АКТ

проведения плановой проверки по внутреннему финансовому контролю муниципального казенного учреждения «Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия» Коноковского сельского поселения Успенского района

|  |  |
| --- | --- |
| 30 мая 2017 года | с. Коноково |

На основании распоряжения Коноковского сельского поселения Успенского района № 18-р от 26 апреля 2017 года «О проведении плановой проверки по внутреннему финансовому контролю в Муниципальном казенном учреждении «Коноковская централизованная бухгалтерия» Коноковского сельского поселения Успенского района, в соответствии постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района от 26 декабря 2016г. № 341 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в администрации Коноковского сельского поселения на 2017 год» в составе:

Моргачева Е.И. – заместитель главы по финансам, бюджету и контролю администрации Коноковского сельского поселения.

Колотьева Е.А. – главный специалист (финансист) администрации Коноковского сельского поселения.

Проведена плановая проверка по внутреннему финансовому контролю Муниципального казенного учреждения «Коноковская централизованная бухгалтерия» Коноковского сельского поселения Успенского района.

Дата начала проверки: 15 мая 2017 года, дата окончания проверки 30 мая 2017 года.

Проверяемый период: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Предмет проверки**:** Проверка по внутреннему финансовому контролю.

Субъект проверки: муниципальное казенное учреждение «Коноковская централизованная бухгалтерия» Коноковского сельского поселения Успенского района. Юридический адрес и почтовый адрес: 352464 Краснодарский край, Успенский район, с. Коноково, ул. Калинина, 51, извещен о начале проведения плановой проверки уведомлением от 26 апреля 2017 года № 702 /02.11.

В соответствии с постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района от 18 января 2011 года № 13 «О создании муниципального казенного учреждения «Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия» администрации Коноковского сельского поселения Успенского района создано муниципальное казенное учреждение «Коноковская централизованная бухгалтерия» Коноковского сельского поселения Успенского района (далее ЦБ).

ЦБ является некомерческой организацией, учредителем и собственником имущества является администрация Коноковского сельского поселения Успенского района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печати, штампы. Финансирование деятельности ЦБ осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы.

На момент проведения ревизии ЦБ осуществляет финансовую хозяйственную деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Коноковского сельского поселения Успенского района №13 от 18.01.2011 года, Положения об учетной политике, утвержденной приказом руководителя от 28.12.2015г №19 и других нормативно-правовых актов.  
 ЦБ на момент проведения ревизии обслуживает одно сельское поселение и три учреждения культуры Коноковского сельского поселения.

