**Информация о проведенном контрольном мероприятии**

**«Проверка эффективного расходования бюджетных средств муниципальным казенным учреждением городского поселения Хотьково «Централизованная бухгалтерия».**

1. Основание для проведения проверки: План проведения работы Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района на 2018 год, утвержденный Распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района от 27.12.2017 №98, пункт 4.4; Распоряжениями Председателя Контрольно-счетной комиссии от 03.07.2018№18/18-РП «О проведении контрольного мероприятия», от 31.07.2018 №26/18-РП «О продлении контрольного мероприятия».

2. Объект проверки: муниципальное казенное учреждение городского поселения Хотьково «Централизованная бухгалтерия».

3. Предмет проверки: эффективное расходование бюджетных средств муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия».

4.Проверка проведена: инспектором Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Калининой Л.В.

5.Проверяемый период: 2017 год.

6.Сроки проведения проверки: с 09 июля по 07 августа 2018 года.

В проверяемом периоде ответственными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции являлись:

- директор - главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия» Попова Л.Б. (постановление Руководителя администрации городского поселения Хотьково от 25.11.2015 №252) с 25.11.2015г. по настоящее время.

**Проверкой установлено:**

Муниципальное казенное учреждение городского поселения Хотьково «Централизованная бухгалтерия» (далее Учреждение), создано в соответствии с Постановлением руководителя администрации городского поселения Хотьково Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 29.10.2015 №234 « О создании муниципального казенного учреждения городского поселения Хотьково «Централизованная бухгалтерия».

Постановлением Руководителя администрации городского поселения Хотьково от 29.10.2015 №234 п.2, утвержден Устав муниципального казенного учреждения городского поселения Хотьково «Централизованная бухгалтерия».

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Городское поселение Хотьково». Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляются администрацией городского поселения Хотьково в пределах компетенции, установленной законодательством Российской Федерации.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания муниципальных услуг, выполнения работ в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, и имеет организационно-правовую форму учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета из средств местного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, открытые в территориальных органах Федерального казначейства.

Учреждение имеет печать с изображением герба муниципального образования и со своим полным официальным наименованием, необходимые для осуществления деятельности печати, штампы и бланки.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет муниципальное образование «Городское поселение Хотьково».

Имущество казенного Учреждения является собственностью муниципального образования «Городское поселение Хотьково».

Основными целями казенного Учреждения являются:

- ведение бухгалтерского и налогового учетов органов местного самоуправления, а так же муниципальных учреждений, подведомственных администрации городского поселения Хотьково, на договорной основе в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Инструкциями и другими нормативными правовыми актами вышеуказанных учреждений;

- организация контроля за ведением, в том числе достоверностью, бухгалтерского и налогового учета и предоставлением отчетности органов местного самоуправления и муниципальными учреждениями, подведомственными администрации городского поселения Хотьково;

- обеспечение систематического контроля за ходом исполнения смет, муниципальных заданий, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, расходованием субсидий в соответствии с планами финансово-хозяйственной деятельности, состоянием расчетов с юридическими и физическими лицами;

- осуществление контроля за своевременным и правильным оформлением первичных учетных документов и законностью совершаемых операций.

Казенное учреждение для достижения вышеуказанных целей и выполнения возложенных на него задач осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление бухгалтерского и налоговое учетов в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Инструкциями и другими нормативными актами;

- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы;

- своевременное проведение расчетов с организациями и отдельными физическими лицами;

-ведение учета доходов и расходов по средствам, полученным за счет приносящей доход деятельности;

- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражения их в учете;

- составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бухгалтерской и налоговой отчетности;

- ведение массива нормативных и других документов по вопросам учета и отчетности, относящихся к компетенции бухгалтерских служб;

- формирование и предоставление в установленном порядке и в предусмотренные сроки сводной бюджетной отчетности;

- начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей налогов и сборов в бюджеты, страховых взносов во внебюджетные фонды, а также пеней и штрафов по ним.

 В соответствии с пунктом 2.4 Устава Учреждением заключены Договоры на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию финансово-хозяйственной деятельности:

 - с муниципальным бюджетным учреждением Администрация городского поселения Хотьково от 07.12.2015г.

 - с муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр Елизаветы Мамонтовой» от 14.12.2015г.;

 - с муниципальным бюджетным учреждением городского поселения Хотьково «Победа» от 21.12.2015г.;

 - с муниципальным бюджетным учреждением городского поселения Хотьково «Расчетно-кассовый центр» от 29.08.2016г.

 Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского, бюджетного и налогового учета, отчетности и иные действия, предусмотренные нормативными правовыми актами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность.

Помимо основных видов деятельности казенное Учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Доходы от осуществления приносящей доход деятельности подлежат перечислению в бюджет городского поселения Хотьково.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским Кодексом Российской Федерации, Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и Московской области, нормативно – правовыми актами Сергиево-Посадского муниципального района, а также Уставом Учреждения.

 Место нахождения Казенного Учреждения и юридический адрес: 141371, Московская область, Сергиево-Посадский муниципальный район, г. Хотьково, ул. Михеенко, д.21.

Учреждению выдано Свидетельство от 25.11.2015 года о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиев Посад), присвоен ИНН 5042139074, КПП 504201001.

Учреждению выдано Свидетельство от 25.11.2015 года о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1155042004226 налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (ИФНС РФ по г. Сергиеву Посаду МО).

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района был открыт лицевой счет №03000002420 (ПБС).

