

Акт финансового контроля

с. Верхнесмородино

25.10.2019

В соответствии с планом контрольной деятельности Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области на 2018 год, утвержденным Постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 29.12.2018г. № 86, на основании постановления Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от **08.10.2019г № 60-р** «О назначении камеральной проверки», заместителем главы Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области Л. П. Дрёминой проведена плановая камеральная проверка в виде последующего контроля за использованием бюджетных средств за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года в соответствии с утвержденной программой по вопросу:

- соблюдение требований законодательных и иных нормативных правовых актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;
- соблюдение ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка начата 14.10.2019г., окончена 25.10.2019г.

Полное наименование бюджетного учреждения: муниципальное казенное учреждение «Отдел хозяйственного обслуживания» Поньровского района Курской области.

Место нахождения учреждения: 306013, Курская область, Поньровский район, с. Верхнесмородино, ул. Центральная

Свидетельство о постановке на учет серия 46 № 001759682 Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 11.03.2013г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618004164, КПП 461801001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1134611000248 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001759671 от 11.03.2013г).

МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, который утвержден постановлением Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области от 27.02.2013г №25 (далее – Устав).

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Курской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Верхне-Смородинский сельсовет» Поньровского района Курской области.

Учредителем МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» является Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области.

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУК «Отдел хозяйственного обслуживания» создано в целях реализации деятельности по чистке и уборке производственных и жилых помещений и оборудования.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из собственных доходов учреждения, а также выделяемой субсидии из областного бюджета на оплату труда с начислениями.

МКУК «Отдел хозяйственного обслуживания» в проверяемом периоде осуществляла операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03443200250 (открыт в УФК по Курской области 20.03.2013г.);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения культуры, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Андросова Татьяна Анатольевна.

Правом второй подписи наделена Дородных Зоя Николаевна -начальник отдела администрации, главный бухгалтер Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области».

Бухгалтерский учет осуществляет Администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области Курской области, в лице Главного бухгалтера З.Н.Дородных.

В проверяемом периоде согласно плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» на заработную плату были предусмотрены и израсходованы средства в сумме 852270 рублей 75 копеек .

В соответствии с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01 января 2019 года МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» в 2018 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано - 251553 рубля 76 копеек.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания», в соответствии со штатным расписанием и приказами директора учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении повышающих коэффициентов, табелем учета рабочего времени в пределах фонда оплаты труда.

Начисление заработной платы ведется на бланке расчетно-платежной ведомости.

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

На 01.01.2018 МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» утверждено штатное расписание в количестве -4,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 51800 рублей ; на 01.02.2018г- 5,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 61956 рублей; на 01.05.2018 г -5,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда -67984 рубля .

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» 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. 3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с пп. 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

при формировании плана-графика на 2018 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2018 год, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2017 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;

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 администрация Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области.

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках выполнения непрограммные расходы на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений Верхне-Смородинского сельсовета Поныровского района Курской области в целях создания необходимых условий для эффективной реализации непрограммной деятельности, в рамках бюджетных смет, заключены договора и приобретены:

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 73100С1402 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» израсходовано 852270 рублей 75 копеек, по коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»- заправка картриджами 6460 рублей, техобслуживание автомобиля -12028 рублей 50 копеек, коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - обслуживание программы «Электронная отчетность» на сумму 4290 руб.; по договору гражданско – правового характера по уборке территории было выплачено Жукову Роману Андреевичу 4976 рублей 72 копейки, -Спец оценка по ОТ - 8000 рублей, обучение сотрудника по 44-ФЗ-7850 рублей ,страхование автомобиля -3566 рублей 18 копеек, по коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

приобретено канцтоваров на сумму -11245 рублей, хозтоваров – 7809 рублей 35 копеек, приобретение бензина – 95000 рублей, коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости ОС» - приобретен автомобиль «RENO LOGAN» путем электронного аукциона № 0844300058217000001, контракт 0844300058217000001-0495426-01 от 25.12.2017г, накладная 36 от 30.12.2017года, платежное поручение № 168189 от 16.01.2018г на сумму 691045 рублей.

Сумма всех заключенных договоров без превышения лимитов.

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» объем проверенных средств составил 852270 рублей 75 копе. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Заместитель главы Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области



Л.П.Дрёмина

Директор «Отдел хозяйственного обслуживания»




Т.А.Андросова

Начальник отдела администрации, главный бухгалтер Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области



З.Н.Дородных

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

Директор «Отдел хозяйственного обслуживания»




Т.А.Андросова

Начальник отдела администрации, главный бухгалтер Администрации Верхне-Смородинского сельсовета Поньровского района Курской области



З.Н.Дородных