

## А К Т

с. Мантурово  
года.

24 июля 2017

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 05 июля 2017 года №2 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 05 июля 2017 года № 183 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном казенном учреждении «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №183 от 05.07.2017 года с 05.07.2017 года по 24.07.2017 года.

**1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ.**

Муниципальное казенное учреждение «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» Мантуровского района Курской области является не коммерческой организацией, созданной собственником для исполнения муниципальных функций.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области .

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области (далее-Учредитель).

Организационно-правовая форма Учреждения — муниципальное казенное учреждение.

Официальное полное наименование Учреждения — муниципальное казенное учреждение МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» Мантуровского района Курской области».

Официальное сокращенное наименование Учреждения МКУ «ОДА Останинского сельсовета».

Учреждение является юридическим лицом. Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в компетентных органах в соответствии с действующим законодательством; печать со своими наименованием; штампы; бланки; фирменную символику .

Место нахождения Учреждения: Курская область Мантуровский район, с. Останино, ул. Центральная , д. 30.

Учреждение выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии законодательством Российской Федерации.

Учреждение не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц.

Учреждение не вправе осуществлять долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе образовательных), организаций, приобретать акции, облигации, иные ценные бумаги и получать доходы по ним.

Учреждение не несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей хозяйственной деятельности и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества в лице Учредителя, поставщиками, потребителями, бюджетом и другими юридическими и физическими лицами.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации , Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, нормативными актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области, Уставом муниципального образования «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области, настоящим Уставом.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Останинский

сельсовет» Мантуровского района Курской области и на основании бюджетной сметы.

В едином государственном реестре юридических лиц 23.10.2013г. За основным регистрационным номером 1134614000245 ( свидетельство серии 46 №001772934), присвоен ИНН4614007661, КПП 461401001.

Расходы на содержание МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» предусматриваются в бюджете муниципального образования отдельной статьей, в соответствии с классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Для осуществления финансовой деятельности в «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» Мантуровского района Курской области:

- лицевой счет №03443249830 открыт 06.11.2013г.

Право первой подписи в проверяемом периоде в МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» имели:

- директор МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета» - Злобина Лидия Ивановна -с 14.10.2013г. по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета» — Симанчик Римма Викторовна с 01.06.2014г. по настоящее время.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « Обухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.201г. №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" и приказами МКУ « Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2015-2016 годы» от 31.12.2014г. № 69, утверждалась учетная политика учреждения на 2015 и 2016 годы.

Приложение № 1 копии учредительных документов.

## **2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период.**

Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.

Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.

Бюджетная смета на 2015 год МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» утверждена Главой администрации Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области Музалевым Юрием Ивановичем. , в сумме 921374 руб.00 коп.

Бюджетная смета по РзПз 0113 « Другие общегосударственные вопросы)» в сумме 921374,00руб.

-ЦСР 7911401 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 921374,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 518096,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 390486,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 127920,00 руб.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2015 год с учетом уведомлений составили 921374,00 руб.

Кассовые расходы составили 921198,59руб и произведены в пределах

утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Начисленные расходы отчетного периода превысили кассовые расходы на сумму начисленной амортизации 49452,00 руб.

Приложение

№2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Бюджетная смета на 2016 год МКУ «Обеспечение деятельности Администрация Останинского сельсовета утверждена Главой

Останинского сельсовета Музалев Юрием Ивановичем сумме 894757,21 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 « Другие общегосударственные вопросы» в сумме 894757,21руб

-ЦСР 79100с1401 « Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) в сумме 894757.21руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 553186.20 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 113684.60 руб

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 10937,00 руб.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2016 год с учетом уведомлений составили 894757,21руб.

Кассовые расходы составили 894513,21руб и произведены в пределах

утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Начисленные расходы отчетного периода превысили кассовые расходы на сумму начисленной амортизации 49452,00 руб.

Приложение № 3 анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

**3. Финансовый контроль операций, осуществленных по безналичному расчету. Полнота зачисления и обоснованность произведенных расходов. Соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах. Соблюдение адресности направления и использования средств.**

Финансовый контроль банковских операций проведен сплошным методом. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка.

Перечисление денежных средств в уплату за приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных предоставленных поставщиками.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению в период 2015г., 2016 года:

- журнал операций ведется не в установленной инструкцией форме.

