

АКТ

28.09.2018 г.

ст. Усть-Хоперская

На основании распоряжения главы Усть-Хоперского сельского поселения №18 от 17.09.2018г., ведущим специалистом Администрации Усть-Хоперского сельского поселения Яровой В.К. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в подведомственном учреждении МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» за период с 01.01.2017 по 01.01.2018 года.

Ответственными лицами за соблюдение законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

- директор Куликова Светлана Витальевна
- бухгалтер Говорухина Наталия Викторовна

Ревизия начата: 17.09.2018

Ревизия окончена: 28.09.2018

- 1. Провести проверку правильности расходования средств на оплату труда в соответствии с действующим законодательством. Формирование фонда оплаты труда. Правильность выплаты заработной платы в соответствии с должностными окладами, обоснованность выплат различных надбавок и доплат. Правильность расходования денежных средств на премирование и оказание материальной помощи. Наличие задолженности по оплате труда по сроку и характеру возникновения.**

Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных администрации Усть-Хоперского сельского поселения утверждено Постановлением администрации Усть-Хоперского сельского поселения №38 от 26.12.2014г., разработано в соответствии со ст. 135,144,145 Трудового кодекса Российской Федерации.

Штатное расписание на 2017 год утверждено приказом директора № 39 от 09.01.2017 года. Штатная численность 7,75 штатных единицы, фактически – 12 человек. Месячный фонд оплаты труда с 01.01.2017 по 01.05.2018г. 86354 рублей.

Приказом директора МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» № 33 от 01.12.2016 г. с 01.02.2017г. вводится в действие новое штатное расписание. В соответствии с действующим законодательством работники МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» уведомлены об изменении условий трудовых договоров, внесены изменения в трудовые договора путем заключения дополнительных соглашений. С 01.02.2017 года штатная численность – 7,25 единиц, фактически – 12 человек.

За проверяемый период начисление стимулирующих надбавок, надбавок за стаж производилось на основании «Положения об оплате труда». Соблюдается исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики, Постановления Правительства Волгоградской области от 19.03.2013г. №116-п «О мерах по поэтапному повышению заработной платы работников государственных учреждений культуры Волгоградской области». На 01.01.2018г. средняя заработная плата

работников МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» соответствует установленному уровню в 25 202 рубля.

Расчеты по начислению заработной платы ведутся в ручную. На момент проведения проверки задолженности по заработной плате нет. Выборочно проверены расчеты по оплате труда бухгалтера Говорухиной Н.В.. Нарушений не установлено.

2. Проверить правильность и обоснованность расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами в разрезе каждого подотчетного лица по каждому счету аналитического учета синтетического счета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период не проводились. Работникам МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» за проверяемый период финансовые средства не выдавались. На момент проведения проверки задолженности по подотчетным лицам нет.

3. Проверить открытость деятельности учреждения.

В соответствии с приказом №86н от 21.07.2011г. на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях www.bus.gov.ru Учреждение зарегистрировано. МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» выполняет условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении (размещены изменения в Устав, утвержденные Постановлением Главы Усть-Хоперского сельского поселения №3 от 30.01.2015г.; размещено распоряжение о назначении руководителя от 26.08.2011 №70). Своевременно предоставлена информация о государственном (муниципальном) задании, о показателях бюджетной сметы, о результатах деятельности и об использовании имущества, баланс (ф.0503130), отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), отчет об исполнении бюджета (ф.0503127). Все размещенные формы отчетности соответствуют данным бухгалтерской отчетности, подшитой и пронумерованной в установленном порядке.

4. Проверить организацию и состояние бухгалтерского учета и отчетности учреждения.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с «Планом счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению», утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 174н, Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «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». Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используются программа 1С:Бухгалтерия.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, сброшюрованные в отдельные дела, хранятся в кабинете главного бухгалтера.

Проведена выборочная проверка заявок на оплату расходов на предмет правильности оформления и наличия полного комплекта оправдательных документов за декабрь 2017 года. Сумма платежных документов соответствует данным «Журнала операций с безналичными денежными средствами».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Остатки по журналу операций соответствуют остаткам по «главной книге». Аналитический учет расчетов с поставщиками велся в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071). Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формировался по поставщикам и подрядчикам на основании накладных на получение материальных ценностей, счетов (счетов-фактур), актов выполненных работ и оказанных услуг.

С лицами, у которых на ответственном хранении находятся материальные ценности, заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Каждому объекту стоимостью более 3000 рублей присвоен уникальный инвентарный номер и на каждый объект основных средств, открыта инвентарная карточка. Переоценка основных средств в проверяемом периоде не проводилась.

Инвентаризация имущества, библиотечного фонда, финансовых активов, обязательств проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа директора МКУК «Усть-Хоперский КДЦ» № 34 от 01.12.2016. по состоянию на 01.12.2016г.. Недостатков и излишков товарно-материальных ценностей не обнаружено.

При сверке данных главной книги и данных аналитического учета расхождения не обнаружены.

Вывод: В ходе проверки не установлено нарушений ведения учета и действующего законодательства. Состояние бухгалтерского учета указывает на высокую квалификацию главного бухгалтера учреждения, а также системный контроль со стороны руководителя за финансово-хозяйственной деятельностью учреждения.

Ведущий специалист Администрации
Усть-Хоперского сельского поселения

В.К.Яровая

Глава Усть-Хоперского
сельского поселения

С.М. Ананьев

Один экземпляр акта получен «28» сентября 2018 года

директор



Филиппова С.В.