



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

Акт № 2

плановой выборочной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения»

01.04.2019 год

ст. Нововеличковская

На основании распоряжения исполняющего обязанности главы администрации Нововеличковского сельского поселения И.Л. Кочетковым от 27.03.2019 г. № 28р «О проведении проверки требований законодательства в сфере закупок муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» исполняющим обязанности начальника отдела финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения С.М. Зеленской и специалистом того же отдела В.С. Переваловой проведена плановая выборочная камеральная проверка муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» (далее – Учреждение, МКУ «ЦБ НСП»).

Тема контрольного мероприятия и перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного исполнения бюджетных смет, порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления. Проверка соблюдения требований, предусмотренных статьями 18, 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, при осуществлении отдельных закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2018 по 31.12.2018 года.

Срок проведения проверки: с 01.04.2019 года по 12.04.2019 года.

1. Учредительные документы

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» создано администрацией

Нововеличковского сельского поселения Динского района 04.06.2008 г. для осуществления деятельности в области бухгалтерского учета.

Собственником имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за учреждением, и учредителем является администрация Нововеличковского сельского поселения Динского района.

Согласно Устава, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие виды деятельности:

1.2.1. Учреждение принимает на себя, согласно договоров, обязательства по организации бухгалтерской работы обслуживаемых учреждений, финансируемых за счет средств бюджетов всех уровней на основе действующего законодательства, инструктивных документов, уставов и Положений учреждений, принятой учетной политики, правовых и методических основ организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;

1.2.2. Составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, предоставление ее в установленные сроки соответствующим органам на бумажных и магнитных носителях;

1.2.3. Учреждение осуществляет:

- предварительный контроль за соответствием заключаемых договоров по объемам ассигнований, предусмотренных сметой доходов и расходов или лимитам бюджетных обязательств;

- своевременное и правильное оформление первичных учетных документов и законность совершаемых операций;

- полный учет поступающих денежных, основных средств и иных товарно-материальных ценностей, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением;

- достоверный учет исполнения смет доходов и расходов по статьям экономической классификации, выполнения специальных работ с учетом специфики учреждений;

- учет результатов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, в соответствии с установленными правилами на основе первичных документов аналитического учета и бухгалтерских записей;

- составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности финансово-хозяйственной деятельности по каждому обслуживаемому учреждению и сводной в целом по поселению в соответствии с действующим законодательством, а также другую оперативную отчетность по всем источникам финансирования и внебюджетным средствам, предоставление ее в соответствующие органы в установленные сроки на бумажных и магнитных носителях;

- правильное начисление заработной платы сотрудникам обслуживаемых учреждений на основании штатного расписания, тарификационных списков и предоставленных табелей по учету рабочего времени, приказов, распоряжений;

- начисление и своевременное перечисление платежей в налоговые органы и взносов во внебюджетные фонды;

- отчисление средств в фонды экономического стимулирования и другие фонды и резервы;
- соблюдение финансовой, кассовой, штатной дисциплины;
- исполнение смет доходов и расходов;
- своевременное перечисление денежных средств целевого назначения;
- сохранность бухгалтерских документов, оформление и передачу их в установленном порядке в вышестоящие инстанции и в архив;
- проведение необходимых мероприятий, отвечающих задачам финансово-хозяйственного обеспечения обслуживаемых учреждений и своевременный инструктаж работников по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа;
- визирование договоров, соглашений, заключаемых учреждениями по движению материальных ценностей, выполнению работ и услуг, а также документов по финансово-хозяйственным вопросам;
- предварительный контроль и предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности учреждений;
- выявление внутривозрастных резервов, обеспечивающих их финансовую устойчивость;
- предоставление руководителям обслуживаемых учреждений необходимых им сведений об исполнении смет доходов и расходов и других данных бухгалтерского учета;
- проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;
- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное оформление результатов инвентаризации и отражении их в учете.

2. Проверка бюджетных смет

Бюджетную смету для Учреждения в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности утверждает администрация Нововеличковского сельского поселения Динского района (далее – Администрация).

К проверке представлены бюджетная смета муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» на 2018 год и внесения изменений в бюджетную смету (далее – Бюджетная смета), утвержденные главой администрации Нововеличковского сельского поселения.

Бюджетная смета составлена в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в ведении администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района, утвержденным постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 27.10.2017 года № 273.

