

А К Т

с. Мантурово

07.05.2018г.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 16 апреля 2018 года №11 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 16 апреля 2018 года №11 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 Куськинского сельсовета» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2016 года по 01.01.2018года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №11 от 07.05.2018 года с 16.04.2018 года по 07.05.2018 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 Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области» является не коммерческой организацией, созданной собственником для исполнения муниципальных функций.

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

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

Организационно-правовая форма Учреждения — муниципальное казенное учреждение.

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

Официальное сокращенное наименование Учреждения МКУ «ОДА Куськинского сельсовета».

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

Место нахождения Учреждения: 307004, Курская область Мантуровский район, с. Куськино, ул. Молодежная, д. 1А

Учреждение выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с 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 Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области, Уставом муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области, настоящим Уставом.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области и на основании бюджетной сметы.

В едином государственном реестре юридических лиц 24.07.2013г. За основным регистрационным номером 1134614000168 (свидетельство серии 46 №001772312), присвоен ИНН 4614003297, КПП 461401001.

Расходы на содержание МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета» предусматриваются в бюджете муниципального образования отдельной статьей, в соответствии с классификации расходов

бюджетов Российской Федерации.

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

- лицевой счет №03443200590 открыт 15.08.2013г.

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

- директор МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Куськинского сельсовета» - Пожидаева Елена Ивановна с 11.07.2013г. по настоящее время.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер МКУ «Обеспечения деятельности Администрации 2-го Куськинского сельсовета» — Чупахина Мария Алексеевна с 11.07.2013г. по настоящее время, на основании договора на безвозмездное выполнения работ обязанностей главного бухгалтера на Чупахину Марию Алексеевну в связи с отсутствием в штатном расписании МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета» Мантуровского района Курской области.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «Обухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2001г. №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 Куськинского сельсовета» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2016-2017 годы» от 31.12.2015г. №5 , утверждалась учетная политика учреждения на 2016 и 2017 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.

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

Бюджетная смета на 2016 год МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета» утверждена главой Администрации Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области Труновым Андреем Васильевичем, в сумме 835423,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 « Другие общегосударственные вопросы») в сумме 835423,00 руб.

-ЦСР 7911401 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 835423,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 544642,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 284875,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 5906,00 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 835423,00 руб.

Кассовые расходы составили 835418,97руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

№2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2016г., 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 2017 год МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета утверждена Главой Куськинского сельсовета Труновым Андреем Васильевичем в сумме сумме 1075575,87 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 « Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1075575,87 руб

-ЦСР 79100с1401 « Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) в сумме 1075575,87 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 721933,87руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 338413,00 руб

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 15229,00 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 2017 год с учетом уведомлений составили 1075575,87 руб.

Кассовые расходы составили 1015279,62 руб и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

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 2016г., 2017года:

- журнал операций ведется не в установленной инструкцией форме.

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Проверкой соблюдения МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского 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 01.01.2016г по 01.01.2018г. Установлено, что кассовые операции за проверяемый период с 01.01.2016г. по 01.01.2018г. не совершались.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию на 04.05.2018г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

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

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с положением МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Куськинского 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 01.01.17г., 01.01.18г. дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным суммам отсутствует.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников МКУ «Обеспечения деятельности Администрации Куськинского 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;

- решение Представительного собрания Мантуровского района Курской области от 29.01.201г. №14 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений, оплата труда которых осуществляется на основе единой тарифной сетке 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 «Куськинский сельсовет Мантуровского района Курской области», в соответствии с которым определен порядок утвержден штатного расписания по согласованию с Учредителем;

- Коллективным договором казенного Учреждения на 2014-2018 г., утвержденной главой Администрации Куськинского сельсовета А.В.Трунов.

- положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области

- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области

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

Оплата труда работников Администрации Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации Куськинского сельсовета (Трунов А.В.).

- вводимое с 01.01.2016г. со штатом в количестве 2,8 единицы, и месячным фондом оплаты труда 36352,37 руб.;

- вводимое с 01.01.2017 г. со штатом в количестве 2,8 единицы, месячным фондом оплаты труда 37949,57 руб.

