Акт №1

Плановой проверки по осуществлению финансовым отделом администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год МКУ «Сельский клуб» Мезмайского сельского поселения Апшеронского района (ИНН 2325018068)

г. Апшеронск 04.09.2017 года

Ведущим специалистом Н.В.Лазаренко, специалистом Т.В. Гурковой и специалиста 1 категории О.Г. Коржовой финансового отдела Мезмайского сельского поселения Апшеронского района на основании распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района от 14.06.2017 года №22-р «Об утверждении Плана проведения проверок по осуществлению финансовым отделом администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 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 августа 2017 года.

Срок проведения проверки -2 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»

ИНН 2325018068

КПП 232501001

ОГРН 1062325000264

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

МКУ «Сельский клуб» 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.

Распоряжения администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района:

- об увольнении директора МКУ «Сельский клуб» от 16.02.2017г. №1рл Кулле Алексея Алексеевича с 20.01.2017г.;

- о приеме на работу директора МКУ «Сельский клуб» Пащенко Анастасию Игоревну от 28.02.2017года № 6рл;

- об увольнении директора МКУ «Сельский клуб» Пащенко Анастасию Игоревну от 29.03.2017года №16рл с 31.03.2017г;

- о приеме на работу директора МКУ «Сельский клуб» Алехина Владимира Александровича от 31.03.2017года № 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 в 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).

Оценкой соответствия данного Порядка действующему в проверяемом периоде бюджетному законодательству не установлено:

- п. 2.4 Порядка смета подписывается ведущим специалистом финансового отдела администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского района и руководителем учреждения;

- п.3.2 Порядка смета утверждается руководителем учреждения и заверяется гербовой печатью учреждения;

1.2.2. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретения материальных ценностей, правомерность их списания, правильность учета.

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

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 проверке начисления заработной платы на основании соглашения от 30 января 2017 года №64 «О предоставлении в 2017 году из краевого бюджета субсидии администрации Мезмайского сельского поселения Апшеронского районав целях финансового обеспечения расходных обязательств по обеспечению услугами учреждений культуры и организации досуга в части поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений отрасли культуры, искусства и кинематографии в рамках реализации государственной программы Краснодарского края «Развитие культуры» выделены средства в сумме 227,7 т. рублей из них освоено 123,4 т. рублей, недоплаты краевых средств работникам культуры не выявлены.

Средства бюджета Мезмайского сельского поселения Апшеронского района выделены в сумме 875,0 т. рублей из них освоены в сумме 517,4 т. рублей. Из них на заработную плату предусмотрено в сумме 368,0 т. рублей, выплачено 181,1 т. рублей.

Кредиторская задолженность у учреждения отсутствует. Вся дебиторская задолженность является текущей (заработная плата выплачивается по сроку 08 числа следующего месяца).

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. Не выявлены нарушения установленного Порядка 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».
3. По результатам проверки начисления и выплаты заработной платы за проверяемый период средств из краевого бюджета были выплачены в полном объем.

Члены комиссии:

Ведущий специалист администрации

Мезмайского сельского поселения Н.В.Лазаренко

Специалист администрации

Мезмайского сельского поселения Т.В.Гуркова

Специалист 1 категории администрации

Мезмайского сельского поселения О.Г.Коржова