#### **4. Финансовый контроль кассовых операций.**

Проверкой соблюдения « Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета Указаний Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» за период с 01.01.2015г по 01.01.2017г. Установлено, что кассовые операции за проверяемый период с 01.01.2015г. по 01.01.2017г. не совершались.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 05.07.2017 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Приложение № 4 – приказ на проведение инвентаризации кассы, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности.

#### **5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.**

В МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета» заключены договора о материальной ответственности с подотчетными лицами.

Товарно-материальные ценности, за проверяемый период за наличный расчет не приобретались, авансы под отчет не выдавались.

По состоянию на 01.01.15 г., 01.01.16г., 01.01.17г. дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным суммам отсутствует.

#### **6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.**

Оплата труда работников МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета» регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

- Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002 г.;
- Федеральным Законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- Уставом муниципального района «Мантуровский район» Курской области;

- решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 29.01.2010 г. № 14 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений, оплата труда которых осуществляется на основе единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений»;

- Постановления Администрации Мантуровского района Курской области от 10.11.2014 г. № 499 «О реорганизации муниципальных казенных учреждений в форме присоединения»;

- Уставом Муниципального образования «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области, в соответствии с которым определен порядок утвержден штатного расписания по согласованию с Учредителем;

- Коллективным договором казенного Учреждения на 2013-2016 г., утвержденной главой Администрации Останинского сельсовета В.В. Капустиным, одобренным на общем собрании трудового коллектива 29.04.2013г.

- положением по оплате труда работников муниципальных служащих муниципального образования «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области, утвержденного решением Собрания депутатов Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области.

- положением по оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета Мантуровского района Курской области, утвержденного постановлением Администрации Останинского сельсовета Мантуровского района №30/1 от 14.10.2013г.

- локальными нормативными актами, регулирующими условия оплаты труда работников Учреждения.

Оплата труда работников МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета» Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации Останинского сельсовета (Музалев Ю.И).

- вводимое с 01.01.2015г. со штатом в количестве 3.0 едениц , и месячным фондом оплаты труда 31883,00 руб.;

- измененное с 01.02.2015 г. со штатом в количестве 2.0 единицы, и месячным фондом оплаты труда 19353,00руб.;

измененное с 16.11.2015 г. со штатом в количестве 3.0 единицы, и месячным фондом оплаты труда 23321,00руб.;

- вводимое с 01.01.2016 г. со штатом в количестве 3 единицы, месячным фондом оплаты труда 30197,00 руб.

- измененное с 01.02.2016 г. со штатом в количестве 3.0 единицы, и месячным фондом оплаты труда 32646,00руб.;

Должностные оклады по должностям работников Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета установлены в соответствии решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 25.11.2011 г. № 29 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Останинский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

Финансовым контролем правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок, материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Выборочным контролем проверки правильности расчета средней заработной платы для оплаты за дни отпуска нарушений не установлено. Расчет осуществлялся в соответствии со ст. 139 ТК РФ, Положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.07г. № 922.

Табеля учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за ведение табеля, Главой Администрации Останинского сельсовета, и директором МКУ «ОДА Останинского сельсовета».



На основании договора с ОАО «Россельхозбанк» от 30.09.2009 г. № 7-3210 «О перечислении юридическим лицом денежных средств со своего банковского счета в пользу нескольких физических лиц – клиентов банка» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

В нарушении ст.50 ТК РФ «Коллективный договор» не прошел уведомительную регистрацию по труду и занятости населения Курской области.

В нарушении ст.43 ТК РФ «Коллективный договор» Администрации Останинского сельсовета заключен с 2013г. По2016г. т. е. на 4 года.

Коллективный договор в течение семи дней со дня подписания направляется представителем работодателя (работодателей) на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

Приложение № 5 Трудовой договор, карточки справки, штатное расписание на 2015-2016г., распоряжение об утверждении штатного расписания, постановление об изменении в постановление, правила внутреннего трудового распорядка.

## **7. Финансовый контроль приобретения товарно-материальных запасов для нужд учреждения.**

Финансовым контролем приобретения товарно-материальных запасов в проверяемом периоде установлено:

карточки количественно-суммового учета материальных запасов не ведутся,

списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

В период проведения финансового контроля в соответствии с приказом директора МКУ «ОДА Останинского сельсовета» от 12.07.2017г. № 12 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МКУ ОДА Останинского сельсовета по состоянию на 12.07.2017г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2015 -2016 г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Приложение №6 приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные ведомости товарно-материальных ценностей.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие товарно-материальных ценностей, числящихся у материально-ответственных лиц.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц в Учреждении не производилось.

