**Акт**

**по результатам проверки (ревизии)**

|  |  |
| --- | --- |
| «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (место составления, населенный пункт) |

В соответствии с Постановлением Администрации Ковалевского сельского поселения №122 от 29.12.2017 «Об утверждении порядка по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

В МБУК «Ковалевский СДК»

Начальником сектора экономики и финансов Администрации Ковалевского сельского поселения Соммер Ю.А., Ведущим специалистом, главным бухгалтером Администрации Ковалевского сельского поселения Дидейко В.З. Проведено контрольное мероприятие.

Тема контрольного мероприятия: соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: 01.01.2019-31.12.2019г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: 02.12.2019-16.12.2019г.

Результаты контрольного мероприятия:

**Анализ исполнения плана финансово - хозяйственной деятельности:**

Первоначальный План ФХД на 2019 год утвержден:

* по поступлениям в сумме 3931660,00 руб.;
* по выплатам (расходам) в сумме 3931660,00 руб.;

Уточненный План ФХД по состоянию на 01.12.2019 г. утвержден:

* по поступлениям в сумме 3974660,00 руб.;
* по выплатам (расходам) в сумме 3974660,00 руб.;

Плановые показатели по поступлениям отражаются в разрезе субсидии на выполнение муниципального задания, целевой субсидии, поступления от иной приносящей доход деятельности. Данные по поступлениям по субсидиям на выполнение муниципального задания соответствуют заключенным Соглашениям. Плановые показатели по выплатам отражаются в разрезе следующих направлений расходов: оплата труда и начисления на оплату труда, уплату налогов и сборов, и иных платежей, расходы на закупку товаров, работ, услуг.

Согласно данным отчета об исполнении Плана ФХД Учреждения на 01.12.2019г. формы 0503737 по субсидиям на выполнения муниципального задания, первичным банковским документам (платежные поручения) размер поступлений составил 1568017,07 руб. в соответствии с утвержденными плановыми назначениями. Расходы (выплаты) составили 1568017,07.

Исполнение плана ФХД по расходам составило 39,45 % , в связи с не исполнением плановых назначений расходования субсидий на иные цели.

При ведении бухгалтерского учета МБУК «Ковалевский СДК» руководствуется Положением об учетной политике, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 28.12.2018г. № 21 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» (далее -Учетная политика).

Выборочно были проверены журналы по следующим операциям:

* расходы по оплате труда;
* работы, услуги по содержанию имущества;
* операции с безналичными денежными средствами;

**Безналичные денежные средства.**

Проверка банковских документов (платежные поручения, выписки банка) проводилась выборочно.

По состоянию на 01.12.2019г. лицевые счета в органах Федерального казначейства, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов бюджета; средств, полученных от приносящей доход деятельности, субсидии на иные цели 20586Х22290

Проверкой установлено, что к выпискам банка приложены все платежные документы, исходящие остатки по выпискам соответствуют входящим остаткам на последующую дату.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Проверкой установлено, что к Журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» приложены счета, товарные накладные, счет фактуры и соответствует назначенным платежным поручениям.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете » (далее – Федеральный закон № 402 ФЗ), ответственным лицом не подписаны товарные накладные.

**Расчеты по оплате труда.**

В целях регулирования вопросов оплаты труда в проверяемом периоде опирались на следующие нормативные правовые акты:

* Постановление Администрации Ковалевского сельского поселения № 136/1 от 27.10.2016 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Администрации Ковалевского сельского поселения»;
* Постановление Администрации Ковалевского сельского поселения № 111/1 от 08.09.2016 «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений Ковалевского сельского поселения»

Согласно штатному расписанию на 01 января 2019 года штатная численность работников Учреждения составляет 2,75 единиц.

Штатные расписание утверждены руководителем Учреждения.

Правильность начисления заработной платы проверена путем сопоставления карточек-справок, штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов руководителя Учреждения. Проверка проведена выборочным методом за январь-март 2019 года по следующим работникам:

* Солонченко Л.В. –директор СБУК «Ковалевски СДК»
* Буркут Э.А.- Главный Бухгалтер
* Изварина В.А.- Художественный руководитель
* Буравикова С.Ю. –Аккомпаниатор
* Токарев А.В.- Хормейстер.

При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлены следующие нарушения

* Начисление заработной платы работникам Учреждения отражается в карточках - справках.

Расчеты по заработной плате с физическими лицами производится с использованием банковских карт.

**Результаты проверки.**

Общая сумма проверенных средств за 2019 году 1568017,07 руб.

В результате выборочной проверки установлено:

- в нарушение пункта 2 статья 9 Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственным лицом не подписаны товарная накладная.

Сектор экономики и финансов Администрации Ковалевского сельского поселения, рекомендует Субъекту проверки принять следующие меры по устранению нарушений и в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений:

- при осуществлении операций с денежными средствами руководствоваться Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативно-правовыми актами;

|  |  |
| --- | --- |
| **Акт составили:** | **С актом ознакомлены:** |
| Начальник сектора экономики и финансов  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия) | Директор МБУК «Ковалевский СДК  (должность руководителя объекта контроля)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия) |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность лица, входящего в состав  проверочной группы)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (должность уполномоченного лица  объекта контроля)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия) |

|  |  |
| --- | --- |
| **Направлен акт на ознакомление:** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года |

|  |  |
| --- | --- |
| **С актом ознакомлен:** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (инициалы, фамилия)  «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года |