**АКТ**

**проведения финансового контроля за использованием средств,**

**полученных из бюджета Донского сельсовета Золотухинского района МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета».**

04 ноября 2020 года п.Золотухино

На основании распоряжения Администрации Донского сельсовета Золотухинского района Курской области № 89-р от 13.10.2017 года, «О назначении ответственного лица» назначившего ответственного по осуществлению функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю - заместителя главы Ползикову Л.И., проведен плановый финансовый контроль в МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019г.

Юридический адрес МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета»: 306020, Курская область, Золотухинский р-н, п.Золотухино, ул. Советская, д. 15.

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №5 по Курской области, присвоен ИНН 4607005737 , КПП 460701001, ОГРН 1114611000514.

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Администрации Донского сельсовета Золотухинского района от 26.08.2011г. №77.

Учредителем и собственником имущества МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» является Администрация Донского сельсовета Золотухинского района Курской области (далее Учредитель).

Официальное наименование МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета»:

полное – муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета»;

сокращенное – МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета».

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, имеет печать со своим наименованием, фирменные бланки, смету, расчетный счет. Учреждение от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством. Лицевой счет в отделении №7 УФК по Курской области № 03443Р11910.

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» самостоятельно в пределах своей компетенции планирует свою деятельность и определяет перспективы ее развития, исходя из целей, предусмотренных его Уставом, наличия собственных хозяйственных ресурсов и необходимости производственного развития.

Для достижения установленных Уставом целей и задач МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» осуществляет следующие виды деятельности:

- хозяйственное, техническое обеспечение Учреждений;

- транспортное обслуживание должностных лиц Учреждений;

- содержание автомашин в технически исправном состоянии;

- обеспечение чистоты и порядка в зданиях Учреждений и на территории вокруг этих знаний;

- обеспечение капитального и текущего ремонта зданий, инженерных сетей и коммуникаций Учреждений;

- обеспечение Учреждений современной вычислительной, компьютерной и иной оргтехникой, мебелью, инвентарем, средствами связи необходимыми для их деятельности;

- обеспечение порядка на газонах, клумбах, живой изгороди;

- обеспечение контроля за электроснабжением в зданиях Учреждений;

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского» имеет право:

- строить свои отношения с другими организациями и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров, соглашений, контрактов, в соответствии с действующим законодательством;

- заключать договоры с юридическими и физическими лицами, не противоречащие действующему законодательству;

- приобретать или арендовать основные и оборотные средства за счет имеющихся у него финансовых ресурсов;

- планировать свою деятельность и определять перспективы развития исходя из основных экономических показателей, наличия спроса на выполняемые работы, оказываемые услуги;

- привлекать для осуществления своей деятельности на договорной основе другие предприятия, учреждения, организации в пределах утвержденной сметы затрат и по согласованию с Администрацией Донского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Распорядителями средств за проверяемый период является:

Начальник МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» с 09.01.2017 г. Соломатина Т.Н. (Распоряжение Администрации Донского сельсовета Золотухинского района Курской области №97-р от 26.12.2016 г.) .

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ РАСХОДОВ**

**НА СОДЕРЖАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЯ**.

На 2018 год из бюджета Донского сельсовета на содержание МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» с учетом изменений были предусмотрены ассигнования в сумме 1539809,35 руб., в т. ч. на заработную плату с начислениями 991039,35 руб.

