

Акт* № 3

проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области».

п. Пристенъ

24 мая 2017 г.

Основание проведения проверки: В соответствии с Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 22.12.2016г. №712 «Об утверждении Плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2017 год», размещенное на официальном сайте Администрации Пристенского района Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 03.05.2017г. № 141-ра «О проведении плановой проверки».

Тема проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ.

Предмет проведения проверки: соблюдение обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Объект проведения проверки: Муниципальное казенное учреждение «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области».

Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

Метод проведения проверки: выборочный.

Сроки проверки: с 12.05.2017г. по 24.05.2017г.

До начала осуществления проверки, И.о. директора Муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области» Мироновой Наталье Михайловне было вручено 04.05.2017г. уведомление о проведении проверки.

Исполнитель проведения проверки: главный специалист – эксперт отдела правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области Меркулова Л.В.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1.Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность Муниципального казенного учреждения «Служба

*Объекты контроля вправе представить письменные возражения на АКТ в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания или со дня получения заказного письма с уведомлением. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области».

Полное наименование проверяемой организации: муниципальное казенное учреждение «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области».

Сокращенное наименование: муниципальное казенное учреждение «СОДА».

Деятельность Муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области» (далее - Учреждение), регламентирована Уставом муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области» (далее - Устав), утвержденного Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 26.11.2010г. №830, изменения в Устав утверждены Постановлением Администрации Пристенского района Курской области от 24.08.2011 № 373, от 05.09.2011г. №389, от 31.10.2011г. №515, от 20.02.2012г. №57, от 15.03.2012г. №124, от 30.04.2014г. №378, от 09.12.2014г. №1038, от 21.11.2016г. №631, от 02.12.2016г. №657.

Юридический адрес: 306200, Курская область, рабочий поселок Пристенъ, ул. Ленина, 5, тел. 8(47134)2-15-36.

Фактический адрес: 306200, Курская область, рабочий поселок Пристенъ, ул. Ленина, 5, тел. 8(47134)2-15-36.

Учреждение является юридическим лицом со дня его государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевой счет, обособленное имущество, закрепленное за ним в установленном порядке на праве оперативного управления собственником, круглую печать со своим наименованием, штампы, бланки, фирменную символику.

Собственником имущества Учреждения является муниципальный район «Пристенский район» Курской области, от имени которого выступает Администрация Пристенского района Курской области.

Учреждение находится в ведении Администрации Пристенского района Курской области.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Пристенского района и на основании утвержденной бюджетной сметы.

Приказом Учреждения № 262 от 19.12.2015г. утверждена бюджетная смета на 2016г. в сумме 6966800,00 рублей. Уточненная бюджетная смета на конец 2016г. составила 9073450,00 рублей.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- организационное, материально-техническое, хозяйственное и транспортное обслуживание Администрации Пристенского района Курской области;
- организация работы единой дежурно-диспетчерской службы на территории Пристенского района Курской области, оперативной службы системы «112»

Пристенского района;

- автобусные пассажирские перевозки по регулярным маршрутам на территории Пристенского района.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1104619000540 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001582817 от 8 сентября 2011 г., выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619004671 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления Федерального казначейства по Курской области в Учреждении открыт лицевой счет № 03443P08310.

На основании распоряжения Администрации Пристенского района Курской области №317-р от 02.06.2015 года назначена Миронова Н.М. исполняющим обязанности директора муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области» со 02 июня 2015 года.

Согласно Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2010г. №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" (далее - Инструкция №157н) бухгалтерский учет ведется исходя из требований Бюджетного Кодекса РФ и Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которые обязывают составлять и утверждать учетную политику.

Учетная политика разработана для целей ведения бухгалтерского учета на 2016г., утверждена приказом Учреждения №261 от 29.12.2015г. в нарушении ст.8 Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции №157н.

В частности в учетной политике отсутствуют:

- 1) перечень забалансовых счетов для сбора информации в целях обеспечения бухгалтерского учета;
- 2) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;
- 3) нет развернутого списка учетных регистров, которые обязательно должны составляться на бумажных носителях, а также не указано, что такие

документы должны группироваться и подшиваться к соответствующим журналам операций.

Считаем целесообразным добавить в учетную политику:

- перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;
- порядок расчетов с подотчетными лицами;
- порядок ведения кассовых операций.

Для передачи отчетности в налоговые и пенсионные фонды, фонд социального страхования, в органы статистики по телекоммуникационным каналам используется программа «СБИС ЭО».

Между Управлением Федерального казначейства по Курской области и Учреждением действует договор об обмене электронными документами в информационной системе ФК.

