

Справка о завершении контрольных действий

г. Прохладный

« 16 » мая 20 25 г.

На основании приказа начальника Муниципального учреждения «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР» от «26 марта 2025 года № 30 О.Д. проводится камеральная проверка муниципального казенного учреждения «Дом культуры» «Восторг».

Тема контрольного мероприятия:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2023-2024 год.

Контрольные действия окончены «16» мая 2025 года.

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля



Л.М. Хегай

Справку о завершении контрольных действий получил:

(указывается должность,

и фамилия, имя, отчество (при наличии) уполномоченного должностного лица объекта контроля,

получившего документ, дата, подпись)

17.06.25г.

Получила Искр Н.В. Киселева

Акт
камеральной проверки
муниципального казенного учреждения «Дом культуры «Восторг» местной
администрации городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской
Республики
(далее - объект контроля),

г. Прохладный

10 июня 2025 год.

Контрольное мероприятие проведено на основании Приказа начальника муниципального учреждения «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР от 26.03.2025 г. № 30 О.Д. (далее - орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, в соответствии с Планом контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля, утверждённым Приказом МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР от 05.12.2024 г. № 131-ОД.

Тема контрольного мероприятия:

- Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2023г.-2024г.

Проверяемый период: 2023 г.-2024г.

В ходе контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, а также выборочно проведена проверка точности арифметических расчетов.

Контрольное мероприятие проведено: главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля муниципального учреждения «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР» Хегай Л.М.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней, с «14» апреля 2025 года по «16» мая 2025 г

Общие сведения об объекте контроля.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Дом культуры «Восторг» местной администрации городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской Республики, ОГРН 1060716006450, ИНН 0716004750, юридический адрес: Кабардино-Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Дзержинского, 35.

Полное название Учреждения: Муниципальное казенное учреждение «Дом культуры «Восторг» местной администрации городского округа Прохладный КБР».

Сокращённое название Учреждения – МКУ «ДК «Восторг».

Ответственное лицо объекта контроля на момент проведения проверки: директор муниципального казенного учреждения «Дом культуры «Восторг» местной администрации городского округа Прохладный КБР Няненко Ирина Васильевна.

Объект контроля по своей организационно-правовой форме является муниципальным казенным учреждением.

Учредителем и собственником имущества объекта контроля является местная администрация городского округа Прохладный КБР (ИНН 0709004615, ОГРН 1020701193336, юридический адрес: Кабардино-Балкарская Республика, г. Прохладный, ул. Гагарина, д. 47).

Объект контроля является юридическим лицом, имеет фирменное наименование, обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс.

Учреждение имеет круглую печать со своим полным фирменным наименованием и наименованием собственника, штампы, бланки и другие средства индивидуализации.

Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц от 20 ноября 2006 года 1060716006450

Объект контроля осуществляет основной вид деятельность:

ОКВЭД 90.04.3 Деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

О сроках проверки, цели проверки, проверяемом периоде и перечне документов, необходимых для предоставления к проведению проверки директор МКУ ДК «Восторг» го Прохладный КБР И.В. Няненко, надлежащим образом уведомлена 25.03.2025 г., (запрос о проведении планового контрольного мероприятия, от 25.03.2025 г., № 53).

14.03.2025 г. в МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР» для осуществления проверки нарочным представлены копии следующих документов:

1. Устав учреждения;
2. Лист записи ЕГРЮЛ;
3. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
4. Коллективный договор;
5. Положение об оплате труда;
6. Положение «О порядке распределения стимулирующих выплат (премий) работникам Муниципального казенного учреждения «Дом культуры «Восторг» местной администрации городского округа Прохладный КБР»
7. Штатное расписание на 01.01.2023г., на 1.08.2023г., на 01.01.2024г., на 01.08.2024г., на 01.09.2024г.
8. Тарификационные списки (на (2023-2024гб листов);
9. График отпусков (на 2023г-2024г);
10. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.
11. Отчет финансовых результатах деятельности (2023-2024г);
12. Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета(2023-2024г).
13. Бюджетная смета на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с изменениями);
14. Бюджетная смета на 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов (с изменениями);
15. Трудовые договора и допсоглашения сотрудников;
16. Журнал операций №2 с выписками из лицевого счета 2023 год;

17. Журнал операций №2 с выписками из лицевого счета (январь-июнь 2024);
18. Журнал операций №2 с выписками из лицевого счета(июль-декабрь 2024г.);
19. Журнал операций №4 (2023г);
20. Журнал операций №4 (январь-июнь 2024г);
21. Журнал операций №4 (июль=декабрь 2024г);
22. Журнал операций №6(2023г);
23. Журнал операций №6(2024г);
- 24 Журнал операций №7,8 (2023);
25. Журнал операций №7,8 (2023-2024г);
26. Главная книга МУ «ДК «Восторг» местной администрации го Прохладный КБР» (2023-2024г);
27. Годовой отчет МУ «ДК «Восторг» местной администрации го Прохладный КБР» (2023-2024г);
28. Материалы по инвентаризации (2023-2024г).

Проверка и организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МКУ «ДК «Восторг» местной администрации городского округа Прохладный КБР в 2023г. ведется на основании Учетной политики (с изменениями и дополнениями на 2023 год), утвержденной Приказом руководителя МКУ «Управление бухгалтерского учета». В 2024 г. Учетная политика утвержденная приказом руководителем МКУ «Управление бухгалтерского учета от 25 марта 2024 года №87/1-ОД в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ», и другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Управление бухгалтерского учёта городского округа Прохладный КБР» в соответствии с заключенным договором «На оказание бухгалтерских услуг» 24/2021 от 11 января 2021 года. Бухгалтерский учет в Учреждении организован на основании требований Федерального закона РФ от 06.12.2011 гола №402-ФЗ «О бухгалтерском учета», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по применению» и другими нормативно-правовыми актами. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применениями программных продуктов: «АЦК Финансы», «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3»,» 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения 8,3», «Парус-Бюджет-Родительская оплата7».

Проверкой состояния учета и отчетности на 01.01.2024 год и на 01.01.2025год, установлено, что данные Главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730).

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2024 года нарушений не выявлено.

Проверка правильности составления бюджетной сметы.

Форма бюджетной сметы за 2023-2024г. год соответствует форме, утвержденной Постановлением местной администрации городского округа Прохладный КБР от 01.03.2023г. №234 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет местной администрации городского округа Прохладный КБР и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений. Утверждение сметы учреждения осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств в соответствии с решением о местном бюджете городского округа Прохладный КБР. Показатели, утвержденные в бюджетной смете, соответствуют лимитам бюджетных обязательств, доведенным главным распорядителем бюджетных средств.

Ведением сметы муниципального казенного учреждения является внесение изменений в показатели сметы (далее - изменения) в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. В течении 2023 года вносились 9 изменений, в 2024 году 8 изменений. Основанием для внесения изменений в смету является уведомление об изменении бюджетных ассигнований, доведенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств. Изменения показателей сметы оформляются муниципальным казенным учреждением по форме согласно приложению N 2 к настоящему Порядку

Расходы на содержание и материально-техническое обеспечение Учреждения производятся из средств местного бюджета городского округа Прохладный КБР в пределах лимитов бюджетных назначений. Утвержденный план бюджетных ассигнований на 01.01.2023 года составил 2 890 552,59 коп. В окончательной редакции бюджетной сметы от 21.12.2023г. объем бюджетных ассигнований составил 2 938 867,72 коп.

Расходы на содержание и материально-техническое обеспечение Учреждения производятся из средств местного бюджета городского округа Прохладный КБР в пределах лимитов бюджетных назначений. Утвержденный план бюджетных ассигнований на 01.01.2024 года составил 3 149 301,06 коп. В окончательной редакции бюджетной сметы от 24.12.2024г. объем бюджетных ассигнований составил 2 938 867,72 коп.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций проверяемого учреждения.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2023г и на 2024 г. получены своевременно. Лимиты бюджетных обязательств и объем финансирования доведены до учреждения своевременно.

Выделенные средства соответствуют целям и задачам, стоящими перед учреждением.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт, электронных копий следующих документов:

- Устав муниципального учреждения;
- Свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- Решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2023 год (ф.0503121);
- - Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения за 2024 год (ф.0503121);
- Отчет о результатах деятельности об использовании закреплённого за ним муниципального имущества МКУ ДК «Восторг» за 2023г-2024г.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов. Информация за проверяемый период размещена во время.

Сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах за 2023-2024 год размещены.

Проверка ведения учета заработной платы

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой.

При выборочной проверке установлено, что состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

- Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;
- Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям».
- Расчет заработной платы производится в расчетно-платежной

ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов.

- Бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета программного продукта «1С: Бухгалтерия»

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

В учреждении разработано «Положение о системе оплаты труда работников муниципального казенного учреждения ДК «Восторг» местной администрации городского округа Прохладный КБР., утвержденное директором МКУ ДК «Восторг» И.В. Няненко и представителем работников МКУ ДК «Восторг» Т.В. Буртасовой.

Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения, которые включает:

- должностные оклады, ставки заработной платы;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;

Формирование фонда оплаты труда (далее - ФОТ) работников Учреждения осуществляется в пределах утвержденного объема финансовых средств на текущий (календарный) финансовый год.