 В МКУ «Централизованная бухгалтерия» Учетная политика утверждена приказом директора от 26.12.2016 №23-п «Об утверждении Положения об учетной политики МКУ городского поселения Хотьково «Централизованная бухгалтерия», где определена методика ведения бухгалтерского учета, документальное оформление хозяйственных операций, формы первичных документов, учет основных средств, учет платных услуг, кассовая дисциплина, форма бюджетного учета, рабочий план счетов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность и др. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

**Бюджетная смета**

В 2017 году финансирование Учреждения осуществлялось из местного бюджета городского поселения Хотьково, по утвержденной смете расходов. В соответствии с бюджетной росписью Учреждению были утверждены бюджетные ассигнования в сумме **6 227 090,0 руб.** В течение года смета была увеличена на сумму **366 780,0руб**. Общая сумма выделенных бюджетных средств составила **6 593 870,0 руб.**

Согласно отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицит бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по состоянию на 01.01.2018 года (ф.0503127) утверждены бюджетные назначения в сумме **6 593 870,0 руб.,** исполнение составило **6 116 765,66 руб**., или 92,8% от утвержденных бюджетных назначений, данные представлены в таблице (руб.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расходов по бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения |
| Фонд опл. труда | 111  | 4 742 879,0 | 4 435 860,6 | 93,5 |
| Взносы по соц.страх. на выплаты по оплате труда  | 119 | 1 344 161,67 | 1 174 075,73 | 87,3 |
| Закупка товаров работ и услуг | 242 | 429 715,0 | 429 715,0 | 100 |
| Закупка товаров работ и услуг | 244 | 76 785,0 | 76 485,0 | 100 |
| Уплата налог и сборов и иных платежей | 850 | 629,33 | 629,33 | 100 |
| **Итого:** |  | **6 593 870,0** | **6 116 765,66** |  |

Основные расходы были распределены по кодам расходов по бюджетной классификации **6 116 765,66 руб**., в том числе:

1. фонд оплаты труда с начислениями (111,119) составил в сумме **5 609 936,33 руб**., или 91,7 % к общим расходам Учреждения;

2. закупка товаров, работ и услуг (242+244) в сумме **506 200,0 руб**., в том числе приобретены программные продукты, компьютеры, картриджи, канцелярские товары;

3. уплата налог и сборов и иных платежей в сумме **629,33 руб**.

**Штатное расписание и оплата труда**

Штатное расписание и структура МКУ «Централизованная бухгалтерия» утверждены Руководителем администрации городского поселения Хотьково с 01.01.2017 года утверждено 5 штатных единиц.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась на основании:

1. Штатного расписания;

 2.Положения об оплате труда, утвержденного Приказом директора учреждения от 30.12.2015№8-п.

Количество утвержденных штатных единиц, фактически занятых должностей и расчетный фонд оплаты труда работников Учреждения приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | Кол-во утв.шт.ед. | Фактич. занят.чел.. | Месячный фонд опл. труда(рублей) | Фонд опл. труда за год (рублей) |
|
| * 1. по 31.12 .2017
 | 5 | 5 | 214 002,0  | 2 568 024,0 |

Фактическое финансирование по коду расходов (111) «Фонд оплаты труда» в 2017 году, составило в сумме 4 435 860,6 руб.

Расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы оформляются правильно. На всех работников заведены карточки лицевых счетов, заполнены все необходимые реквизиты. Суммы выплат соответствуют записям в журнале операций расчетов по оплате труда.

Начисление заработной платы труда работников осуществляется на основании штатного расписания, где прописан: должностной оклад, надбавка за выслугу лет, денежное поощрение.

Премирование работников производится из фонда экономии оплаты труда за текущий период.Размер материального поощрения определяется на основании Положения об оплате труда. Выплаты стимулирующих, компенсационных и поощрительных выплат, оформляются приказом директора Учреждения. Материальное поощрение и материальная помощь директору Учреждения оказывается по согласованию с руководителем администрации городского поселения Хотьково.

 Нарушений порядка начисления заработной платы не установлено.

 Согласно ст.151 ТК РФ «Оплата труда при совмещении профессий, расширении зон обслуживания, увеличения объема работы или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы определенной трудовым договором», в Учреждении оформляются приказами и дополнительным соглашением к трудовому договору.

При проверке трудовых договоров в Учреждении установлено, что трудовые договоры заключены со всеми сотрудниками Учреждения, в соответствии со ст. 16, ст. 57 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ, нарушений не установлено.

 При проверке правильности ведения учета записей в трудовых книжках, путем сличения лицевых счетов работников Учреждения с трудовыми книжками, с целью выявления подставных лиц, нарушений не обнаружено.

Должностные инструкции разработаны в соответствии со статьями Трудового Кодекса РФ и иными нормативными актами и утверждены директором Учреждения как самостоятельный документ.

 **Основные средства**

Учреждением в 2017 году были приобретены основные средства на сумму 57 485,0 руб. (приобретение оргтехники).

Списания основных средств в проверяемом периоде не производилось.

 **Муниципальные договоры**

В 2017 году казенным Учреждением было заключено и исполнено 5 муниципальных договоров на общую сумму 506200,0руб. Муниципальные договорыоформлены в соответствии с действующим законодательством.

**Кредиторская и дебиторская задолженность**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017года отсутствовала. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила в сумме 1 605,62 руб. (средства ФСС).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составила 477 021,22 руб., в том числе:

-текущая задолженность по обязательному социальному страхованию в сумме 4 483,21 руб.;

- текущая задолженность по расчетам по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование в сумме 165 600,02 руб.;

- текущая задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 44 872,0 руб.;

- задолженность по заработной плате за декабрь 2017 года в сумме 262 065,99 руб.

**Фактов нецелевого расходования бюджетных средств, проверкой не установлено.**

Инспектор Контрольно - счетной комиссии

Сергиево-Посадского муниципального района Л.В. Калинина