**Акт № 9**

**Выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения Мостовского района на праве хозяйственного ведения».**

22.08.2018 г. п. Псебай

Проверка проводилась в соответствии распоряжением Псебайского городского поселения Мостовского района «Об утверждении плана проверок на 2018 год по осуществлению ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении заказчиков, подведомственных учреждений администрации Псебайского городского поселения Мостовского района» № 04-р от 12.02.2018 года в составе:

Зубковой Е.М. – председателя комиссии – начальник общего отдела администрации Псебайского городского поселения;

Буковой В.А. - начальника отдела по экономике и финансам администрации Псебайского городского поселения;

Мухортовой О.С. – ведущего специалиста отдела по экономике и финансам администрации Псебайского городского поселения;

Антоненко Н.А. – специалиста общего отдела администрации Псебайского городского поселения;

Янпольской Ю.В. – ведущего специалиста отдела по экономике и финансам администрации Псебайского городского поселения.

Проведена плановая проверка - Анализ исполнения бюджетной сметы. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Проверка использования средств на оплату труда, обоснованность начисления и выплаты заработной платы, в т.ч. компенсационных и стимулирующих выплат МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения Мостовского района на праве хозяйственного ведения.

**Цель проверки:** Проверка соблюдения целевого назначения и требований действующего законодательства при исполнении бюджетных средств.

1.1. Общие сведения об объекте проверки.

- Анализ нормативно – правовых актов, регулирующих деятельность МКУ «Псебайского КДЦ», предмета и целей деятельности, определенных соответствующими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами.

- Анализ исполнения бюджетной сметы.

1.2. Проверка соблюдения бюджетного и гражданского законодательства при расходовании бюджетных средств, установленного порядка организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе:

- Соблюдение порядка ведения кассовых и банковских операций в соответствии с действующим законодательством.

- Обоснованность расчетов с подотчетными лицами, включая обоснованность и законность расчетов с лицами, направленными в служебные командировки.

**Предмет проведения контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, платежные и первичные документы, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетная (бухгалтерская) отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами, выделенными на осуществление деятельности МКУ «Псебайского КДЦ».

**Объект проверки:**

**Полное наименование субъекта проверки:** Муниципальное казенное учреждение «Псебайский культурно-досуговый центр» Псебайского городского поселения Мостовского района.

**Краткое наименование:** МКУ «Псебайский КДЦ».

**ИНН: 2342016261**

**КПП: 234201001**

**ОГРН: 1062342000599**

**Юридический адрес:** 352585, Россия, Краснодарский край, Мостовский район, п. Псебай, пер. Красный, 8.

**Проверяемый период:** 01.01.2018г. по 30.06.2018г.

**Срок проведения проверки:** с 13.08.2018г по 22.08.2018г.

**Форма и вид контроля:** плановая документарная проверка.

**Место проведения проверки:** 352585, Россия, Краснодарский край, Мостовский район, п. Псебай, пер. Красный, 8 – МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения.

Проверка проводилась с ведома директора МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения Низовцевой Т.Б., в присутствии бухгалтера Зиннер С.Н.

Учреждение создано в целях организации и проведения в Псебайском городском поселении мероприятий по работе с детьми и молодежью; обеспечения условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта.

Право первой подписи на расчетно-денежных документах по лицевым счетам в 2017 году имеет директор Низовцева Татьяна Борисовна - приказ №23 от 09.01.2017 года, право второй подписи – бухгалтер Зиннер Светлана Николаевна - приказ №23 от 09.01.2017 года.

**Проверкой установлено:**

**Проверка состояния бухгалтерского учета, порядка составления, утверждения и исполнения бюджетной сметы.**

Функции по организации и ведению бухгалтерского учета Учреждения осуществляет МКУ «Псебайского культурно - досугового центра».

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся на основании:

- приказа № 22 от 30 декабря 2017 года «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2017 год» (далее – приказ об учетной политике);

- положений Налогового кодекса РФ, иных нормативных правовых актов, в том числе:

- Приказа Минфина РФ 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 академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н);

- Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н);

- Приказа Минфина РФ от 21.12.2012г. № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013г. и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Указания 171н).

- Приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности, в том числе:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ;

- расчет заработной платы, начисление и своевременное перечисление платежей в бюджеты всех уровней;

- составление бухгалтерской отчетности на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки соответствующим органам;

- ведение лицевых счетов Учреждения и операций по ним;

- участие в проведении инвентаризации материальных ценностей.

Бухгалтерский учет Учреждения ведется в программном комплексе «1-С Предприятие».

Согласно статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ) бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством Российской Федерации. Бюджетная смета на 2018г год Учреждению была утверждена по средствам бюджета в общей сумме 1 605 000 (один миллион шестьсот пять тысяч) рублей. На основании п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения. Предоставленные в ходе проверки бюджетные сметы соответствуют установленным ЛБО по всем статьям: по бюджетной смете КВР 111 – 752 765 (семьсот пятьдесят две тысячи семьсот шестьдесят пять) рублей 00 копеек, ЛБО – 752 765 (семьсот пятьдесят две тысячи семьсот шестьдесят пять) рублей 00 копеек, КВР 119 – 212 235 (двести двенадцать тысяч двести тридцать пять) рублей 00 копеек, ЛБО – 212 235 (двести двенадцать

тысяч двести тридцать пять) рублей 00 копеек, КВР 244 – 630 000,00 (шестьсот тридцать тысяч) рублей, ЛБО – 630 000,00 (шестьсот тридцать тысяч) рублей.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 30.06.2018г. кассовое исполнение составило в части расходов по средствам бюджета - 706 394,68 (семьсот шесть тысяч триста девяносто четыре) рубля 68 копеек, или 44 % плановых значений.