Деятельность ЦБ осуществляется в соответствии с утвержденными сметами расходов и прилагаемых к ним расчетов по всем показателям и направлениям классификации расходов. Изменения к сметам производятся на основании справок-уведомлений.  
 Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год  доведены с учетом уточнений в сумме 32 843,4 тыс. рублей, в т.ч. общегосударственные вопросы 9453,8 тыс. рублей, национальная оборона 190,4 тыс.рублей, национальная безопасность и правоохранительная деятельность 5,0 тыс.рублей, национальная экономика 4 487,8 тыс.рублей, жилищно-коммунальное хозяйство 4 056,9 тыс.рублей, культура 14 642,1 тыс. рублей, физическая культура и спорт 2,0 тыс. рублей, обслуживание государственного и муниципального долга 5,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2016 год составили  30 078,1 тыс. рублей, в т.ч. общегосударственные вопросы 9 428,4 тыс. рублей, национальная оборона 190,4 тыс. рублей, национальная безопасность и правоохранительная деятельность 5,0 тыс. рублей, национальная экономика 1 759,5 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство 4 045,8 тыс. рублей, культура 14 642,0 тыс. рублей, физическая культура и спорт 2,0 тыс. рублей, обслуживание государственного и муниципального долга 5,0 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 2 765,3 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 2 728,3 тыс. рублей, средства на уплату налогов ст.290 - 37,0 тыс.рублей.   
 Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались приходные и расходные кассовые ордера, кассовые книги, отчеты кассира,  журнал операций №1,  приказы, распоряжения и другие документы.  
 Инвентаризация денежной наличности в кассе централизованной бухгалтерии проведена по состоянию на 18.05.2017 год, недостач и излишек не выявлено. Акт инвентаризации кассы прилагается.  
 В проверяемом периоде обязанности ведения кассовых операций выполнялись ведущим бухгалтером Кутняковой Т.В. в соответствии с заключенным с ней индивидуальным договором о полной материальной ответственности. Договор о полной материальной ответственности прилагается.  
 Наличные денежные средства, полученные от платных услуг учреждений культуры оприходованы своевременно и в полном объеме.  
 Выдача наличных денежных средств из кассы производилась на цели, предусмотренные сметами расходов. Списание денежных средств осуществлялось на основании расходных документов, прилагаемых к кассовым отчетам.  
 Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. При документальном оформлении приходных и расходных кассовых операций недостатков не выявлено. Ведение кассовой книги осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Порядком ведения кассовых операций. Кассовая книга прошнурована и опечатана, количество листов заверено подписью руководителя. Проверкой арифметических подсчетов итогов нарушений не выявлено.  
 Инвентаризация финансовых активов в ревизуемом периоде не проводились в соответствие с учетной политикой (ст.11 ФЗ № 402).  
 Проверка операций по лицевым счетам, открытым в  в казначействе МКУ «Финансовое управление в Успенском районе» р/счет 40204810300000000399 в банке РКЦ Армавир, проведена сплошным методом за весь проверяемый период. При проверке использовались платежные поручения,  журналы операций №2 по банковским операциям, выписки из лицевых счетов и другие документы.  
 В ЦБ  и в обсуживаемых ею учреждениях открыты следующие лицевые счета:  
-   МБУ СДК №Юбилей», ИНН 2357005978 имеет один филиал в с. Коноково поселок кирпичного завода л/счет 992.51.022.0 и 992.61.022.0

- МБУ КПБ ИНН 2357006403 л/счет 992.51.023.0 и 992.61.023.0

- МБУ КПДБ ИНН 2357 6499 л/счет 992.51.024.0 и 992.61.024

Остаток денежных средств на 01.01.2017 года на лицевых счетах учреждений составляет 0 руб.00 коп.  
 При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующим первичным документом. Данные выписок лицевых счетов соответствуют данным бухгалтерского учета.   
 Денежные средства под отчет в 2016 году по ЦБ не выдавались.   
 Проверкой полноты и правильности оприходования и списания основных средств и материальных запасов за 2016 год установлено:  
 Учет основных средств  и материальных ценностей ведется на инвентарных карточках по учету основных средств и на карточках количественно-суммового учета, в оборотных ведомостях. Все основные средства и другие материальные ценности находятся на ответственном хранении у должностных лиц, назначенных распоряжением руководителя и с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проведена в соответствии с учетной политикой. Результаты инвентаризации оформляются в соответствии с требованиями методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.1995г. №49.  
 Проверкой правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества незаконных действий не выявлено.   
 Приобретенные в течение проверенного периода основные средства оприходованы полностью, им присвоены инвентарные номера и заведен аналитический учет на инвентарных карточках по учету основных средств.    
 В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация основных средств находящихся на ответственном хранении у материально ответственных лиц. В ходе инвентаризации недостач и излишек не выявлено. Инвентаризационные описи прилагаются.   
Нарушений в учете материальных запасов не установлено.

Проверка состояния расчетов с организациями проведена выборочно за 2016 год. При проверке использовались журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, счета фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок, платежные поручения и др. Нарушений не установлено.

На 01.01.2016 года дебиторская задолженность составляла 3 094,7 тыс.рублей и на конец года – 3 694,6 тыс.рублей, то есть увеличилась на 599,9 тыс. рублей. Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2016 года составила 5 318,7 тыс. рублей против 8 975,1 тыс. рублей на начало года и уменьшилась на 3 656,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов и расчетам по поступлениям от других бюджетов с учетом возвратов, составляющие основную часть дебиторской задолженности, увеличилась с 2 825,9 тыс. рублей до 3 091,3 тыс. рублей.