Анализ исполнения сметы расходов приведен в таблице №1

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  расходов | Код  расх. по  ЭКР | Предусмот.  ассигнов.  по смете с учетом изменений | Кассовые  расходы | Фактические  расходы | Отклонение | |
| Кассовые  расходы | Фактические  расходы |
| 1 | Заработная плата | 211 | 772427,73 | 770773,73 | 770773,73 | 1654,00 | 1654,00 |
| 2 | Начисления на оплату труда | 213 | 218611,62 | 182703,38 | 182703,38 | 35908,24 | 35908,24 |
|  | Услуги связи | 221 | 40000,00 | 38338,91 | 38338,91 | 1661,09 | 1661,09 |
|  | Коммунальные услуги | 223 | 27000,00 | 26840,80 | 26840,80 | 159,20 | 159,20 |
| 3 | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 56000,00 | 55346,30 | 55346,30 | 653,70 | 653,70 |
| 4 | Прочие работы, услуги | 226 | 36770,00 | 28755,55 | 28755,55 | 8014,45 | 8014,45 |
| 5 | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 141000,00 | 110057,20 | 110057,20 | 30942,80 | 30942,80 |
| 6 | Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 240000,00 | 200000,00 | 200000,00 | 40000,00 | 40000,00 |
| 7 | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 5000,00 | 4484,00 | 4484,00 | 516,00 | 516,00 |
| 8 | Прочие расходы | 290 | 3000,00 | 2907,39 | 2907,39 | 92,61 | 92,61 |
|  | ИТОГО |  | 1539809,35 | 1420207,26 | 1420207,26 | 119602,09 | 119602,09 |

При анализе исполнения сметы за 2018 год установлено, что кассовые расходы составили 1420207,26 руб. или 92 % к утвержденным по смете расходам с учетом изменений и дополнений.

При анализе сметы за 2018 год в целом по смете, а также постатейно перерасхода кассовых расходов над утверждёнными с учетом изменений и дополнений не установлено.

На 2019 год из бюджета Донского сельсовета на содержание МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» с учетом изменений были предусмотрены ассигнования в сумме 1669382,66 руб., в т. ч. на заработную плату с начислениями 978616,27 руб.

Анализ исполнения сметы расходов приведен в таблице №1

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  расходов | Код  расх. по  ЭКР | Предусмот.  ассигнов.  по смете с учетом изменений | Кассовые  расходы | Фактические  расходы | Отклонение | |
| Кассовые  расходы | Фактические  расходы |
| 1 | Заработная плата | 211 | 722561,66 | 772561,66 | 772561,66 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Начисления на оплату труда | 213 | 256054,61 | 256054,61 | 256054,61 | 0,00 | 0,00 |
|  | Услуги связи | 221 | 40000,00 | 36297,20 | 36297,20 | 3702,80 | 3702,80 |
|  | Коммунальные услуги | 223 | 33124,38 | 33124,38 | 33124,38 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 67067,20 | 67067,20 | 67067,20 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Прочие работы, услуги | 226 | 199578,51 | 199578,51 | 199578,51 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 119800,55 | 119800,55 | 119800,55 | 0,00 | 0,00 |
|  | Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 94892,45 | 94892,45 | 94892,45 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 110000,00 | 110000,00 | 110000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 22100,00 | 22100,00 | 22100,00 | 0,00 | 0,00 |
|  | Налоги, пошлины и сборы | 291 | 1800,00 | 1800,00 | 1800,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 2403,3 | 2403,30 | 2403,30 | 0,00 | 0,00 |
|  | ИТОГО |  | 1669382,66 | 1665679,86 | 1665679,86 | 3702,80 | 3702,80 |

При анализе исполнения сметы за 2019 год установлено, что кассовые расходы составили 1665679,86 руб. или 99 % к утвержденным по смете расходам с учетом изменений и дополнений.

При анализе сметы за 2019 год в целом по смете, а также постатейно перерасхода кассовых расходов над утверждёнными с учетом изменений и дополнений не установлено.

1. **Обоснованность расходования средств на заработную плату. Правильность установления должностных окладов, надбавок и доплат, обоснованность выплаты премии и материальной помощи, начислений за дни отпуска.**

Оплата труда в 2018,2019 гг. вмуниципальном казённом учреждении «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» производилась в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» Золотухинского района Курской области.

Должностные оклады работникам казённого учреждения устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием. С учетом условий труда работникам МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» устанавливаются выплаты компенсационного характера и стимулирующие выплаты. Персональный размер доплат и надбавок устанавливаются пиказами начальника МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета».

Заработная плата в казённом учреждении начисляется согласно Табелю учета рабочего времени.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в ПАО «Сбербанк» в доп. офис «Россельхозбанк» на основании Зарплатного проекта №199-4349/РЭ-05 от 12.01.2009г.

