**АКТ № 1**

**проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному   
финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района**

|  |  |
| --- | --- |
| 23 мая 2019 года | с. Школьное |

На основании постановления администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 27 декабря 2019 года № 124 ««Об утверждении плана мероприятий внутреннего муници­пального финансового контроля в отношении подведомственных заказчиков администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района на 2019 год», в целях предупреждения и выявления нарушений законодательства Российской Федерации, проверки полноты и достоверности отчетности, исполнения сметы, целевого и эффективного использования бюджетных средств, своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района» инспекцией в составе:

руководителя инспекции:

- Леник Елены Валентиновны, начальника финансового отдела администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района

членов инспекции:

- Борцовой Тамары Валентиновны, начальника общего отдела администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района

- Петрикиной Людмилы Валентиновны, специалиста сектора муниципального контроля финансового управления администрации общего отдела администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района.

Проверяемый период - 2 полугодие 2018 года – май 2019 года.

Сроки проведения проверки - с 16 мая по 22 мая 2019 года.

Субъект контроля - муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района» (далее – бухгалтерия), место нахождения: 352621, Российская Федерация, Краснодарский край, Белореченский район, село Школьное, улица Советская, 7, извещен о начале проведения выборочной плановой проверки уведомлением № 1 от 26 апреля 2019 года.

Правовое основание проведения проверки: пункт 3 статьи 265, статья 269.2 БК РФ (далее – бюджетный кодекс).

Проверка проводилась по документам, предоставленным бухгалтерией, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на сайте [www. bus.gov.ru](http://www.bas.gov.ru)  (далее – официальный сайт).

**Общие сведения о субъекте контроля**

Бухгалтерия обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Белореченский район, печать и штамп со своим полным наименованием, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утверждённого постановлением администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 20 мая 2011 года № 59 « О принятии Устава муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района».

Финансовое обеспечение деятельности субъекта контроля осуществляется исключительно за счет доходов бюджета Школьненского сельского поселения Белореченского района на основании бюджетной сметы.

На 2018 год Бухгалтерии утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 474 300 рублей, на 2019 год в сумме 1 538 891 рублей.

**Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет.**

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее - Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельства о государственной регистрации учреждения, решения учредителя о назначении руководителя, информации о муниципальном задании и его исполнении, сметы, информации об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности.

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа, размещенного в сети Интернет | Дата документа | | Дата публикации в сети  Интернет на  Официальном сайте | |
| муниципальное задание на 2018 год | 25.12.2017 | | 26.12.2017 | |
| муниципальное задание на 2019 год | Не доводится | | Не доводится | |
| Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год | 11.01.2019 | 11.01.2019 | |
| смета на 2018 год | 22.12.2017 | 26.12.2017 | |
| смета на 2019 год | 26.12.2018 | 26.12.2018 | |
| **Информация о результатах деятельности и об использовании имущества** | 01.01.2018 | 14.01.2018 | |

Муниципальное задание на 2018 год опубликован в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7- ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) без нарушений сроков размещения с нулевыми значениями, так как муниципальное задание бухгалтерии не доводится. На 2019 год муниципальное задание не доводилось.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2018 год от 11.01.2019 года размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 11.01.2019 года без нарушений срока размещения.

Опубликованный отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год:

* соответствует форме отчета о выполнении муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района от 15 октября 2015 года № 123 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Школьненского сельского поселения Белореченского района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания». Так как муниципальное задание бухгалтерии не доводится, то отчет содержит нулевые значения.

**Проверка исполнения плана сметы**

Смета это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 11 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в [порядке](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_322590/fbf0c6f7700b73ae57184424f22310741922b090/#dst3193), установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, смета составляется учреждением на основании разработанных и установленных главным распорядителем на соответствующий финансовый год расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения, и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

В соответствии с общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями), постановлением администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района 08.11.2010 № 147 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Школьненского сельского поселения Белореченского района.

Бюджетная смета казенного учреждения на текущий финансовый год составляется казенным учреждением на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения на период одного финансового года.

Бюджетная смета казенного учреждения утверждается главой администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района.

