



АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОВЕЛИЧКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДИНСКОГО РАЙОНА

Акт № 2

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

13.05.2020 год ст. Нововеличковская

На основании распоряжения главы Нововеличковского сельского поселения Г.М. Кова от 06.05.2020 г. № 14р «О проведении отделом финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Динского района плановой проверки внутреннего муниципального финансового контроля муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» начальником отдела финансов и муниципальных закупок администрации Нововеличковского сельского поселения Н.Н. Вуйминой, ведущим специалистом того же отдела В.С. Переваловой и специалистом А.В. Михайловой 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 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Срок проведения проверки: с 06.05.2020 года по 20.05.2020 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 внутрихозяйственных 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 2019 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 20.12.2018 года № 313-68/3 «О бюджете Нововеличковского сельского поселения на 2019 год» и решениям Совета Нововеличковского сельского поселения Динского района о внесении изменений.

Нарушений целевого и эффективного исполнения бюджетных смет не выявлено.

3. Кассовый расход.

Кассовый расход осуществляется в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовый расход согласно Отчету о состоянии лицевого счета № 03183073470 по состоянию на 01.01.2020 г. составил 2 229 835,42 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	1 345 277,59		
119 – Начисления на выплаты по оплате труда	402 263,30		
242 – Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных выплат	312 249,61	88 248,00	ООО ИДЦ Кубаньдсервис, муниципальный контракт № 1055 от 09.01.2019; № И-566 от 15.05.2019.
		69 655,00	ООО «Салют», муниципальный контракт № 24 от 04.02.2019.
		15 750,00	ЗАО «ПФ» «СКБ Контур», абон обслуживание системы «Контурн-Экстерн», муниципальный контракт № 15950182/19 от 16.07.2019
		57 000,00	Кондрашова Елизавета Владимировна, муниципальный контракт от 02.07.2019 №36
		81596,61	ПАО «Ростелеком» муниципальный контракт №920-62 от 09.02.2018, «920 от 01.01.2019, №920-62 от 01.04.2019, №4254113,19 от 26.06.2019.
244- Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд	169 647,00	5 500,00	ООО «Экодин», муниципальный контракт б/н от 09.01.2019.
		4 500,00	ООО «бюджет –Финанс» № 1547 от 31.10.2019
		129 955,00	ИП Башмаков О.И., муниципальный контракт б/н от 01.03.2019, № 246 от 23.04.2019, б/н от 14.05.2019, № 447 от 06.06.2019, №536 от 10.07.2019, №575 от 22.07.2019, №620 от 06.08.2019, №725 от 15.10.2019, №15679 от 11.12.2019, №15663 от 11.12.2019,
		4 750,00	ИП Коноплев, муниципальный контракт б/н от 12.12.2019

		24 942,00	Аванс подотчетному лицу №1 от 22.05.2019 (Долгополова Е.А.)
853-Уплата иных платежей	397,92	397,92	Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Кассовый расход бюджетных средств определенный на выплату заработной платы составил 1 345 277,59 рублей, что составило 60,3% от общего кассового расхода. Начисления на выплаты по оплате труда составили 402 263,30 рублей, 18,0% от общего кассового расхода. Таким образом, на выплату заработной платы с начислениями израсходовано 1 747 540,89 рублей, 78,4% 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 22.12.2017 года № 360;

- 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 2019 год.

Приказом от 21.12.2018 г. № 29-П «Об утверждении штатного расписания муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Нововеличковского сельского поселения» на период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. утверждено штатное расписание с количеством штатных единиц 3,5 с месячным фондом оплаты труда 72 373,05 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.

6. 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 2019 год размещен 24.03.2020года.

Согласно план-графику от 28.12.2018 г. закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МКУ «ЦБ НСП» на 2019 год с изменениями от 28.01.2019 г., 29.10.2019г., 21.11.2019г. и 25.11.2019г. были предусмотрены закупки только в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона.

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:

Н.Н. Вуймина

Члены инспекции:

В.С. Перевалова

А.В. Михайлова

Один экземпляр получил (а) _____

(дата, должность, подпись, Ф.И.О)

13.05.2020