Акт №1

Плановой проверки по осуществлению финансовым отделом администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района

(ИНН 2325018068)

г. Апшеронск 21.09.2018 года

Ведущим специалистом финансового отдела О.О.Воронцовой, специалистом 2 категории А.С.Годяевой-Расторгуевой финансового отдела и специалистом 1 категории О.Г. Коржовой отдела муниципального хозяйства Мезмайского сельского поселения Апшеронского района на основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 26.12.2017 года №51-р «Об утверждении Плана проведения проверок по осуществлению финансовым отделом администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту на 2018 год», в целях исполнения плана проверок проведена плановая проверка муниципального казенного учреждения « Сельский клуб». Целью проверки является:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;

- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Срок проведения проверки - 10 календарных дней.

В ходе проверки использовались следующие документы:

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, решение о местном бюджете, учредительные документы, бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, уведомления о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств, бюджетные сметы, бюджетная отчетность участников бюджетного процесса, муниципальные договора, иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

1. Общие сведения

1.1 Полное наименование: муниципальное казенное учреждения «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

Официальное сокращенное наименование: МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района

ИНН 2325018068

КПП 232501001

ОГРН 1062325000264

Юридический адрес: 352666, Апшеронский район, п.Мезмай, ул.Клубная, 1

МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района действует на основании Устава утвержденного постановлением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 29 декабря 2010 года №112.

МКУ «Сельский клуб» является подведомственным учреждением администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района, имеет печать с полным наименование. Учредителем и собственником имущества казенного учреждения является администрация Мезмайского сельского поселения Апшеронского района. Осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 года №131 и Уставом.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №9 по Краснодарскому краю.

Руководителем МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района является В.А.Алехин на основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 31.03.2017 года № 17рл

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте « АС Смета».

В течение проверяемого периода расчетные операции МКУ «Сельский клуб» осуществлялись через ФУ администрации МО Апшеронский район по лицевому счету 992110390- лицевой счет казенного учреждения.

Финансовое обеспечение осуществлялось за счет средств Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

1.1.2 Анализ осуществления бюджетных средств бюджетных полномочий.

В ходе проведения анализа установлено:

В соответствии с п.8 ст.158 БК РФ администрация Мезмайского сельского поселения, как главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится МКУ «Сельский клуб», подведомственное учреждение, постановлением от 26.02.2016 года № 16 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района» утвердил порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет (далее – Порядок).

Ведение смет согласно настоящему Порядку, внесение изменений в смету производились в пределах, установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Внесение изменений в смету осуществлялись путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражались со знаком «плюс» и, (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражались со знаком «минус».

Оценкой соответствия данного Порядка, действующего в проверяемом периоде, к бюджетному законодательству, нарушений не выявлено.

1.2.2. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретения основных средств и материальных запасов, правомерность их списания, правильность учета.

Проверкой порядка учета основных средств установлено следующее.

В проверяемом периоде были приобретены основные средства всего на сумму 187 783,00 рублей. Приобретённые основные средства оприходованы по учету в установленном порядке в полном объеме. Амортизация начислена в установленном порядке.

Проверкой правильности присвоения инвентарных номеров нарушений не установлено, они присвоены в соответствии с правилами бюджетного учета и учетной политикой.

На все основные средства, числящиеся по учету, в автоматизированном режиме заведены инвентарные карточки учета основных средств формы по ОКУД 0504031.

В ходе выездной проверки проверено фактическое наличие и соответствие учетным данным основных средств, находящихся в МКУ «Сельский клуб». В результате проверки нарушений не выявлено.

Проверкой документов Журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов и подтверждающих документов первичной учетной документации за проверяемый период установлено следующее.

- Первичные (сводные) учетные документы, сформированы на бумажном носителе, относящиеся к Журналу операций № 7, хронологически подобраны и сшиты.

- Выдача и получение материальных ценностей сотрудникам осуществлялась на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме ОКУД 0504210, утвержденной Приказом от 15.12.2010 №173н.

- Списание материальных запасов производилось на основании актов о списании материальных запасов формы по ОКУД 0504230, утвержденной Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н.

1.2.3. Проверка правомерности и эффективности расходования бюджетных средств по фонду оплаты труда.

Всего запланировано средств на фонд оплаты труда с начислениями в 2017 году – 616 237,71 рублей, исполнение – 616 237,71 рублей.

Заработная плата работникам в проверяемом периоде выплачивалась в безналичной денежной форме, путем перечисления денежных средств на счета работников, на основании договоров, заключенных ими с кредитной организацией.

При проверки начисления заработной платы работникам МКУ «Сельский клуб» нарушений не выявлено. Начисления производились пропорционально отработанному времени, согласно и на основании табелей учета рабочего времени. Выплаты и доплаты стимулирующего характера производились согласно приказов руководителя МКУ «Сельский клуб», выплаты руководителю МКУ «Сельский клуб» производились согласно распоряжений главы Мезмайского сельского поселения Апшеронского района.

1.2.4. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон)

В ходе проверки установлены следующие обстоятельства: На основании Устава Муниципального казенного учреждения «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района, утвержденного Постановлением администрации Мезмайского селького поселения Апшеронского районам от 29 декабря 2010 года №112 полномочия по финансовому обеспечению Казенного учреждения осуществляет Администрация Мезмайского сельского поселения

За проверяемый период учреждением:

- соблюдались ограничения и запреты, установленные законодательством РФ;

- случаев нарушений условий контрактов поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе в части соответствия поставленного товара работы, услуги, условиям контракта не выявлено;

- учреждением не заключались контракты, по которым в соответствии с требованиями ч.3 ст.93 требуется составление документально оформленного отчета о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенные условия контракта;

- поставленные товары, оказанные услуги отражены в документах учета своевременно, полностью и достоверно;

- учреждением не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, в соответствии с которым при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении, предлагаемой ими цены контракта; а также входящих в перечень товаров, работ, услуг, при закупке которых предоставляются преимущества организациям инвалидов;

**В результате проверки, комиссия пришла к выводам:**

1. Нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд в деятельности Муниципального казенного учреждения «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района не выявлено.
2. Нарушений установленного Порядка от 23.04.2018 года № 36-р «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района» не выявлено.
3. По результатам проверки начисления и выплаты заработной платы в 2017 году нарушений не выявлено.

Члены комиссии:

Ведущий специалист финансового

отдела Мезмайского сельского

поселения Апшеронского района О.О.Воронцова

Специалист 2 категории финансового

отдела Мезмайского сельского

поселения Апшеронского района А.С.Годяева-Расторгуева

Специалист 1 категории отдела

муниципального хозяйства Мезмайского

сельского поселения О.Г.Коржова