К проверке представлены:

- смета на 2018 год (от 18.12.2017 года) - утвержденная сумма 1 462 000 рублей;

- смета на 2018 год (от 30.10.2018 года) - утвержденная сумма 1 471 300 рублей;

- смета на 2018 год (от 29.12.2018 года) - утвержденная сумма 1 474 300 рублей;

- смета на 2019 год (от 25.12.2018 года) - утвержденная сумма 1 538 891 рублей.

Согласно общих требований к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, установленных установленными Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с изменениями), Смета Учреждения утверждена на один финансовый год - 2018 год, 2019 год, так как бюджет Школьненского сельского поселения утвержден на очередной финансовый год

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503137) и (ф. 0503123) за 2018 год.

**Кассовые операции**

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

С руководителями заключены письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Кассовая книга оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати.

Ежеквартально проводилась инвентаризация кассы в соответствии с приказом директора от 09.01.2017 № 1-ОД, от 09.01.2018 № 1-ОД, что подтверждается наличием актов инвентаризации.

По итогам инвентаризаций кассы излишков и недостач кассы не выявлено.

При проверке нарушений по ведению кассовых операций не установлено.

**Банковские операции**

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Представленные к проверке первичные банковские документы соответствуют данным аналитического учета.

Проверкой достоверности и законности операций по лицевым счетам в проверяемом периоде нарушений не установлено.

**Учет основных средств** и **материальных запасов**

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Все основные средства и материальные запасы в МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района» находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа директора от 09.01.2018 № 2 о/д, от 09.01.2019 № 2 о/д создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании счетов-фактур, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственными лицами за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в журнале операций №7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов.

На основании ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района» в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, на основании приказа от 01.10.2018 года №36-ОД.

В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач выявлено не было.

Результаты инвентаризаций оформлены инвентаризационными описями. Замечаний по оформлению нет.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных договоров, платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода, по данным сведений ф. 0503169.

**Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ***На 01.01.2018*** | | | ***На 01.01.2019*** | | | | ***На 22.05.2019*** | | | |
|  | Дебиторская задолженость | Кредиторская задолженность | | Дебиорская задолжен -ность | | Кредиторская задолженность | | Дебиорская задолжен -ность | | Кредиторская задолженность | |
| **Итого** | 0 | 0 | 0 | | 0 | | 0 | | 0 | |

На начало проверяемого периода (на 01.01.2018) дебиторская задолженность составила 0 руб., а на конец проверяемого периода 22.05.2018) она составила на 0 руб..

**Своевременность, полнота и достоверность отражения   
в документах учета поставленного товара, выполненной   
работы (ее результата) или оказанной услуги**

Функции по организации и ведению бухгалтерского учета Бухгалтерии осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского район.

Учет поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в проверяемом периоде осуществлялся в соответствии с Положением об учетной политике, утвержденным приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Школьненского сельского поселения» Белореченского района от 28 декабря 2012 года № 28 «Об утверждении учетной политики».

Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществлялись с применением программного продукта «Талисман».

В целях установления своевременности, полноты и достоверности отражения в документах поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проверены акты об оказании услуг и выполнении работ, товарные накладные, учетный регистр - журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», операции по лицевому счету субъекта контроля № 992.11.012.0. Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных по запросу документов.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно пункту 11 части 1 Приказа № 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

Согласно пункту 3 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете - первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

**На основании вышеизложенного инспекцией принято решение:**

1. Направить настоящий акт в Бухгалтерию с целью ознакомления и недопущения нарушений законодательства.
2. Разместить акт проверки на официальном сайте администрации Школьненского сельского поселения Белореченского района в сети «Интернет» w-dashkowskoe.ru в течение 1 рабочего дня с даты его подписания.

Акт составлен на 8 листах в 2 экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Руководитель инспекции:

Начальник финансового отдела

администрации Школьненского сельского

поселения Белореченского района Е.В. Леник

Члены инспекции:

Начальник общего отдела

администрации Школьненского сельского

поселения Белореченского района Т.В. Борцова

Специалист общего отдела

администрации Школьненского сельского

поселения Белореченского района Л.В. Петрикина

Согласовано:

Глава Школьненского сельского поселения

Белореченского района В.Н. Лантратов

Ознакомлены:

Директор муниципального казенного учреждения

«Централизованная бухгалтерия администрации

Школьненского сельского поселения»

Белореченского района Е.В. Леник

Акт получен: «23» мая 2019 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Леник

Подпись ФИО