**АКТ**

Проведения внутреннего муниципального финансового контроля в МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка»

п. Хомутовка 05 ноября 2020

На основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год произведен внутренний муниципальный финансовый контроль за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. в Администрации поселка Хомутовка должностными лицами по проведению внутреннего муниципального финансового контроля в составе:

- Курдюкова Елена Алексеевна, начальник отдела организационной работы и делопроизводства Администрации поселка Хомутовка;

* Лобов Борис Петрович, начальник отдела по имуществу, землепользованию и ЖКХ Администрации поселка Хомутовка;
* Соколова Елена Ивановна, главный бухгалтер МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка».

Основание проведения проверки; план проведения внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год, утвержденный постановлением Администрации поселка Хомутовка от 03.04.2020 г. №53 «О комиссии по внутреннему финансовому контролю».

Наименование объекта проверки –МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания.

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

Срок проведения проверки: с 19.10.2020г. по 05.11.2020г.

Цель проверки: контроль за использованием бюджетных средств.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: начальник организационной работы и делопроизводства Администрации поселка Хомутовка – Курдюкова Елена Алексеевна, начальник отдела по имуществу, землепользованию и ЖКХ Администрации поселка Хомутовка – Лобов Борис Петрович, и главный бухгалтер МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка» - Соколова Елена Ивановна.

Краткая информация об объекте проверки: МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка» - создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «поселок Хомутовка» Хомутовского района Курской области, решением Собрания депутатов поселка Хомутовка Хомутовского района от «08» августа 2011 г. №53/381 «О создании Муниципального казенного учреждения «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка»», с целью обеспечения уборки, содержания и охраны административного здания Администрации поселка Хомутовка, и других помещений занимаемых органами исполнительной муниципальной власти поселка Хомутовка Хомутовского района, транспортное обслуживание органов исполнительной муниципальной власти поселка Хомутовка, по перечню и порядку, утвержденному Главой поселка Хомутовка Хомутовского района.

Финансирование расходов на содержание МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка» производится из бюджета муниципального образования «поселок Хомутовка» Хомутовского района Курской области за счет средств, предусмотренных на содержание органов местного самоуправления по бюджетной смете, утвержденной Главой поселка, в пределах выделенных ассигнований.

Учредитель МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка», Администрация поселка Хомутовка, является главным распорядителем бюджетных средств бюджета муниципального образования «поселок Хомутовка» Хомутовского района Курской области в соответствии с решением о бюджете на соответствующий финансовый год.

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения

контрольного мероприятия:

1. Проверка остатка денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета.

Предметы внутреннего контроля: сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Курской области, журналы операций с безналичными денежными средствами, денежные документы.

Способ проведения проверки - выборочный.

МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам получения денежных средств и перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем. Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

* 03443Р11840.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен выборочным методом.

За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка» были израсходованы бюджетные ассигнования на сумму 2955499,46 руб., в том числе на:

на оплату труда (код 211) –1337239,82 руб.;

начисления на оплату труда (код 213) –435516,97 руб.;

услуги связи (код 221) –52626,32 руб.;

коммунальные услуги (код 223) –35680,33 руб.;

работы, услуги по содержанию имущества (код 225) –89132,54 руб.;

прочие работы, услуги (поддержка программного обеспечения, обучение и др.) (код 226) –365561,60 руб.;

прочие расходы (уплата налоговых сборов и др.) (код 290) - 4200 руб.;

увеличение стоимости основных средств (код 310) –63305,00 руб.;

увеличение стоимости материальных запасов (код 340) –451421,09 руб.

Учет операций по счетам с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций №2.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выписке соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенным к ним заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

В Учреждении металлический несгораемый сейф, в котором хранятся денежные документы, ключи с электронными подписями (флешки).

1. Контроль предоставленных табелей рабочего времени. Контроль за соблюдением распоряжений Администрации поселка Хомутовка, приказов МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка», регулирующих оплату работников.

Способ проведения проверки - выборочный.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда Муниципального казенного учреждения «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка», утвержденного решением Собрания депутатов поселка Хомутовка Хомутовского района от 08.08.2011г. №53/384 «Об утверждении Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка».

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда. В нем отражаются операции по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

В период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. расчет заработной платы работников Учреждения производился в программе 1C: Предприятие «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», редакция 1.0.

Заработная плата включает:

* должностные оклады по занимаемой должности;
* ежемесячные и иные дополнительные выплаты;

К ежемесячным и дополни тельным выплатам относятся:

* ежемесячная надбавка за особые условия труда;
* ежемесячная надбавка за выслугу лет;
* ежемесячное денежное поощрение в размере 25% от должностного оклада;
* оплата за классный чин;
* ежемесячная материальная помощь в размере 25% должностного оклада при наличии средств местного бюджета.

Табель рабочего времени ведется по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

(муниципальными учреждениями, и методических указаний по их применению».

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством (15 и 30 числа каждого месяца).

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

1. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг заключаются Учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора и муниципальные контракты:

* контракт № Д-1-27-4-6614/19 от 22.01.2019г. на поставку природного газа с ООО «Газпром межрегионгазКурск», сумма 30273,48 рублей;
* договор на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств пожарной сигнализации № 1000 ТО 0136 от 01.09.2019г.на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств пожарной сигнализации с ООО «Технический Центр-Охрана 46», сумма 4000,00 рублей;
* муниципальный контракт № 940-ПЗПГ от 10.07.2019г. на оказание услуг, связанных с размещением в единой информационной системе (ЕИС)изменений в плане закупок на 2019 финансовый год для муниципальных нужд Заказчика ,сумма 1000,00 рублей.

В результате проверки муниципальных контрактов установлено следующее:

контракты содержат все существенные условия: предмет контракта, порядок и сроки поставки, цена контракта и порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон, конфиденциальность, срок действия контракта, реквизиты сторон договора.

Исполнение бюджетной сметы расходов через лицевые счета по Учреждению за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. составило 2889953,46 руб. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов по лимитам бюджетных обязательств не установлено.

Акт составлен на \_\_ листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр – должностные лица по проведению внутреннего муниципального финансового контроля.

Один экземпляр - МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка»Хомутовского района Курской области.

Члены проверочной комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А. Курдюкова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б.П. Лобов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.И. Соколова

|  |  |
| --- | --- |
| Глава поселка Хомутовка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Э.А. Земцов |

Руководитель МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка»Хомутовского района Курской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Чечитова Л.Л.

Главный бухгалтер МКУ «Отдел хозяйственного обслуживания поселка Хомутовка»Хомутовского района Курской области\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / Соколова Е.И.

Акт проверки получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года