Должностные оклады по должностям работников Администрации Куськинского 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 «Куськинский 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 и Главой Администрации Куськинского сельсовета.

На основании договора с ОАО «Россельхозбанк» от 21.03.2011г. № 26/10/32

«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.

Приложение № 6 Трудовой договор, карточки справки, штатное расписание на 2016-2017г., распоряжение об утверждении штатного расписания.

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 «Куськинский сельсовета» от 04.05.2018г. №10 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в МКУ ОДА «Куськинский сельсовет» по состоянию на 04.05.2018г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2016-2017г., 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 01.01.2016 г. по 01.01.2018 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
-----	------------------------	-----------	--------	----------------------------------

2016	на 01.01.2016г.- 520285,00	0	0	на 01.01.2016г. 520285,00
2017	на 01.01.2017г. – 520285,00		0	на 01.12.2017г. 520285,50

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета» числятся основные средства в сумме

В 2016 году поступления и выбытие основных средств не производилось.

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе «Обеспечения деятельности Администрации Куськинского сельсовета » числились основные средства в сумме 520285,50,00руб.

- автомобиль Шеврале Нива, 212300-55 2014 года выпуска балансовой стоимостью 520285,50руб.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу МКУ "Обеспечения деятельности Администрации Куськинского сельсовета" Мантуровского района Курской области 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 "Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2017г.

На основании приказа от 04.05.2018г. № 9 «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 04.05.2018г.

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

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.

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 04.05.2018г. на балансе МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета» числится 1 единица автотранспорта: автомобиль Шеврале Нива номер Х9L212300F0544462 2014 года выпуска, балансовой стоимостью 520285,50,00руб.,

Инвентарные карточки учета основных средств на автомобиль заведены.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

В соответствии с договором о полной индивидуальной материальной ответственности от 11.09.2017 года транспортное средство закреплено за Трофимовым Евгением Анатольевичем.

В период проведения финансового контроля спидометр находится в не рабочем состоянии.

В путевых листах не показаны показания спидометра, подписи лица пользовавшегося автомобилем, на основании чего запрещена эксплуатация автомобиля со сломанным спидометром. п. 7.4 "Перечень неисправностей и условий, при которых запрещается эксплуатация транспортных средств".

Путевой лист выписывается в одном экземпляре, срок действия 1 день.

Регистрация путевых листов проводится в журнале выдачи путевых листов легкового автомобиля на 2016-2017г.

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

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

За проверяемый период были произведены оплаты штрафов ГИБДД по Постановлениям по делу об административном правонарушении в сумме:

2016 год -750 руб.

2017 год - 750 руб.

Запасные части, выданные на транспортные средства взамен изношенных учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Выборочной проверкой списания ГСМ в проверяемом периоде установлено: учет работы автотранспортных средств производился с применением путевых листов работы автомобиля установленной формы. списание запасных частей производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230).

В нарушении п.349 Приказа Минфина России от 01.12.2010г №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» в учетной политике не разработан Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете.

В период проведения проверки в путевых листах не имеется штамп о предрейсовом медицинском освидетельствовании водителей что является нарушением.

Перед выездом водитель должен пройти медосмотр. Из письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21.08.2003 N 2510/9468-03-32 "О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств" (далее - Письмо N 2510/9468-03-32) следует, что в каждой организации, имеющей автотранспорт, необходимо организовать и в обязательном порядке проводить предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств. Статьей 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" установлено, что все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны организовать проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей. Результаты такого осмотра в обязательном порядке вносятся в журнал (Письмо N 2510/9468-03-32).

Приложение № 8 договора о полной материальной ответственности, ПТС , приказы на увеличение норм расхода ГСМ в зимний период, инвентарные карточки учета основных средств.

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

Бухгалтерская отчетность МКУ «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского 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
Куськинского сельсовета

Е.И. Пожидаева

Главный Бухгалтер Администрации
Куськинского сельсовета

М.А. Чупахина

Акт финансового контроля составлен в 3-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 11 листах получил директор
МКУ Обеспечения деятельности Администрации Куськинского сельсовета

Пожидаева Е.И.
Ф.И.О.

14.05.2018
дата



Е.И. подпись