

## Акт проверки

с.Горайново

26.12.2018г

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области на 2018 год, утвержденным распоряжением Администрации Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области от 25.12.2017 № 80 заместителем главы Администрации Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области Н.А.Беляевой проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 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 18.12.2018г., окончена 25.12.2018г.

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

Место нахождения учреждения: 306009, Курская область, Поньровский район, с.Горайново

Свидетельство о постановке на учет серия 46 № 001759393 Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано 25.02.2013г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618004132, КПП 461801001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1134611000182 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001759381 от 25.02.2013г).

МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области 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 Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области от 07.02.2013 № 6 (далее – Устав).

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется Законами Российской Федерации, Федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами Курской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Горайновский сельсовет» Поньровского района Курской области.

Учредителем МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области является Администрация Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области.

Организационно - правовая форма – казенное учреждение.

МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области создан в целях реализации деятельности по обеспечению уборки территории, содержание административного здания и других помещений, транспортное и техническое обслуживание органа местного самоуправления.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам муниципальным учреждением осуществляется из собственных доходов администрации Горайновского сельсовета.

МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области в проверяемом периоде осуществлял операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета:

1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03443200220 (открыт в УФК по Курской области 06.03.2013г);

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения и распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде является директор МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области. Боева Светлана Александровна

Правом второй подписи наделена Татаренкова Надежда Ивановна - главный бухгалтер Администрации Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области».

Бухгалтерский учет осуществляет Администрация Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области Курской области, в лице Главного бухгалтера Н.И.Татаренковой.

В проверяемом периоде согласно сметы на 2017 год МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области. на заработную плату с начислениями были предусмотрены средства в сумме **835486** рублей .

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета на 01 января 2018 года МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области. в 2017 году на начисления по выплате на оплату труда израсходовано **835485,98** рублей.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда работников МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области. 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.

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» Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области. утверждено штатное расписание в количестве 6,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 63495 рублей.

В результате выборочной проверки правильности исчисления заработной платы работникам МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания» Горяйновского сельсовета Поныровского района Курской области. 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:

при формировании плана-графика на 2017 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определялись в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2017 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:

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 администрация Горайновского сельсовета Поньровского 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 подпрограммы «Искусство» муниципальной программы Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области «Развитие культуры» в целях создания необходимых условий для эффективной реализации муниципальной программы, в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 79100С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» всего составили

446657,94 рублей , в том числе,

коду КОСГУ 225 «Расходы на содержание имущества» - проведены ремонтные работы в здании администрации Горайновского сельсовета – 48679,30руб;

коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» 105698,36 руб , из них - обслуживание программы «СБИС+» - 3815руб, оплата по договорам за проведение ремонта здания – 98317,18 руб; страхование автомобиля – 3566,18 руб

коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - приобретена автошины на автомобиль «Нива-Шевроле» - 14000руб;

коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» 278280,28 руб - покупка строительных материалов для проведения ремонта здания на сумму 90770,28 руб, приобретение бензина на сумму 158000руб; хозяйственные расходы на приобретение моющих средств, а также уборки и стирки – 9000руб; приобретение для автомобиля тосола, фильтров, моющих средств, амортизаторов – 20510рублей.

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» Горайновского сельсовета Поньровского района Курской области.объем проверенных средств составил 1282143,92 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Заместитель главы  
Администрации Горайновского  
сельсовета Поньровского района  
Курской области



Н.А.Беляева

Директор МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания»  
Горайновского сельсовета Поньровского района  
Курской области



С.А.Боева

Главный бухгалтер Администрации  
Горайновского сельсовета Поньровского  
района Курской области



Н.И.Татаренкова

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

Директор МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания»  
Горайновского сельсовета Поньровского района  
Курской области



С.А.Боева

Главный бухгалтер Администрации  
Горайновского сельсовета Поньровского  
района Курской области



Н.И.Татаренкова