Показатели бюджетной сметы и внесенных изменений соответствуют лимитам бюджетных обязательств, выделенных решением Совета

Нововеличковского сельского поселения Динского района от 21.12.2017 года № 239-51/3 «О бюджете Нововеличковского сельского поселения на 2018 год» и решениям Совета Нововеличковского сельского поселения Динского района о внесении изменений.

Нарушений целевого и эффективного исполнения бюджетных смет не выявлено.

3. Проверка осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Во исполнение требований статьи 30 Закона отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций МКУ «ЦБ НСП» за 2018 год размещен на официальном сайте закупок 27.03.2019 г.

Согласно план-графику от 29.12.2017 г. размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год с изменениями от 21.18.2018 г., 16.10.2018г., 17.10.2018 и 22.11.2018 г. МКУ «ЦБ НСП» на 2018 год были предусмотрены закупки только в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона.

4. Кассовый расход.

Кассовый расход осуществляется в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовый расход согласно Отчету о состоянии лицевого счета № 03183073470 по состоянию на 01.01.2019 г. составил 2 118 896,86 рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации:

Таблица №1 (рублей).

Код бюджетной классификации	Общая сумма расхода	Сумма	Примечания
1	2	3	4
111 – Заработная плата	1 265 799,07		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	381 898,54		
242 – Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных выплат	341 907,06	117 456,00	ООО ИДЦ Кубаньводсервис, информ-техн. Сопровождение программного продукта 1С бюджет, муниципальный контракт № 155 от 09.01.2018; № 170 от 21.05.2018, № И-500 от 21.05.2018
		72 455,00	ООО «Салют», муниципальный контракт № 23 от 17.12.2018, № 17-12/17 от 18.12.2017

		13 500,00	ЗАО «ПФ» «СКБ Контур», абон обслуживание системы «Контурн-Экстерн», муниципальный контракт № 15950200/18 от 06.08.2018
		57 000,00	Кондрашова Елизавета Владимировна, муниципальный контракт от 09.08.2018 №36
		81 496,06	ОАО «Ростелеком» муниципальный контракт от 07.03.2017 № 920-Б, от 09.02.2018 №920, от 07.03.2017 №920, от 07.03.2017 №920-Б2,
244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	128 882,00	4 600,00	ООО «Югополис», муниципальный контракт №1916/о от 26.03.2018, 7234/АРМ от 20.06.2018.
		8 182,00	Антаненок Павел Александрович, муниципальный контракт б/н от 25.07.2018
		116 100,00	ИП Башмаков О.И., муниципальный контракт № 143 от 21.02.2018, № 271 от 27.03.2017, № 403 от 10.05.2018, № 768 от 17.09.2018, б/н от 04.12.2018, б/н от 04.12.2018, б/н от 07.12.2018, б/н от 18.12.2018.
290-Прочие расходы	410,19	286,17	Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы составил 1 265 799,07 рублей, что составило 60,0% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 382 092,54 рублей, 18,0% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 1 638 891,61 рублей, 77,7% от общего кассового расхода.

5. Оплата труда.

Вопросы оплаты труда в МКУ «ЦБ НСП» регламентируются:

- «Положением об оплате труда работников МКУ «ЦБ НСП» (далее – Положение по оплате труда), утвержденное постановлением администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района от 27.03.2017 года № 51;

- Уставом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения».

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам МКУ «ЦБ НСП» являются:

- штатные расписания;
- трудовые договоры;
- табели учета рабочего времени;
- приказы руководителя Учреждения.

На проверку представлены приказы Учреждения об утверждении штатных расписаний, приказы о внесении изменений в штатное расписание и штатные расписания Учреждения на 2018 год.

Приказом от 25.12.2017 г. № 35-П «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» на период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц 3,5 с месячным фондом оплаты труда 94 106,55 руб.

5. Выборочная проверка использования муниципального имущества муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения».

В ходе контрольного мероприятия проверены целевое и эффективное использование муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления МКУ «ЦБ НСП». Нарушений не выявлено.

Выводы:

В результате проведенной проверки целевого и эффективного исполнения бюджетных смет, целевого и эффективного использования муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления, нарушений не выявлено. Нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при осуществлении отдельных закупок не выявлено.

Предложения

Усилить контроль за соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в сфере бюджетных правоотношений.

Руководитель инспекции:

Члены инспекции:



С.М. Зеленская

В.С. Перевалова