Информация

по результатам контрольного мероприятия проверказаконного и результативного использования средств выделяемых из местного бюджета на содержание муниципального казенного учреждения «Информационный центр муниципального образования Балаганский район» за 2017 год и январь-июль 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план деятельности КСП Балаганского района (далее- КСП района) на 2018г , распоряжение председателя КСП района.

Предмет контрольного мероприятия: документы подтверждающие расходование средств местного бюджета муниципального образования Балаганский район на содержание муниципального казенного учреждения «Информационный центр муниципального образования Балаганский район»

Объект (объекты) контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение «Информационный центр муниципального образования Балаганский район» (далее по тексту– Учреждение)

Цели контрольного мероприятия:- проверка законного расходования и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание учреждения, анализ нормативно-правовой базы учреждения, проверка соблюдения кассовой и финансовой дисциплины, организация учета доходов и расходов по предпринимательской деятельности учреждения.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Балаганский район № 717 от 29 декабря 2011 года (далее по тексту-Устав).

В соответствии с Уставом Учреждение является некоммерческой организацией, по своей организационно - правовой форме относится к казенным учреждениям. Учредителем учреждения является: муниципальное образование Балаганский район. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, осуществляет администрация муниципального образования Балаганский район (в дальнейшем именуемая «Учредитель»). Непосредственное управление Учреждением по вопросам, входящим в исключительную компетенцию Учредителя осуществляют структурные подразделения учредителя:

- в части имущества, Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями Балаганского района.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс (смету), право открывать в установленном порядке счета в банках на территории РФ и за пределами ее территории, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, может приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права и нести обязанности, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки, другую атрибутику.

Учреждение в праве осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей ради которых он создан.

Доходы полученные от такой деятельности поступают в доход районного бюджета Балаганского района.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежным средствам.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с действующим законодательством. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств районного бюджета и на основании бюджетной сметы.

Финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется Учредителем.

Учреждение может выступать муниципальным заказчиком и участником размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования от имени муниципального образования Балаганский район.

Исполнительным органом Учреждения является директор Информационного центра. Он назначается и освобождается от должности распоряжением мэра Балаганского района. Руководитель подотчетен в своей деятельности Учредителю.

Выводы:

-609,1 тыс. рублей в нарушение ст.9 ст.13 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", не своевременное оформление факта хозяйственной жизни первичным учетным документом, не отражение остатка денежных средств при составлении годовой бюджетной отчетности;

-885,7 тыс. рублей, нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ, части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, в 2017 году осуществлены закупки, не предусмотренные планом-графиком;

-63,8 тыс. рублей неэффективное использование бюджетных средств (ст.34 БК РФ).

-Учреждением не всегда соблюдается хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 10 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете»);

-Учреждением не ведется реестр закупок без заключения муниципальных контрактов (п.1. ст.73 БК РФ).

Рекомендации:

1.Проанализировать материалы настоящего отчета КСП и акта проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем.

2.Учетную политику учреждения привести в соответствие с действующим законодательством, внести изменения в п.3.16Учетной политики.

3. 40,0 тыс. рублей начислить и выплатить заработную плату корреспондента.

4. 17,1 тыс. рублей восстановить в местный бюджет (излишне начисленная премия, материальная помощь, единовременная выплата к отпуску).

5. Виновных лиц привлечь к дисциплинарной ответственности.

МКУ « Информационный центр муниципального образования Балаганский район» о принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату муниципального образования Балаганский район в срок до 05.10.2018г.