Бухгалтерский учёт в Учреждении ведется вручную без использования специального программного продукта.

2. Исполнение бюджетной сметы расходов.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Бюджет Учреждения по расходам исполнен в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В 2016 году расходы Учреждения предусмотрены утвержденной бюджетной сметой в размере 6 966 800,00 рублей, уточненной бюджетной сметой в размере 9 073 450,00 рублей. Кассовое исполнение составило 8 640 938,51 рублей или 95,2% к уточненной бюджетной смете.

Код экономической классификации	Утверждено по смете, руб.	Утверждено с учетом изменений, руб.	Кассовые расходы, руб.	Фактически расходы, руб.	Отклонение, руб.	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
001 0113 77200С1401 111 211	2 746 000,00	2 700 000,00	2 699 914,23	2 699 914,23	85,77	99,9
001 0113 77200С1401 119 213	829 000,00	812 200,00	812 183,29	812 183,29	16,71	99,9
001 0113 77200С1401 244 223	1 250 000,00	1 250 000,00	1 020 213,60	1 020 213,60	229 786,40	81,6
001 0113 77200С1401 244 225	187 000,00	122 500,00	122 414,92	122 414,92	85,08	99,9
001 0113 77200С1401 244 226	175 000,00	307 800,00	307 788,86	307 788,86	11,14	99,9
001 0113 77200С1401 244 340	1 520 000,00	1 658 700,00	1 658 504,07	1 658 504,07	195,93	99,9
001 0113 77200С1401 242 226	5 000,00	5 590,00	5 590,00	5 590,00	0	100,0
001 0113 77200С1401 244 310	20 000,00	1 873 210,00	1 797 922,51	1 797 922,51	75 287,49	95,9
001 0113 77200С1401 851 290	89 000,00	86 470,00	86 050,00	86 050,00	420,00	99,5
001 0113 77200С1401 852 290	28 000,00	35 430,00	35 279,00	35 279,00	151,00	99,5
001 0113 77200С1401 853 290		3 350,00	3 263,54	3 263,54	86,46	97,4
001 0113 20101С1404 242 221	21 000,00	21 600,00	21 000,00	21 000,00	600,00	97,2

001 0113 05101C1434 244 225	96 800,00	96 800,00	70 814,49	70 814,49	25 985,51	73,1
001 0113 12201C1435 244 226		99 800,00	0	0	99 800,00	0
ИТОГО:	6 966 800,00	9 073 450,00	8 640 938,51	8 640 938,51	432 511,49	95,2

По бюджетной смете расходов за 2016 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Учреждения и анализ бюджетной отчетности за проверяемый период в целом свидетельствуют о достоверности основных показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

3. Соответствие кодов экономической классификации произведённых затрат соответствующим кодам бюджетных ассигнований.

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

4. Финансовый контроль банковских операций.

Финансовый контроль банковских операций за проверяемый период осуществлен сплошным методом.

Движение средств по счету №03443P08310, открытому в отделении по Пристенскому району УФК по Курской области, соответствует выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств, приложенным к ним первичным учетным документам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами, на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств.

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что журнал операций №2 с безналичными денежными средствами не соответствует утвержденной форме (ф.0504071).

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках из лицевого счета получателя бюджетных средств, расхождений не выявлено.

5. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.

Финансовый контроль кассы и кассовых операций за проверяемый период осуществлен сплошным методом.

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Федеральным Законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н «Инструкция по применению 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», Указанием Центрального Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 14.11.2002г. №823 «О порядке утверждения перечней должностей и работ замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» не заключен договор о полной материальной ответственности с ответственным лицом за ведение кассовых операций.

Для организации учета денежных документов, приема в кассу, выдачи их под отчет используются приходные и расходные кассовые ордера.

Наличные денежные средства принимаются в кассу Учреждения по первичным учетным документам - приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Наличные денежные средства выдаются из кассы Учреждения по расходным кассовым ордерам (ф. 0310002).

Нумерация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется отдельно (отдельно по приходным и расходным кассовым ордерам). Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.0310003). Кассовый отчет составляется кассиром по итогам произведенных кассовых операций за день.

Кассовые операции учитываются в кассовой книге (форма 0504514). Кассовые операции ведутся в кассовой книге собственноручно.

Проверкой кассовых документов, путем сличения записей в кассовой книге с выписками из лицевого счета получателя бюджетных средств, приходными и расходными кассовыми ордерами, установлено, что денежные средства по кассовой книге оприходованы полностью и своевременно, расходы подтверждены соответствующими кассовыми и банковскими документами. Наличные денежные средства, полученные в банке, в тот же день выдавались под отчет. Денежные средства, выданные по расходным кассовым ордерам под отчет, использовались по целевому назначению.

