АКТ № 4

проведения внутреннего муниципального финансового контроля плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2017 года

по 31 декабря 2017 года

|  |  |
| --- | --- |
| 25 сентября 2018 года | ст. Кавказская |

Мною, специалистом 1 категории администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района, Рябининой О.В., согласно распоряжения администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 23 декабря 2016 года № 81-р «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района», на основании плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2018 год от 19 декабря 2017 года в присутствии начальника муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Кавказского сельского поселения Кавказского района произведена проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Период проведения проверки : с 03.09.2018 года по 21.09.2018 года

Проверяемый период: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

Тема проверки: «проверка плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района»

Проверкой установлено:

Сведения о проверяемой организации:

Муниципальное бюджетное учреждение «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района» (сокращенное наименование: МБУ «Учреждение благоустройства «Луч»), является подведомственным муниципальным бюджетным учреждением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Юридический адрес:

352140 Краснодарский край, Кавказский район, ст.Кавказская, пер.Первомайский, 8.

ИНН2364006059 КПП236401001 ОГРН1112364003520.

Фактический адрес: Краснодарский край, Кавказский район, ст.Кавказская, пер. 2-я Пятилетка, д.10.

Лопатин Владимир Иванович назначен директором МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» распоряжением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 13.09.2018 года №114-ок и наделен правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» осуществляется за счет средств бюджета Кавказского сельского поселения Кавказского района на основании бюджетной сметы и плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района.

Постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572 определен Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района в соответствии с которым утвержден План финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района на 2017 год постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 13 декабря 2016 года №585.

На 2017 год заключено соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на выполнение работ. В приложении к соглашению оформлен график перечисления субсидии. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислялись в соответствии с графиком.

Отчеты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал и за 2017 год сданы своевременно.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов по МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» является:

- имущество, закрепленное на праве оперативного управления;

- бюджетные поступления в виде субсидий на выполнение муниципального задания;

- средства от оказания платных услуг (выполнения работ) на платной основе и от приносящей доход деятельности.

В табличной части ПФХД указаны показатели финансового состояния учреждения (данные о нефинасовых и финансовых активах, обязательствах на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления ПФХД) в следующем разрезе:

Нефинансовые активы, всего: из них: общая балансовая стоимость недвижимого имущества, в том числе, закрепленного собственником имущества за муниципальным учреждением на праве оперативного управления; стоимость имущества, приобретенного муниципальным учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; стоимость имущества, приобретенного муниципальным учреждением за счет доходов, полученных от платной и иной приносящей доход деятельности; остаточная стоимость недвижимого имущества.

Финансовые активы, всего: из них: денежные средства учреждения, всего; иные финансовые инструменты; дебиторская задолженность, всего:.

Обязательства, всего: из них: долговые обязательства; кредиторская задолженность, всего.

Плановые показатели ПФХД по поступлениям и выплатам учреждения формируются в разрезе:

- поступления, всего в том числе:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- поступления от иной приносящей доход деятельности, всего: в том числе доходы от оказания платных услуг учреждением;

**Выплаты (субсидии на выполнение муниципального задания) всего:** в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, о предоставлении субсидии на выплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопление и освещения работникам муниципальных учреждений, проживающим и работающим в сельской местности.

**Выплаты (поступления от иной приносящей доход деятельности), всего**: в том числе: оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, оплата работ и услуг, услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги, прочие расходы, поступление нефинансовых активов, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов.

ПФХД МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» от 13.12.2016 года (в редакции от 29.12.2017 года) утвержден в разрезе показателей:

по поступлениям на общую сумму 6 694 990,50 рублей, в том числе:

- субсидии на выполнения муниципального задания — 6 664 990,50 руб.

- собственные доходы учреждения — 30 000,00 руб.

При проверке обоснованности расчетов сметных назначений связанных с оказанием учреждением муниципальных услуг, установлено:

КОСГУ 211 «Заработная плата»

Источник финансирования оплаты труда — субсидия на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания. Оплата труда работников складывается из учета общего их труда. А именно:

- должностные оклады;

- надбавка за качество выполнения работ.

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом МБУ «Учреждение благоустройства «Луч» от 01.06.2017г. №3пр, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 244159,00 руб., от 30.06.2017г. №6пр, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 252784,00 руб., от 31.08.2017г.№11пр, месячный фонд оплаты труда утвержден в сумме 143584,00 руб. Всего на 2017 год ФОТ составляет 2 868 977,20 рублей. Утверждено по ПФХД 2 868 977,20 рублей.

КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Итого по статье 939 106,50 рублей. Утверждено по ПФХД 939 106,50 рублей.

При проверке обоснованности расчетов сметных назначений по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, установлено:

КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»

Итого по статье 1 291 505,94 рублей. Утверждено по ПФХД 1 291 505,94 рублей.

КОСГУ 221 «Услуги связи»

Итого по статье 5000,00 рублей. Утверждено по ПФХД 5000,00 рублей.

КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»

Итого по статье 72000,00 рублей. Утверждено по ПФХД 72000,00 рублей.

КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества»

Итого по статье 1 208 535,05 рублей. Утверждено по ПФХД 1 208 535,05 рублей.

КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги»

Итого по статье 220 500,00 рублей. Утверждено по ПФХД 220 500,00 рублей.

КОСГУ 290 «Прочие расходы»

Итого по статье 355 500,00 рублей. Утверждено по ПФХД 355 500,00 рублей.

КОСГУ 341 «Увеличение стоимости основных средств»

Итого по статье 204 000,00 рублей. Утверждено по ПФХД 204 000,00 рублей.

Установлено что расчеты сметных назначений обоснованы в полном объеме, расхождений в расчетах (обоснованиях) и ПФХД не установлены.

**Результат проверки**

В ходе проведенной проверки плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года установлено следующее:

при определении правильности ведения расчетов и расходования средств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района, нарушений не установлено.

Расчеты (обоснования) к планам финансово-хозяйственной деятельности предоставляются постоянно по мере поступления документов на внесение изменений.

Расчеты (обоснование) к планам финансово-хозяйственной деятельности обоснованы и сформированы с учетом нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание их имущества.

При предоставлении муниципального бюджетного учреждения «Учреждение благоустройства «Луч» Кавказского сельского поселения Кавказского района субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, МКУ «ЦБК» Кавказского сельского поселения составляет и предоставляет «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово -хозяйственной деятельности» (форма 0503737).

Формы ПФХД составлены в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кавказского сельского поселения Кавказского района, утвержденным постановлением администрации Кавказского сельского поселения Кавказского района от 07.12.2016 года №572.

Специалист 1 категории администрации

Кавказского сельского поселения

Кавказского района О.В.Рябинина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО