

**Администрация Улыбинского сельсовета Искитимского района
Новосибирской области**

Акт внутреннего финансового контроля

29.06.2022

№ 4

с. Улыбино

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю Администрации Улыбинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области на 2022 год, утвержденным Постановлением Администрации Улыбинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области от 15.04.2022 года № 48 Администрации Улыбинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области И.А.Кладиновой проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года по вопросам:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;
- соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

Проверка начата 01.06.2022г., окончена 24.06.2022г.

Муниципальное казенное учреждение спорткомплекс «Им.Сивери Г.П»
ОГРН 1025404672480 ИНН/КПП 5443004412/544301001 ОКТМО 50615431
Адрес: 633248, НСО, Искитимский район, с. Улыбино, ул.Мира,2

Директор – Сивери Александр Геннадьевич

Главный бухгалтер МКУС «Им.Сивери Г.П» – с 02.05.2017 по 28.02.2022 – Райфгерст Т.Н. Ведение бухгалтерского учета осуществляет – Райфгерст Татьяна Николаевна.

МКУС «Им.Сивери Г.П» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, который утвержден постановлением Администрации Улыбинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области от 19.12.2011 № 86 (далее – Устав).

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации «О спорте» и другими Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Новосибирской области, нормативными правовыми актами Искитимского района, нормативными правовыми актами Улыбинского сельсовета и указаниями учредителя.

Учредителем МКУС «Им.Сивери Г.П» – является администрация Улыбинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области.

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУС «Им.Сивери Г.П» создано в целях реализации деятельности по организации отдыха и развлечения.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из местного бюджета на оплату труда с начислениями.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МКУС «Им.Сивери Г.П»

ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	200	000 1100 00000000000 000	3 655 846,00
Массовый спорт	200	222 1102	3 655 846,00
Физическая культура и спорт	200	222 1102 6000001590	1 467 400,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	200	222 1102 6000001590 100	522 900,00
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	200	222 1102 6000001590 110	522 900,00
Фонд оплаты труда учреждений	200	222 1102 6000001590 111	386 000,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	200	222 1102 6000001590 119	136 900,00
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	222 1102 6000001590 200	924 500,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	222 1102 6000001590 240	924 500,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	200	222 1102 6000001590 242	20 000,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	200	222 1102 6000001590 244	863 500,00
Закупка энергетических ресурсов	200	222 1102 6000001590 247	41 000,00
Иные бюджетные ассигнования	200	222 1102 6000001590 800	20 000,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	200	222 1102 6000001590 850	20 000,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	200	222 1102 6000001590 851	17 900,00
Уплата иных платежей	200	222 1102 6000001590 853	2 100,00
Ц (физ. культ и спорт)	200	222 1102 6000070510	2 188 446,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	200	222 1102 6000070510 100	2 188 446,00
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	200	222 1102 6000070510 110	2 188 446,00
Фонд оплаты труда учреждений	200	222 1102 6000070510 111	1 689 195,81
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты	200	222 1102 6000070510 119	499 250,19

по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений			
---	--	--	--

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУС «Им.Сивери Г.П», в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, об установлении стимулирующих и компенсационных выплат по результатам работы, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Выплаты стимулирующего характера выплачивались в соответствии с приказами директора МКУС «Им.Сивери Г.П», согласованными с Администрацией Улыбинского сельсовета Искитимского района Новосибирской области на основании заседания комиссии трудового коллектива по распределению стимулирующего фонда.

Начисление заработной платы ведется в программе «Каскад»

Выплата заработной платы осуществляется путем перечисления на банковскую карту сотрудников через Отделение банка.

На 01.12.2021 МКУ МКУС «Им.Сивери Г.П» утверждено штатное расписание в количестве 9,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 148868,14 рублей.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУС «Им.Сивери Г.П» нецелевого использования средств не выявлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график установлено следующее:

в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с п.4 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2021 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2020 году.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика, в Учреждении не проводились на основании п. 1 ч. 4 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ;

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ;

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контрактам нарушений не выявлено.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» и от 30.03.2015 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». Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет бухгалтер – Райфгерст Татьяна Николаевна.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, была проведена инвентаризация имущества.

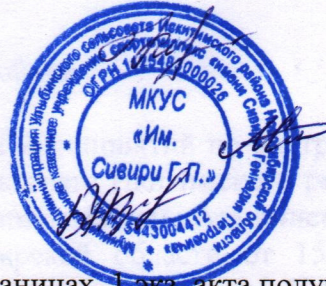
В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Глава Улыбинского сельсовета
Искитимского района
Новосибирской области



Директор МКУС «Им.Сивери Г.П.»

Специалист 1 разряда



И.А.Кладинова

А.Г.Сивери

А.В.Баитова

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУС «Им.Сивери Г.П.» А.Г.Сивери