Учреждением основные расходы были произведены по следующим статьям:

- оплата труда и начисления на оплату труда (КВР 111, 119) – 601 904,02 (шестьсот одна тысяча девятьсот четыре) рубля 02 копейки, или 85 % от общей суммы кассовых расходов за счет средств муниципального бюджета;
- оплата стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 24 229,00 (двадцать четыре тысячи двести двадцать девять) рублей, или 2 %;
- прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 79 678,66 (семьдесят девять тысяч шестьсот семьдесят восемь) рублей 66 копеек, или 11 %.

**Проверка банковских и кассовых операций.**

Проверка банковских операций по лицевым счетам Учреждения проведена за проверяемый период, путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним.

В проверяемом периоде расходы произведены в соответствии с действующей бюджетной классификацией, предусмотренной Указаниями № 171н. В ходе проверки нарушений не установлено.

Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета 03183D09120 остаток средств на 01.07.2018г. составил 125863,32 (сто двадцать пять тысяч восемьсот шестьдесят три) рубля 32 копейки. На лицевом счете 03183D09120 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение оборотов за 1 полугодие 2018г. и остатков по состоянию на 01.07.2018г. не зафиксировано. Согласно отчету о состоянии лицевого счета 03183D09120 ЛБО установлены в размере 1 605 000,00 (один миллион шестьсот пять тысяч) рублей, остаток по смете (смета-расход) по состоянию на 31.07.2017г. составил – 898 605,32 (восемьсот девяносто восемь тысяч шестьсот пять) рублей 32 копейки.

**Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в Учреждении осуществляются МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения в соответствии с требованиями гражданского законодательства РФ.

В ходе проверки были рассмотрены заключенные договоры, счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе каждого контрагента.

За проверяемый период Учреждением было заключено 8 договоров на общую сумму 36707,40 (тридцать шесть тысяч семьсот семь) рублей 40 копеек.

**Проверка учета основных средств и материальных ценностей.**

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью Муниципального образования Псебайского городского поселения Мостовского района, закрепляется Учредителем за Учреждением в оперативное управление МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения.

Согласно приказу руководителя МКУ «Псебайского культурно - досугового центра» Псебайского городского поселения от 01.11.2017г. № 15 «О проведении инвентаризации имущества МКУ «Псебайский КДЦ» сотрудниками Учреждения была проведена инвентаризация объектов движимого имущества, материальных ценностей по данным бухгалтерского учета. В результате проверки нарушений и разногласий не установлено.

**Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.**

В проверяемом периоде действует Коллективный договор на 2015 – 2018 годы, принятый на общем собрании работников Учреждения (от 16.07.2015г.), а также Положение об оплате труда, Положение о премировании, Положение о доплатах работникам Учреждения, в которых установлены порядок и условия установления выплат стимулирующего и компенсационного характера, премирование работников, Правила внутреннего трудового распорядка.

Системой оплаты труда Учреждения предусмотрены:

– должностные оклады;

– выплаты стимулирующего характера.

В Учреждении заработная плата выплачивается два раза в месяц:

- аванс - 16 числа каждого месяца;

- окончательный расчет - 2 числа каждого месяца.

Заработная плата за первую половину месяца сотрудникам в январе была выплачена без нарушения сроков, предусмотренных для выдачи заработной платы.

Согласно Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - Постановление от 05.01.2004 г. № 1) приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику, приказ (распоряжение) о поощрении работника, приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора с работником (увольнении) заполняются работником кадровой службы с учетом письменного согласия работника, подписываются руководителем организации.

**Проверка по контролю в сфере закупок товаров**

Для проведения проверки по контролю в сфере закупок товаров, работ и услуг учреждением были предоставлены следующие документы:

Согласно статьи 73 части 1,2 Бюджетного кодекса Получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки.

В ходе проверки нарушения соблюдения нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг не выявлены.

***Нарушений*** по статье 73 части 1,2 Бюджетного кодекса в реестре закупок предоставленном Учреждением не содержится.

***Нарушений*** по п. 8,9 статьи 17 части 2 44-ФЗ не содержится.

**Заключение**

Комиссия по осуществлению ведомственного контроля пришла к выводу: предписание об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не выдавать.

Начальник отдела по экономике
и финансам администрации
Псебайского городского поселения В.А. Букова

С актом ознакомлены:

Исполняющий обязанности
главы Псебайского
городского поселения В.И. Исаев

Директор
МКУ «Псебайского КДЦ» Т.Б. Низовцева

Один экземпляр акта получил Бухгалтер МКУ "Псебайский КДЦ"
Зеленер _____ Зеленер С.Н.
(подпись) (Ф.И.О.)

«22» августа 2018 г.