**АКТ № 4**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного**

**учреждения «Обеспечение деятельности администрации Дергачевского муниципального района» (МКУ «ОДА ДМР»)**

**ИНН 6410003687 ОГРН 1146413010721**

р.п. Дергачи 02 октября 2023г.

Проверка проводилась в соответствии с п.3.13.« Положения о финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района проверяющей группой в составе начальника отдела бюджетного учета и отчетности – главного бухгалтера Куфтовой Раисы Смаиловны, заместителя начальника отдела бюджетного учета и отчетности Маляр Ирины Викторовны.

1.Основание для проведения проверки: приказ начальника Финансового управления Дергачевского муниципального района №15 от 28 августа 2023 г. в соответствии с приказом №25 от 12.12.2022 г. «Об утверждении плана проведения плановых проверок внутреннего финансового контроля на 2023 год».

2.Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности, определение правомерности, целевого характера и экономности использования бюджетных средствМКУ «ОДА ДМР»выборочным методом.

3.Основные вопросы проверки: организация бухгалтерского учета, правомерность начисления заработной платы.

4. Предмет проверки: нормативно-правовые акты, регистры первичного бухгалтерского учета, план финансово-хозяйственной деятельности, приказы, табель учета рабочего времени, штатное расписание, трудовые договора с работниками, расчетные ведомости, платежные ведомости, журналы операций, другие документы.

5.Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

6.Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись: руководитель МКУ «ОДА ДМР»Мадгазина Вера Алексеевна,

назначена Распоряжением Главы Дергачевского муниципального района от 23 декабря 2021 года №1204р, начальник отдела планирования и отчетности администрации Дергачевского муниципального района Гепалова Светлана Сергеевна.

**Общие положения:**

Устав МКУ «ОДА ДМР» (далее Учреждение) утверждён руководителем Мадгазиной В.А., зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №19 по Саратовской области 24 мая 2019 года, регистрационный номер № 2196451242150..

Учреждение является некоммерческой организацией, финансируется за счет средств районного бюджета.

Организационно - правовая форма Учреждения – муниципальное учреждение.

Тип учреждения – казенное учреждение.

Предмет деятельности – обеспечение материально-технического оснащения, организационно-технического и транспортного обеспечения администрации, обеспечение чистоты и порядка в зданиях администрации и прилегающих к ним территорий, обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления Дергачевского муниципального района в сфере архивного дела, а также в целях координации действий дежурно-диспетчерских служб, направленных на решение задач в области защиты населения и территорий от ЧС.

Юридический адрес: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п.Дергачи, пл. М. Горького, д.4.

Адрес места осуществления деятельности: Российская Федерация,413440 Саратовская область, р.п. Дергачи, пл. М.Горького, д.4.

Учредителем учреждением является Дергачевский муниципальный район Саратовской области в лице главы администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области Мурзакова С.Н..

Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести ответственность, исполнять обязанности по закупке на контрактной основе.

Учреждение имеет печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием. Лицевой счет получателя бюджетных средств открыт в финансовом управлении администрации Дергачевского муниципального района 10.09.2019 г.

№ 050.02.003.1.

Право первой подписи платежных поручений, смет, заявок на финансирование, изменения сводной бюджетной росписи осуществляет Глава Дергачевского муниципального района Мурзаков С.Н.

Право первой подписи первичных документов имеет руководитель МКУ «ОДА ДМР» Мадгазина В.А.

Право второй подписи имеет начальник отдела планирования и отчетности администрации Дергачевского муниципального района Гепалова Светлана Сергеевна.

**В результате проверки установлено:**

План ФХД на 2022 год утвержден с учетом изменений, включая ЕДДС, 16487314,60 руб. Дохода от платных услуг не поступало.

Фактические расходы составили:

Финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания 16445237,46 руб., в т.ч.:

- заработная плата - 6552282,61 руб.

- начисления на выплаты по оплате труда – 1964332,65 руб.

- коммунальные услуги – 2255367,02 руб.

- содержание имущества, прочие работы, услуги – 5626486,96 руб.

- оплата налогов, пени, штрафов – 46768,22 руб.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено, что операции отражаются по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами.

При проверке соблюдения порядка перечисления безналичных денежных средств под отчет, своевременности представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличия документов, подтверждающих санкционирование расходов, соблюдения сроков возврата остатка, не использованного аванса нарушения не выявлены.

**Расходование средств на оплату труда**

**1.** Система оплаты труда в учреждении установлена на основании «Положения об оплате труда работников муниципальных Бюджетных и казенных учреждений Дергачевского муниципального района Саратовской области», утвержденным Постановлением администрации Дергачевского муниципального района Саратовской области от 29..07.2016 года №266 (с учетом изменений и дополнений) и применяется при определении заработной платы работников муниципальных казенных и бюджетных учреждений образования Дергачевского муниципального района Саратовской области

Штатное расписание утверждено руководителем МКУ «ОДА ДМР» Мадгазиной В.А. в количестве 32 штатных единиц и ежемесячным фондом оплаты труда в сумме 514598 руб.

Табели учета рабочего времени в учреждении ведется по форме 0301008, предусмотренной приказом Минфина РФ, расчет отпускных производится по форме 0504401 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях».

Трудовые отношения между работником и работодателем регулируются трудовым договором, заключенным в письменном виде, в соответствии с Трудовым кодексом РФ

3. Средняя заработная плата составила 17063 руб. (6652282.61 руб.:32 среднесписочная численность работников). Выплачено за счет средств местного бюджета.

Кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками отсутствует. Кредиторская задолженность имеется на 01.01.2023 г. по начислениям на оплату труда во внебюджетные фонды.

**Заключение:**

1. Своевременно знакомить работников а приказами по учреждению.
2. Привести в соответствие с действующим законодательством нормативные акты Учреждения, заключить Коллективный договор с работниками учреждения.
3. Предоставить информацию по устранению выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия нарушений и недостатков в Финансовое управление Дергачевского муниципального района Саратовской области»

Настоящий Акт составлен на 4 (четырех) листах в 2-х экземплярах

Начальник отдела бюджетного учета и

отчетности – главный бухгалтер Куфтова Р.С.

Заместитель начальника отдела

бюджетного учета и отчетности Маляр И.В.

Руководитель МКУ «ОДА ДМР» Мадгазина В.

Начальник отдела планирования и

отчетности администрации ДМР Гепалова С.С.

Акт получен: «\_\_\_\_» \_\_\_октября 2023 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО