Главе Красносельского

сельского поселения

Динского района

М.В. Кныш

Отчет

о результатах проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок за 2016 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| Наименование показателя | Ед. измерения | Количество (сведения) |
|
| 1. Количество запланированных проверок | шт. | 4 |
| 2. Количество проведенных проверок,  в том числе: | шт. | 4 |
| плановые | шт. | 4 |
| внеплановые | шт. | 0 |
| 3. Количество материалов, направленных в правоохранительные органы | шт. | 0 |
| 4. Основные виды нарушений, выявленных в ходе проведения плановых и внеплановых проверок | пункт, часть, статья | \_ |
| 5. Сумма установленных нарушений | руб. | 0 |
| 6. Общее количество выданных представлений и предписаний, в том числе: | шт. | 0 |
| обжаловано предписаний в судах, из них: | шт. | 0 |
| обосновано | шт. | 0 |
| не обосновано | шт. | 0 |
| 6.1. их исполнение в количественном и (или) денежном выражении, в том числе: | шт./руб. | 0 |
| объем восстановленных (возмещенных) средств по предписаниям и представлениям | руб. | 0 |
| 7. Количество направленных и исполненных (неисполненных) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения | шт. | 0 |
| 8. Объем проверенных средств бюджета поселения | руб. | 4 984 642,07 |
| 9. Количество поданных и (или) удовлетворенных жалоб (исков) на решения главного специалиста, а также на его действия (бездействие) в рамках осуществленной контрольной деятельности, из них: | шт. | 0 |
| обосновано | шт. | 0 |
| не обосновано | шт. | 0 |

Главный специалист М.А. Бердникова

Пояснительная записка

к отчету о результатах проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок за 2016 год

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями),постановлением администрации Красносельского сельского поселения Динского района от 11.02.2016 № 28 «Об утверждении Порядка осуществления главным специалистом администрации Красносельского сельского поселения Динского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок» был утвержден план проведения главным специалистом администрации Красносельского сельского поселения Динского района плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок на 2016 год (распоряжение администрации Красносельского сельского поселения Динского района от 11.02.2016 № 03-р «Об утверждении плана проведения главным специалистом администрации Красносельского сельского поселения Динского района плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок на 2016 год).

Согласно вышеуказанного Плана на 2016 год было запланировано проведение 4 проверок, в том числе:

Муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-досуговый центр» с.Красносельское ИНН 2330032318 - 2 проверки;

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Библиотека Красносельского сельского поселения» ИНН 2330033760 - 2 проверки.

1. Плановая камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр» с.Красносельское» (акт проверки № 1 от 03.06.2016) проведена по теме контрольного мероприятия: проверка порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества Красносельского сельского поселения Динского района.

Проверка проведена с ведома и в присутствии директора МБУ «КДЦ» с.Красносельское Сердюковой Екатерины Игоревны и бухгалтера МБУ «КДЦ» с.Красносельское Пидоря Татьяны Васильевны.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2015года.

Срок проведения проверки: с 30.05.2016 года по 03.06.2016 года.

В рамках камеральной проверки проведено обследование в целях установления соответствия фактического наличия имущества и данных бухгалтерского учета. Расхождения данных не выявлено.

Проверка порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества Красносельского сельского поселения Динского района нарушений не выявила.

По результатам проведения проверки выдана справка об отсутствии оснований для применения мер принуждения.

2. Плановая камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотека Красносельского сельского поселения» (акт проверки № 2 от 24.06.2016) проведена по теме контрольного мероприятия: проверка порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества Красносельского сельского поселения Динского района.

Проверка проведена с ведома и в присутствии директора МБУК «БКСП» Бузиной Ксении Александровны и бухгалтера МБУК «БКСП» Пидоря Татьяны Васильевны.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2015года.

Срок проведения проверки: с 20.06.2016 года по 24.06.2016 года.

В рамках камеральной проверки проведено обследование в целях установления соответствия фактического наличия имущества и данных бухгалтерского учета. Расхождения данных не выявлено.

Проверка порядка учета, распоряжения и использования муниципального имущества Красносельского сельского поселения Динского района нарушений не выявила.

По результатам проведения проверки выдана справка об отсутствии оснований для применения мер принуждения.

3. Плановая камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр» с.Красносельское» (акт проверки № 3 от 07.10.2016) проведена по теме контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверка проведена с ведома и в присутствии директора МБУ «КДЦ» с.Красносельское Сердюковой Екатерины Игоревны и бухгалтера МБУ «КДЦ» с.Красносельское Пидоря Татьяны Васильевны.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2015 года.