Из общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2016 года, без учета расчетов по доходам в размере 744,7 тыс. рублей, которая снизилась по сравнению с показателем на начало года с 2 349,8 тыс. рублей, то есть на 1 605,1 тыс. рублей задолженность по принятым обязательствам снизилась с 1 669,0 тыс. рублей до 321,9 тыс. рублей или на 1 317,5 тыс. рублей, по платежам в бюджеты уменьшилась с 680,8 тыс. рублей до 422,8 тыс. рублей, то есть на 258,0 тыс. рублей по коммунальным платежам составила 30,3 тыс. рублей против 0 на начало года.

Кредиторская задолженность по бюджетным учреждениям отрасли культура за 2016 год по средствам на выполнение муниципального задания в целом увеличилась с 588,7 тыс. рублей до 624,3 тыс. рублей, то есть незначительно на 35,6 тыс. рублей. Часть задолженности образовалась по состоянию на 31 декабря 2016 года, по платежам в бюджет снизилась, но занимает 15% от общей суммы задолженности, и уменьшилась с 153,2 тыс. рублей до 91,7 тыс. рублей, а по принятым обязательствам возросла с 435,5 тыс. рублей до 532,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность образовалась пи отсутствии достаточных сумм предусмотренных бюджетных ассигнований в утвержденном бюджете Коноковского сельского поселения на 2016 год.

Показатели исполнения бюджетных назначений за год по бюджетным учреждениям культуры – бюджетные назначения на оказание муниципальных услуг 5 616,5 тыс. рублей, исполнено 5 616,5 тыс. рублей, то есть учреждения профинансированы в объемах предусмотренных в утвержденном бюджете. Денежные обязательства учреждений составили 6 240,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5 616,5 тыс. рублей, то есть превышают на 624,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по муниципальным учреждениям по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 106,2 тыс. рублей против 25,6 тыс. рублей на начало года.

По отчету формы № 0503168 «Движение нефинансовых активов» по счету 101 произошло увеличение в связи с вводом в эксплуатацию газопровода в микрорайоне «Восточный» с последующим переносом на счет108 «Имущество казны» на сумму 1130,4 тыс. рублей. По счету 101.34 «Машины и оборудование» произошло уменьшение на сумму 535,6 тыс.рублей, произведено списание основных средств. По счету 104 «Амортизация ОС» 364,6 тыс.рублей.

На основании постановления главы Коноковского сельского поселения Успенского района № 234 от 28.07.2016 года «О передаче недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Коноковского сельского поселения в муниципальную собственность муниципального образования Успенский район» произошло уменьшение по счету 108.51 «Недвижимое имущество в составе казны» в сумме 35 369,8 тыс. рублей (водопроводные сети, насосная станция первого подъема, котельная №8,), по счету 103 «Земля» на сумму 45,6 тыс. рублей, земельный участок под котельной №8, по счету 104.51 «Амортизация недвижимого имущества в составе казны» на сумму 240,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года общий муниципальный долг (кредит) Коноковского сельского поселения перед бюджетом Краснодарского края (Министерство финансов) составляет 4 530,0 тыс.рублей, произошло уменьшение по сравнению с прошлым годом на сумму 830,0 тыс.рублей.

Проверка правильности и обоснованности образования и использования доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности проведена за 2016год. Смета доходов и расходов исполнена по доходам в сумме 135,7 тыс. рублей за совместное проведение мероприятий и выручка от проведения дискотек, по расходам в сумме 135,7 тыс. рублей.   
 Расходование данных средств учреждениями проводилось в соответствии с утвержденными сметами. Нецелевого использования данных средств не выявлено. Проверкой полноты поступления доходов нарушений не установлено.   
 Проверка состояния бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями приказа Минфина РВ от 01.12.2010г №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года  №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».  
 Операции по бюджетному учету формируются в условиях комплексной автоматизации в базах данных программы 1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия бюджетного учреждения» и «Камин: Расчет заработной платы».  
 Годовой отчет за 2016 год представлен в установленные сроки, в полном объеме в соответствии с требованиями инструкции, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 года №191н.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 38 Закона о контрактной системе предусмотрено, что заказчики, совокупный годовой объем которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы. В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует служба, назначают должностное лицо ответственное за осуществление закупки, включая исполнение каждого контракта.

