подписи - главный бухгалтер Мокина И.Г.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: _____

нии 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.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно распоряжению от 23.03.2021 года № 24 «Об утверждении Положения об учетной политике 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 2022 год.

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 30.12.2022 года № 1.

1.2. Выдача денежных средств под отчет.

Проведена выборочная проверка правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет 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.

1.2.1. Денежные средства выдаются под отчет на подотчетную карту сотрудника в безналичной форме учреждения согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. В данном заявлении также указываются назначение аванса и расчет (обоснование) размера аванса (п. 213 Инструкции N 157н, п. 4.4. Положения № 373-П).

1.3. Выбытие и перемещение нефинансовых активов:

Выявлены нарушения в ведомости вручения сувенирной продукции № 1 от 22.02.2022 года на проведение праздничного концерта, посвященного Дню защитника Отечества «О мужчинах не в шутку, а всерьез» - отсутствуют подписи получения подарочной продукции (Аксенов Олег Владимирович, Мамышев Станислав Петрович).

Выявлены нарушения в акте о списании материальных запасов №ДКГУ-000010 от 31.03.2022 года – отсутствует подпись члена комиссии (Е.Н. Сипкина).

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 нарушения:

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.

(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 ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:
проверки за 2023 год:

При проведении камеральной
(указывается информация с учетом

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

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)

31.08.2023

(дата)



(подпись)

И.Г. Мокина

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹:

31.08.2023



Директор Сергеева Наталья Юрьевна

(указываются должность,

Сергеева Наталья Юрьевна

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

⁸Не указывается в случае проведения встречной проверки.

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