

Акт финансового контроля

п. Поньри

25.10.2019

В соответствии с планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации поселка Поньри Поньровского района Курской области на 2018 год, утвержденным Распоряжением Администрации поселка Поньри Поньровского района Курской области от 24.12.2018 № 96 ведущим специалистом-экспертом Горяиновой С.Н. Администрации поселка Поньри Поньровского района Курской области проведена проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю за период с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года в соответствии с утвержденной программой по вопросу:

- соблюдение требований законодательных и нормативных актов при осуществлении расчетов с персоналом по оплате труда;

- соблюдение ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Срок проведения плановой проверки с 22.10.2019г. по 25.10.2019г.

Проверяемый период 2018 год.

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение «Дирекция единого заказчика жилищно – коммунальных услуг п. Поньри» Поньровского района Курской области.

Место нахождения учреждения: 306000, Курская область, Поньровский район, п. Поньри, ул. Веселая 3

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серия 46 № 001595938 выдано 09.08.2005г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003386, КПП 461801001.

Сведения об учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1054603011902 (свидетельство ОГРН серии 46 № 001674659 от 30.03.2012г).

МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно – коммунальных услуг п. Поньри» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в органах Федерального казначейства, печать, бланки и штампы со своим наименованием.

Свою деятельность учреждение осуществляет на основании Устава, который утвержден постановлением Администрации поселка Поньри Поньровского района Курской области от 23.11.2015 г. № 204 .

Муниципальное учреждение в своей деятельности руководствуется действующим законодательством, нормативными правовыми актами и методическими материалами по хозяйственному обслуживанию, нормами и правилами по хозяйственному обслуживанию, нормами и правилами содержания, эксплуатации и ремонта зданий, технического оборудования, нормативными документами по соблюдению санитарно-противоэпидемического режима, противопожарной безопасности и техники безопасности, организационно – распорядительными документами Учреждения и Уставом.

Учредителем МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» является Администрация поселка Поньри Поньровского района Курской области.

МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» создано в целях обеспечения уборки, содержаний административных зданий, транспортное обслуживание муниципальных учреждений. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическими и (или) юридическими лицами муниципальным учреждением осуществляется из собственных доходов учреждения.

МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» осуществляла операции с бюджетными средствами через следующие лицевые счета :

- 1) счет для учета операций со средствами бюджетного учреждения № 03443018190 (открыт в УФК по Курской области 31.12.2008г)

Ответственными лицами за финансово – хозяйственную деятельность учреждения за проверяемый период в МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» являлись:

с правом первой подписи директор МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» Сазонов Дмитрий Юрьевич

с правом второй подписи главный бухгалтер МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» Дородных Оксана Юрьевна.

В проверяемый период согласно сметы на 2018 год в МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» на заработную плату были израсходованы средства в сумме 1794644,07 рублей.

Заработная плата работникам учреждения начислялась в соответствии с положением об оплате труда, а также в соответствии со штатным расписанием и табелями учета рабочего времени. Начисление заработной платы производилось по расчетно- платежным ведомостям с перечислением на банковские карточки работников, открытые в Сбербанке России (договор №33004424 от 18.06.2013 г) выплата заработной платы производилось два раза в месяц.

На 01.01.2018 года МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» утверждено приказом № 1 от 09.01.2018года штатное расписание в количестве 8,5 штатных с месячным фондом оплаты труда 101879,00 рублей . В связи с повышением минимального размера оплаты труда с 01.05.2018 г было утверждено штатное расписание в количестве 8,5 штатных с месячным фондом оплаты труда 111821,00 рублей согласно приказа № 6 от 30.04.2018 г.

В результате выборочной проверки правильности исчисления и выплаты заработной платы работникам МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно- коммунальных услуг п. Поньри» нарушений не установлено.

Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при формировании планов графиков.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контрактов заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план графиков установлено следующее:

В соответствии с ч.3 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта, заключаемого в соответствии с п.4,8,29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, не требуется;

- при формировании плана графика на 2018 год, цена контрактов, заключаемых с единственным поставщиком определяется в соответствии с объемами бюджетных средств, утвержденных бюджетной сметой на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, с учетом обязательств по контрактам (договорам) прошлых лет и ценовой политики, сложившейся по результатам закупочной деятельности в 2017 году.

Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров(контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований. Согласно предоставленным актам приема – передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиком, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиями контрактов (договоров).

Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

При осуществлении контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) в ходе проверки было установлено следующее:

Экспертизы на соответствие поставленного товара, выполненной работы(ее результатов),оказанной услуги, осуществляемые у единственного поставщика,в учреждении не проводились на основании п.1ч.4 ст.94 Федерального закона 44 – ФЗ.

принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания акта выполненных работ;

В ходе проверки по вопросу соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанные услуги условиям контрактам нарушений не выявлено.

Поставленный товар (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют условиям заключенных договоров. Товарные накладные, акты оказанных услуг (выполненных работ) представлены в полном объеме.

Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом от 30.03.2015 г. № 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».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет администрация поселка Поньры Поньровского района Курской области.

Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов. В целях создания необходимых условий для работы в рамках бюджетных смет, был произведен анализ в сфере 64 закупок на сумму 1863817,86 рублей. Сумма заключенных договоров без превышения лимитов. Все товары, результаты выполненных работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд учреждения в соответствии с целями закупок.

Обобщение результатов контрольного мероприятия.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУ «МКУ «Дирекция единого заказчика жилищно-коммунальных услуг п. Поньры».

объем проверенных средств составил 3658461,93 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

Ведущий специалист - эксперт Администрации поселка Поньры Поньровского района

Курской
области

С.Н.Горайнова

Начальник отдела бухгалтерской учета

и отчетности Администрации поселка Поньры Поньровского района

Курской области

Н.В. Силичева

Директор МКУ «МКУ «Дирекция единого заказчика

жилищно-коммунальных услуг п. Поньры»

Д.Ю. Сазонов

Акт финансового контроля составлен на 5 страницах. 1 экз. акта получил:

Директор МКУ «МКУ «Дирекция единого заказчика

жилищно-коммунальных услуг п.

Поньри»



Д.Ю. Сазонов

Главный бухгалтер МКУ «МКУ «Дирекция единого заказчика

жилищно-коммунальных услуг п. Поньри»



О.Ю. Дородных