### **8. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств учреждения.**

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2015 г. по 01.01.2017 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2015	на 01.01.2015г.- 494500,00	0	0	на 01.01.2016г. 494500,00
2016	на 01.01.2016г. – 494500,00	4000	0	на 01.01.2017г. 498500,00

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» числились основные средства в сумме 494500,00руб.,

В 2015 году поступления и выбытие основных средств не производилось.

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе «Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета » числились основные средства в сумме 494500,00руб.

В 2016 году поступило основных средств в сумме 4000,00 руб., в том числе:

- производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 4000,00руб. (сигнализатор ).

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу МКУ Обеспечения деятельности Администрации Останинского сельсовета Мантуровского РФ 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом НДС.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Инвентаризация основных средств МКУ «ОДА Администрации Останинского сельсовета» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2015 г.

На основании приказа от 12.07.2017г № 11 «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 12.07.2017 г.

#### Приложение № 7.

- приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентарная карточка основных средств, инвентаризационные описи, ведомость основных средств, акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе, договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие основных средств числящихся у материально-ответственных лиц.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц не производилось.

#### 9. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

#### 10. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 05.07.2017 г. на балансе МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Останинского сельсовета» числится 1 единица автотранспорта: автомобиль Шевроле Нива 212300-55 2013 года выпуска, балансовой стоимостью 494500,00руб.,

Инвентарные карточки учета основных средств на автомобиль заведены.

В соответствии с договором о полной индивидуальной материальной ответственности от 16.10.2015 года транспортное средство закреплено за водителем Логуновым Виталеем Васильевичем.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности .

от 14.07.2015г.,

- на коэффициент 1,1 за работу транспорта в зимний период;
- при использования климат контроль на 10%.

В период проведения финансового контроля проведена контрольная проверка показаний спидометра на эксплуатируемом автотранспорте на их соответствии данным путевых листов.

По итогам контрольной проверки установлено соответствие данных путевых листов показаниям спидометра на автомобиле.

Регистрация путевых листов проводится в журнале выдачи путевых листов легкового автомобиля на 2015-2016г.

Приобретение горюче-смазочных материалов производится по заборным ведомостям на получение бензина от АЗС №3 «ИП Червяков С.А.», ИП Горюшкин С.В., путем перечисления денежных средств .

Приобретение ГСМ и запасные части оприходованы своевременно и в полном объеме.

Учет ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автомобиля,

Списание ГСМ осуществлялось на основании данных пробега автотранспорта, отраженных в путевых листах, также

В нарушении в период проведения проверки в путевых листах не имеется штампа о предрейсовом медицинском освидетельствовании водителей ,отсутствует остатки бензина при выезде и возвращении в гараж, путевые листы выписываются не на каждый день. Показания спидометра исправляется. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: «ИСПРАВЛЕНО» или «Исправленному верить» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления ( п.10 Инструкции №157н, п. 4 Положения о документах и документооборот в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 №105.


Приложение № 8 договора о полной материальной ответственности, ПТС , акт приема передачи, контракты на поставку бензина.

### **13. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность МКУ «ОДА Администрации Останинского сельсовета» предоставляется своевременно и в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказами Минфина РФ от 13.11.2008 г. N 128н, от 28 декабря 2010 г. N 191н.

Нарушений, кроме описанных в предыдущих вопросах акта, не установлено.


Главный специалист-эксперт  
по внутреннему муниципальному  
финансовому  
контролю Администрации  
Мантуровского района

 С.Ю. Дунаева

Директор МКУ ОДА Администрации  
Останинского сельсовета

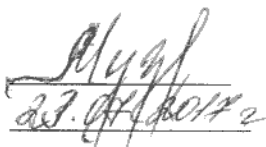
 Л.И. Злобина

Главный Бухгалтер Администрации  
Останинского сельсовета

 Р.В.Симанчик

Акт финансового контроля составлен в 3-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 12 листах получил Глава  
Администрации Останинского сельсовета



Ю.И. Музалев

подпись  
дата

Ф.И.О.