К проверке предоставлены штатные расписания (унифицированная форма №Т-3 Утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1) по коду формы 0301017 по состоянию:

- на 01.01.2023 года содержит 6 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 157 301 руб.50коп., за год 1 887 618,00 руб.;
- на 01.08.2023 года содержит 6 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 163 855,75 руб., за год 1 966 269,00 руб.;
- на 01.01.2024 года содержит 6 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 173 031 руб.67коп., за год 2 076 380,00 руб.;
- на 01.08.2024 года содержит 6 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 173 031,67 руб., за год 2 076 380,00 руб.;
- на 01.09.2024 года содержит 6 штатных единиц, сумма ФОТ в месяц 180 241,33 руб., за год 2 162 896,00 руб.;

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МКУ ДК «Восторг» отражается в штатном расписании педагогического и технического персонала, подписанного директором и согласованного с главой местной администрации городского округа Прохладный КБР В.Н. Архангельским.

Увеличение суммы ФОТ на 10 процентов согласно штатному расписанию от 01.08.2023г. связано в основном с увеличением оплаты труда на основании Распоряжения Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 07.07.2023 года № 324 рп. Постановлением местной администрации городского округа Прохладный Кабардино-Балкарской

Республики от 24.07.2023 г. № 799 «О мерах по увеличению с 1 августа 2023 года оплаты труда работников подведомственных муниципальных учреждений городского округа Прохладный КБР».

Заработная плата в Учреждении начислялась на основании штатного расписания, тарификационного списка работников, табелей учета фактически отработанного времени, приказов директора. Установления должностных окладов и надбавок к заработной плате соответствуют.

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, в соответствии с системой оплаты труда, определённой настоящим Положением. Условия оплаты труда, включая минимальный размер должностного оклада работника, повышающие коэффициенты к окладам и иные выплаты стимулирующего характера являются обязательными для включения в трудовой договор. Заработная плата выплачивается работникам два раза в месяц. За первую половину месяца 30 числа текущего месяца, за вторую половину отработанного месяца 15 числа, следующего за отчетным месяцем.

Согласно пункту 5.14 Коллективного договора, заработная плата выплачивается работникам не реже двух раз в месяц, датами выплаты заработной платы являются: 15 число текущего месяца, и 30 числа текущего месяца окончательный расчет. Плановый размер зарплаты за первую половину месяца устанавливается из расчета 50% денежного содержания за отработанное время.

Выплата заработной платы производилась своевременно, путем перечисления денежных средств на открытые счета в банке.

Проверка заполнения первичных учетных документов по учету и расчету заработной платы.

Табель учёта рабочего времени.

Учреждениям при учете рабочего времени для начисления заработной платы применяется Табель учета рабочего времени (ф.0504421) (далее - Табель), утвержденный Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ 52н).

Для проверки МКУ ДК «Восторг» были предоставлены табеля учета рабочего времени за 2023-2024 год.

Периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0504421) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения в части графика документооборота. Нарушений по оформлению табеля не выявлено

Отпуска

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В Учреждении ведется график отпусков, утвержденный директором И.В. Нянковой от 15.12.2022 года. на 2023 год., и от 15.12.2023 год на 2024 год. Путем выборочной проверки в графике соблюдения очередности и сроков предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, нарушений не выявлено.

Трудовые договоры

Учреждением представлены трудовые договора, заключённые работодателем со всеми работниками. Трудовой договор, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя (ч.1 ст. 67 ТК РФ). Получение работником экземпляра трудового договора подтверждаться подписью работника на экземпляре.

Дебиторская и кредиторская задолженность

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в журнале операций с поставщиками и подрядчиками №4 (ф.0504071), журнале по прочим операциям №8 (ф.0504071) на 01.01.2024 г. и на 01.01.2025 г. установлено, что фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным бухгалтерского учета (ф.0503130, ф.0503169). За 2023 год кредиторская задолженность составила 5888,90 руб. По КОСГУ 221 3 477,96 «Услуги связи»

КОСГУ 223 697,38 руб. «Коммунальные услуги»

КОСГУ 226 1713,56 руб. «Прочие работы, услуги».

За 2024 год кредиторская задолженность на 01.01.2025г. составила 5 748,59 руб. По КОСГУ 221 3 562,75 руб. «Услуги связи»

КОСГУ 223 511,84 руб. «Коммунальные услуги»

КОСГУ 226 1 674,0 руб. «Прочие работы, услуги»

Заключение

В ходе проведения контрольного мероприятия по теме:
Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2023-2024г.
установлено следующее:

Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении.

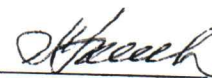
При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и

автономных учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 года нарушений не выявлено
проверка ведения учета заработной платы, начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

Заработная плата работникам МКУ ДК «Восторг» начисляется и выплачивается в соответствии с Положением «О системе оплате труда работников муниципального казенного учреждения ДК «Восторг» городского округа Прохладный КБР, Коллективным договором учреждения на 202- 2026 г. В соответствии со штатным расписанием и тарификационного списка педагогических работников.

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

Главный специалист отдела внутреннего финансового контроля
 МУ «Финансовое управление местной администрации
 городского округа Прохладный КБР»

 Л.М. Хегай

Копию контрольного мероприятия получил

 должность, ФИО руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию
 акта контрольного мероприятия

« ____ » _____ 2025 года.

 (подпись)