Срок проведения проверки: с 03.10.2016 года по 07.10.2016 года.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1) В нарушение п. 12 раздела III Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Красносельского сельского поселения Динского района, утвержденным постановлением администрации Красносельского сельского поселения Динского района от 27 декабря 2010 года № 200, краевые средства, закрепленные решением Совета Красносельского сельского поселения Динского района от 24.04.2015 № 14 «О внесении изменений в решение Совета Красносельского сельского поселения Динского района от 22 декабря 2014 года №18 «О бюджете Красносельского сельского поселения Динского района на 2015 год» на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю в сумме 635,8 тыс. рублей были отражены в Плане ФХД на 2015 год от 22 апреля 2015 года не в сумме, закрепленной решением о бюджете, а в сумме фактически поступившей на счет учреждения (в сумме 317,9 тыс.рублей). Так же не совпадает дата решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2015 год «24.04.2015» и дата утверждения Плана ФХД на 2015 «22.04.2015».

2) В ходе проверки установлено, что некоторые «Утвержденные плановые назначения» соответствующие графе 4 Отчета за 2015 год не соответствуют показателям Плана ФДХ на 2015 год.

В нарушение п. 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н, показатели указанные в графе 4 Отчета за 2015 год на 01.01.2016г. не соответствуют показателям Плана ФХД на 2015 год от 28.12.2015г. В Плане ФХД на 2015 год от 28.12.2015г. в графе «субсидии на выполнение муниципального задания» указана сумма, объединившая субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Так же в Плане ФХД на 2015 год от 28.12.2015г. не указана сумма возврата остатка краевых средств в размере 235 251,79 рублей, отраженная в Отчете за 2015 год.

Предложения

1) Соблюдать требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Красносельского сельского поселения Динского района, утвержденного постановлением администрации Красносельского сельского поселения Динского района от 27 декабря 2010 года № 200;

2) Расходовать бюджетные средства в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствующем финансовом году;

3) Усилить контроль за правильностью составления и ведения документов.

По результатам проведения проверки выдана справка об отсутствии оснований для применения мер принуждения.

4. Плановая камеральная проверка муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотека Красносельского сельского поселения» проведена по теме контрольного мероприятия: проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

Проверка проведена с ведома и в присутствии директора МБУК «БКСП» Бузиной Ксении Александровны и бухгалтера МБУК «БКСП» Пидоря Татьяны Васильевны.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.12.2015года.

Срок проведения проверки: с 13.12.2016 года по 19.12.2016 года.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1) В нарушение п. 12 раздела III Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Красносельского сельского поселения Динского района, утвержденным постановлением администрации Красносельского сельского поселения Динского района от 27 декабря 2010 года № 200, краевые средства, закрепленные решением Совета Красносельского сельского поселения Динского района от 24.04.2015 № 14 «О внесении изменений в решение Совета Красносельского сельского поселения Динского района от 22 декабря 2014 года №18 «О бюджете Красносельского сельского поселения Динского района на 2015 год» на поэтапное повышение уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, искусства и кинематографии до средней заработной платы по Краснодарскому краю в сумме 191,3 тыс. рублей были отражены в Плане ФХД на 2015 год от 22 апреля 2015 года не в сумме, закрепленной решением о бюджете, а в сумме фактически поступившей на счет учреждения (в сумме 95,650 тыс.рублей). Оставшаяся часть краевых средств в сумме 95,650 тыс. рублей была отражена в Плане ФХД на 2015 год от 20 ноября 2015 года. Так же не совпадает дата решения о внесении изменений в решение о бюджете на 2015 год «24.04.2015» и дата утверждения Плана ФХД на 2015 «22.04.2015».

2) В ходе проверки установлено, что некоторые «Утвержденные плановые назначения» соответствующие графе 4 Отчета за 2015 год не соответствуют показателям Плана ФДХ на 2015 год.

В нарушение п. 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденного приказом Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н, показатели указанные в графе 4 Отчета за 2015 год на 01.01.2016г. не соответствуют показателям Плана ФХД на 2015 год от 20.11.2015г. В Плане ФХД на 2015 год от 20.11.2015г. в графе «субсидии на выполнение муниципального задания» указана сумма, объединившая субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Так же в Плане ФХД на 2015 год от 20.11.2015г. не указана сумма возврата остатка краевых средств и средств софинансирования в размере 53 466,41 рублей, отраженная в Отчете за 2015 год.

Предложения

1) Соблюдать требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Красносельского сельского поселения Динского района, утвержденного постановлением администрации Красносельского сельского поселения Динского района от 27 декабря 2010 года № 200;

2) Расходовать бюджетные средства в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствующем финансовом году;

3) Усилить контроль за правильностью составления и ведения документов.

По результатам проведения проверки выдана справка об отсутствии оснований для применения мер принуждения.

По результатам проведенных контрольных мероприятий материалы в правоохранительные органы не направлялись; представления, предписания и уведомления о применении бюджетных мер принуждения не выдавались.Объем проверенных средств бюджета поселения составил 4 984 642,07 рубля. Жалоб (исков) на решения главного специалиста, а также на его действия (бездействие) в рамках осуществленной контрольной деятельности не поступало.

Главный специалист М.А. Бердникова