**АКТ**

**проведения финансового контроля за использованием средств,**

**полученных из бюджета Тазовского сельсовета Золотухинского района МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области.**

05 июня 2017 года с.Тазово

На основании распоряжения Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области № 11 от 24.02.2016года, «О назначении уполномоченного на проведение внутреннего муниципального финансового контроля» назначившего ответственного по осуществлению функции по внутреннему муниципальному финансовому контролю - заместителя главы Седых Е.А., проведен плановый финансовый контроль в МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016г.

Финансовый контроль осуществлялся в соответствии с планом работы по проведению внутреннего муниципального финансового контроля за использованием средств бюджета Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области с 17.05.2017 г. по 05.06.2017 г.

Юридический адрес МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области: 306055, Курская область, Золотухинский р-н, с.Тазово.

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №5 по Курской области, присвоен ИНН 4607005840 , КПП 460701001, ОГРН 1134611000523.

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района от 16.04.2013г. №33.

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

Официальное наименование МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области:

полное – Муниципальное казённое учреждение «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области;

сокращенное – МКУ «ХОАТС».

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, штампы, фирменные бланки, самостоятельный баланс, смету, расчетный и иные счета в кредитных организациях. 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 № 03443200350. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2017г. – 0 руб., что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета на 01.01.2017г.

МКУ «ХОАСС» 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.

Основной целью деятельности Учреждения является техническое обслуживание должностных лиц и структурных подразделений администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Учреждение 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 здании, гаражах Учреждений;

- обеспечение охраны зданий Учреждений, контроль за пожарной безопасностью в зданиях Учреждений и в гаражах.

Учреждение вправе осуществлять предпринимательскую и иную не запрещенную законом деятельность.

Право Учреждения осуществлять деятельность, на которую в соответствии с действующим законодательством требуется специальное разрешение-лицензия, возникает у Учреждения с момента ее получения или в указанный срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено действующим законодательством.

МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского» Золотухинского района Курской области 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 Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Распорядителями средств за проверяемый период являлись:

Директор МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» с 16.04.2013 г. по 07.09.2016 г. Арепьев Г.Е. (Постановление Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области №33 от 16.04.2013 г.)

Директор МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» с 08.09.2016 г. по настоящее время Жданов В.Н. (Распоряжение Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области №57 от 08.09.2016 г.) с правом первой подписи.

Начальник отдела администрации по финансовым вопросам Сидорова Л.Н. с правом второй подписи.

1. **АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ РАСХОДОВ**

**НА СОДЕРЖАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЯ**.

На 2016 год из бюджета Тазовского сельсовета на содержание МКУ «ХОАТС» с учетом изменений были предусмотрены ассигнования в сумме 1102876,02 руб., в т. ч. на заработную плату с начислениями 603030,0 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 | 465300,00 | 465261,13 | 465261,13 | 38,87 | 38,87 |
| 2 | Начисления на оплату труда | 213 | 137732,00 | 137731,65 | 137731,65 | 0,35 | 0,35 |
| 3 | Расходы на услуги связи | 221 | 39700,00 | 39699,0 | 39699,00 | 1,00 | 1,00 |
| 4 | Коммунальные услуги | 223 | 31233,92 | 31233,92 | 31233,92 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 114182,00 | 114182,00 | 114182,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Прочие работы, услуги | 226 | 33715,00 | 33715,00 | 33715,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 277763,10 | 277763,10 | 277763,10 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Прочие расходы | 290 | 3250,00 | 3233,93 | 3233,93 | 16,07 | 16,07 |
|  | ИТОГО |  | 1102876,02 | 1102819,73 | 1102819,73 | 56,29 | 56,29 |

При анализе исполнения сметы за 2016 год установлено, что кассовые расходы составили 1102819,73 руб. или 99,99 % к утвержденным по смете расходам с учетом изменений и дополнений; фактические расходы составили 1102819,73 руб. или 99,99 % к утвержденным по смете расходам с учетом изменений и дополнений.

При анализе сметы за 2016 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 2016 году вмуниципальном казённом учреждении «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» производилась в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального казённого учреждения «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» Золотухинского района Курской области утверждено Собранием депутатов Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области 18.04.2013г № 25/5 и новое положение принятое решением собрания депутатов 01.07.2016г №16.

Должностные оклады работникам казённого учреждения устанавливаются в соответствии со Штатным расписанием. С учетом условий труда работникам МКУ «ХОАТС» устанавливаются выплаты компенсационного характера и стимулирующие выплаты. Персональный размер доплат и надбавок устанавливаются приказами директора МКУ «ХОАТС».

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

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в Сберегательный банк РФ договор№ 332373 от 12.10.2013г.

При проверке использовались: штатное расписание, табеля учета рабочего времени, карточки – справки ф.0504417, записка – расчет о предоставлении отпуска работнику по форме №Т-60, платежные поручения на перечисление заработной платы. Учет заработной платы ведется вручную.

Проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 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: - ведение кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, оформление приходных и расходных кассовых документов ведется без нарушений; приходные и расходные кассовые документы внесены в Журнал операций №1.

В проверенном периоде превышения лимита остатка кассы не установлено. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

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).

Все денежные средства, выданные подотчет, в полном объеме отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц и соответствовали суммам, выданным из кассы и данным Журнала операций по счету «Касса».

Авансы подотчет выдавались на основании письменных заявлений получателей, с указанием назначения аванса. Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются своевременно, подписаны главным бухгалтером и подотчетным лицом. Документы, подтверждающие произведенные расхода, прилагаются.

Случаев выдачи наличных денежных средств подотчет лицам, не состоящим в штате Казенного учреждения, в проверяемом периоде не установлено.

По данным баланса кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. отсутствует.

**5. Финансовый контроль банковских операций.**

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016г.

Учет банковских операций осуществлялся по открытому в УФК по Курской области лицевому счету №03443200350 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 2016 года 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 01.01.2017г. 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 системе «ПАРУС».

На период проверки ОС за МКУ «ХОАТС» не значится.

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).

**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, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется.

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

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 2016 году 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 Тазовского 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 01.01.2017г.

Заместитель Главы

администрации Е.А.Седых

Директор МКУ «ХОАТС» В.Н.Жданов

Главный бухгалтер Л.Н.Сидорова.

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

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Н.Сидорова

**Директору МКУ**

**«Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета»**  **В.Н.Жданову**

Администрацией Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области проведен плановый финансовый контроль в МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г., в ходе которого нарушений не выявлено.

Заместитель главы

Администрации Е.А.Седых

Главе администрации Тазовского сельсовета

Золотухинского района

Курской области

Н.М.Горчаковой

В соответствии с планом работы на 2017 год проведен плановый финансовый контроль в МКУ «Хозяйственное обеспечение Администрации Тазовского сельсовета» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г., в ходе которого нарушений не выявлено.

Заместитель главы

Администрации Е.А.Седых