При проверке использовались: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, карточки – справки ф.0504417, записка – расчет о предоставлении отпуска работнику по форме №Т-60, реестры на перечисление заработной платы. Учет заработной платы ведется автоматизировано в «1-С».

Проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г., нарушений не обнаружено.

Финансовым контролем при выборочной проверке правильности установления должностных окладов, надбавок, обоснованности расходования средств на заработную плату, премирование, оказание материальной помощи, начислений за дни отпуска нарушений не выявлено.

**3. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.**

Выборочной проверкой порядка ведения кассовых операций на соответствие Указаниям Центрального банка Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» установлено: - расчеты с подотчетными лицами производятся путем перечисления кассового возмещения денежных средств на карту подотчетному лицу.

При сопоставлении данных аналитического учета с данными первичных документов, расхождений не установлено.

**4. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.**

При проверке расчетов с подотчетными лицами использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки).

По данным баланса кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. отсутствует.

**5. Финансовый контроль банковских операций.**

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2019 г.

Учет банковских операций осуществлялся по открытому в УФК по Курской области лицевому счету №03443Р11910 на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

**6. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчета за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Акты сверки расчетов в учреждении имеются.

Сопоставлением данных баланса по счетам 20600000 «Расчеты по выданным авансам» и 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало и конец 2018,2019гг. с данными главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

**7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.**

В ходе проверки установлено:

По состоянию на 01.01.2020г. дебиторской и кредиторской задолженности – нет.

**8. Проверка операций по учету основных средств. Проведение инвентаризации по местам хранения и эксплуатации. Учет ТМЦ.**

Учет основных средств и ТМЦ ведется автоматизировано в «1-С».

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использовании установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств определена правильно.

Поступление в учреждение материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов поставщика. Списание использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. №0504230).

Договор о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключен.

**9. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

Казённое учреждение осуществляло закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктами 1,4,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44 – «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в этих случаях на основании части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

**10. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с п.1) ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказания услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы. Оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может производиться заказчиком своими силами или к её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Казённое учреждение не привлекало экспертов для приёмки товаров, работ и услуг. Подтверждением проведения экспертизы своими силами являются оформленные и подписанные заказчиком документы о приёмке товара, работ, услуг (акт, накладная).

**11. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала, что при исполнении контрактов в 2018,2019гг. случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не выявлено.

**12. Соблюдение требований действующего законодательства по ведению бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.**

За проверяемый период по МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» нарушений не выявлено.

Отчетность сдается своевременно в установленные сроки.

Данные бюджетной отчетности соответствуют данным аналитического и синтетического учета, утвержденным сметам, отчетам об исполнении смет.

Книга «Журнал-главная» бухгалтером ведется своевременно, остатки по счетам вынесены на 01.01.2019г., на 01.01.2020г.

Заместитель Главы Л.И.Ползикова

Начальник МКУ «Хозяйственное обеспечение

администрации Донского сельсовета» Т. Н.Соломатина

Главный бухгалтер В.А.Боева

Акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых вручен главному бухгалтеру Донского сельсовета

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.А.Боева

**Начальнику МКУ**

**«Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета»**  **Т.Н.Соломатиной**

Администрацией Донского Золотухинского района Курской области проведен плановый финансовый контроль в МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г., в ходе которого нарушений не выявлено.

Заместитель главы

Донского сельсовета Л.И.Ползикова

**Директору МКУК**

**«Фентисовский сельский Дом культуры»** **Золотухинского района**

**Курской области**  **Г.Н.Фофоновой**

Администрацией Донского Золотухинского района Курской области проведен плановый финансовый контроль в МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Донского сельсовета» за период с 01.01.2017г. по 31.12.2017г., в ходе которого нарушений не выявлено.

Заместитель главы

Донского сельсовета Л.И.Ползикова

Главе администрации Донского сельсовета

Золотухинского района

Курской области

В.Ю.Азарову

В соответствии с планом работы на 2020 год проведен плановый финансовый контроль в Администрации Донского сельсовета за период с 01.01.2018г. по 31.12.2019г., в ходе которого нарушений не выявлено.

Заместитель главы сельсовета Л.И.Ползикова