Распоряжением главы Коноковского сельского поселения Успенского района № 2-рл от 12 января 2015 года «О назначении контрактного управляющего муниципального казенного учреждения «Коноковская поселенческая централизованная бухгалтерия» администрации Коноковского сельского поселения Успенского района контрактным управляющим в ЦБ назначена Кандаурова О.И.

Должностная инструкция контрактного управляющего в ЦБ утверждена главой администрации Коноковского сельского поселения Успенского района.

В соответствии с приказом ЦБ № 2 от 12.01.2015 года «Об утверждении положения о контрактном управляющем МКУ КПЦБ администрации Коноковского сельского поселения Успенского района» утверждено положение о контрактном управляющем в ЦБ.

В соответствии с приказом № 21 от 26.12.2014 года «О назначении ответственных лиц, наделенным правом использования электронной подписи при обмене информацией между муниципальным казенным учреждением «Коноковская поселенческая бухгалтерия» администрации Коноковского сельского поселения и электронными торговыми площадками» начальник ЦБ Кандаурова О.И. наделена правом пользования электронными цифровыми подписями.

Законом о контрактной системе ч.3 ст. 39 предусмотрено, что заказчиком могут создаваться конкурсные, аукционные, котировочные комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений и единые комиссии, осуществляющие функции по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений. Число членов конкурной, аукционной или единой комиссии, комиссии по рассмотрению заявок на участие в запросе предложений и окончательных предложений должно быть не менее чем три человека.

На основании постановления администрации муниципального образования Успенский район № 360 от 25 марта 2014 года «О централизации закупок товаров, работ, услуг в муниципальном образовании Успенский район», муниципальное казенное учреждение «Управление по закупкам администрации муниципального образования Успенский район» наделено полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков. Данным постановлением утвержден порядок взаимодействия заказчиков с муниципальным казенным учреждением «Управление по закупкам администрации муниципального образования Успенский район» и перечень заказчиков по взаимодействию с муниципальным казенным учреждением «Управление по закупкам администрации муниципального образования Успенский район».

В соответствии с ч.2 ст.112 Закона о контрактной системе заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникальной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, планы-графики размещения заказов по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по косовому обслуживанию исполнения бюджета.

На основании приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства № 182/7 от 31 марта 2015 года «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнению работ, оказание услуг планов графиков размещения на 2016 год установлен срок и порядок размещения на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона о бюджете.

Бюджет Коноковского сельского поселения Успенского района на 2016 год утвержден решением Совета Коноковского сельского поселения Успенского района 10 декабря 2015 года № 93 «О бюджете Коноковского сельского поселения Успенского района на 2016 год».

В ЦБ разработан план-график размещения заказов на 2016 год, в соответствии с которым осуществляются закупки. Указанный план-график размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 20 января 2016 года № 4420160818300144001.

В нарушении ч.2 ст.112 Закона о контрактной системе план график размещен 20 января 2016 года, а должен быть размещен не позднее 11 января 2016 года.

На основании вышеизложенного рекомендовать Муниципальному казенному учреждению «Коноковсая централизованная бухгалтерия» Коноковского сельского поселения Успенского района обеспечить организацию и осуществление бухгалтерского учета и отчетности. Усилить контроль за подготовкой проектов и исполнением нормативно- правовых актов, усилить контроль за целевым, экономным, эффективным и своевременным использованием бюджета, не допускать необоснованные и неэффективные расходы.

Указанные в акте замечаний, выявленные нарушения и замечания устранить до 30.06.2017 года, а также предоставить объяснительную записку, в связи с чем произошли нарушения.

Разместить акт проверки на официальном сайте Коноковского сельского поселения Успенского района в сети «Интернет» в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

О результатах рассмотрения Акта и принятых мерах проинформировать главу администрации Коноковского сельского поселения Успенского района в срок до 15.06.2017 года.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель главы по финансам,  бюджету и контролю  Коноковского сельского поселения |  |
|  | Е.И.Моргачева |

Главный специалист(финансист)

Коноковского сельского поселения Е.А.Колотьева

Один экземпляр акта получила Начальник МКУ КЦБ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.И.Кандаурова