

**А К Т**  
**проведения внутреннего муниципального финансового контроля в**  
**МКУК «ДК с.Кочковатка»**

с. Кочковатка

22 мая 2024 года

На основании плана проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений на 2023 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования «Сельское поселение Кочковатский сельсовет Харабалинского муниципального района Астраханской области» согласно Распоряжения от 22.05.2024 № 27-р, произведен внутренний муниципальный финансовый контроль Муниципального казенного учреждения культуры «Дом культуры с.Кочковатка», с 01.01.2023 г. по 30.12.2023 г.

Место и дата составления акта: МКУК «ДК с.Кочковатка» 22 мая 2024 г.

Наименование должности, фамилии и инициалов ответственного за осуществление проверки по соответствующему вопросу – Главный бухгалтер администрации муниципального образования «Сельское поселение Кочковатский сельсовет Харабалинского муниципального района Астраханской области» Балакирева Е.Г.

Наименование объекта проверки – Муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры с.Кочковатка» краткое наименование МКУК «ДК с.Кочковатка»

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2023г по 30.12.2023г.

Дата проведения проверки: 22.05.2024 г.

Цель проверки: выявление основных нарушений бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок.

Темы проверки по соответствующему вопросу графика проверки:

1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе;
2. Исполнение бюджетной сметы по расходам на заработную плату;
3. Принятие к учёту первичных учётных документов.

**Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе.**

Предметы внутреннего контроля:

- выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств, предоставляемая УФК по Астраханской области через систему СУФД-ИС версия 7.71.47-7.3212.106, журналы - операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки – сплошной.

Краткая информация об объекте проверки: МКУК «ДК с.Кочковатка» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по Астраханской области по вопросам перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК лицевой счет 03253003060.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен сплошным методом.

Учет операций по счетам ведется в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Астраханской области и платежными поручениями.

Наличные денежные средства не снимаются:

В Учреждении имеется металлический несгораемый сейф, в котором хранятся денежные документы и ключи с электронными подписями.

### **Исполнение бюджетной сметы по расходам на заработную плату**

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников учреждения осуществлялась в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципального учреждения в сфере культуры, подведомственного администрации муниципального образования «Сельское поселение Кочковатский сельсовет Харабалинского муниципального района Астраханской области» утвержденным Постановлением администрации муниципального образования «Сельское поселение Кочковатский сельсовет Харабалинского муниципального района Астраханской области» от 14.07.2023 г. № 49

Система оплаты труда для работников МКУК «ДК с.Кочковатка» устанавливается с учетом:

а) единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих и Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;

б) минимального размера окладов работников, окладов (должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам;

в) перечня видов выплат компенсационного характера в учреждениях, перечня видов выплат стимулирующего характера в учреждениях, утверждаемого федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда;

г) государственных гарантий по оплате труда;

д) единых рекомендаций Российской трёхсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Система оплаты труда работников МКУК «ДК с.Кочковатка» включает размеры окладов (должностных окладов), выплаты компенсационного характера, выплаты стимулирующего характера. Размеры выплат устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, актами в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Астраханской области и муниципального образования «Кочковатский сельсовет», а также Положением о системе оплаты труда работников МКУК «ДК с.Кочковатка».

В целях доведения месячной заработной платы работников учреждений, месячная заработная плата которых ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, полностью отработавших за этот период норму рабочего времени и выполнивших нормы труда (трудовые обязанности), до уровня установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда данным работникам учреждения устанавливается локальным нормативным актом учреждения доплата в размере разницы между установленным федеральным законом минимальным размером оплаты труда и величиной рассчитанной заработной платы.

-Заработная плата работников учреждения начислялась на основании таблиц учета рабочего времени и штатного расписания.

-В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, что соответствует действующему законодательству.

-При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

### Принятие к учёту первичных учётных документов

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-бухгалтерия редакция 2.0.

Учет расчетов с контрагентами, контроль поступивших первичных документов, формирование регистров бухгалтерского учета по счетам бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется своевременно.

За проверяемый период нарушений не установлено.

Главный бухгалтер  
муниципального образования  
«Кочковатский сельсовет»

*Балакирева* Е.Г.Балакирева

Акт составлен в 2-х экземплярах.

С актом ознакомлена, экземпляр акта на 3 листах получила

Директор МКУК «ДК с.Кочковатка» *Синицына* Л.В.Синицына