Аналитический учет кассовых операций осуществлялся в журнале операций №1 по счету «Касса».

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что журнал операций №1 по счету «Касса» не соответствует утвержденной форме (ф.0504071).

Всего за 2016год в кассу Учреждения поступило денежных средств в сумме 31094,58 рублей. Выдано из кассы денежных средств в сумме 31094,58 рублей. Остатков бюджетных денежных средств в кассе Учреждения не значилось.

Лимит остатка наличных денег в кассе на 2016г. не рассчитывался и не утверждался. Фактически в отчетах кассира за 2016 год остатки денежных средств на конец дня отсутствуют.

6. Финансовый контроль с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников в Учреждении в проверяемом периоде исчисляется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности Администрации Пристенского района Курской области», утвержденным приказом от 30.12.2011г. №85 (далее – Положение об оплате труда).

- Положение о премировании работников муниципального учреждения «Служба обеспечения деятельности Администрации Пристенского района Курской области», утвержденным приказом от 14.02.2011г. №15.

Система оплаты труда работников Учреждения включает в себя размеры окладов (должностных окладов), повышающие коэффициенты, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

По состоянию на 01.01.2016г. утверждено штатное расписание в количестве 21,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 225869,00 рублей, по состоянию на 01.02.2016г. штатное расписание в количестве 21,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 221677,00 рублей, по состоянию на 01.05.2016г. штатное расписание в количестве 21,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 221727,00 рублей, по состоянию на 01.06.2016г. штатное расписание в количестве 21,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 221882,00 рублей.

Начисление заработной платы ведется вручную без использования специального программного продукта.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда.

При проверке оплаты труда использовались: штатное расписание, табель учета рабочего времени, приказы, записка-расчет об исчислении среднего

заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, платежные поручения и реестры на перечисление заработной платы, расчетно-платежные ведомости и другие документы.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета, открытые в Курский РФ АО «Россельхозбанк» г. Курск, Курское отделение №8596 ПАО Сбербанк г. Курск.

Согласно п. Инструкция №157н, для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний используется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401).

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что не соответствуют утвержденной форме табель учета использования рабочего времени.

Ответственным за ведение табеля учета рабочего времени является бухгалтер Е.Н. Гольцова.

Согласно ст.136 Трудового Кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором. Заработная плата рабочим и служащим, согласно Коллективного договора Муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности администрации Пристенского района Курской области» на 2015-2017г.г., зарегистрированного в комитете по труду и занятости населения Курской области от 16.09.2015г. №1001, выплачивается два раза в месяц, 1 числа и 15 числа каждого месяца.

В нарушении п.2.ст.136 Трудового Кодекса РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем.

Согласно ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

В нарушении ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска диспетчера Воронцовой Г.В. была произведена не в срок (приказ №22-лс от 24.02.2016г. о предоставлении отпуска Воронцовой Г.В. с 02.03.2016г. продолжительностью на 28 календарных дней, платежное поручение №415828 от 01.03.2016г.).

Согласно ст.140 Трудового Кодекса РФ при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее

следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

Тем не менее в нарушение вышеуказанной статьи окончательный расчёт по оплате труда дворника Рындина С.В. (приказ о прекращении (расторжении) трудового договора №27-лс от 01.03.2016г.) в сумме 2744,01 рублей был зачислен во вклад на лицевой счет работника 14.03.2016г. платежное поручение №482868, не в день увольнения работника.

В Учреждении ведутся лицевые счета на каждого работника, однако в нарушение Приказа от 30.03.2015г. №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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не заполнялись карточки-справки (ф.0504417). Карточка-справка является обязательным документом в составе документооборота учреждения, являющимся основанием для начисления пенсий и определения трудового стажа работника.

Выплата материальной помощи производилась на основании письменного заявления работника и приказа и.о. директора по причинам, предусмотренным в Положении об оплате труда.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы за фактическое отработанное время, премирование, оказание материальной помощи, начисление за дни отпуска нарушений не выявлено.

7. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами Учреждением осуществлялся на счете 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе проверки были проверены операции по счетам с подотчетными лицами и проверены авансовые отчеты.

В Учреждении имеется приказ «О подотчетных лицах» №269 от 31.12.2015г., в котором перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств из кассы в подотчет, установлен срок и лимит выдачи подотчетных сумм.

Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются своевременно, утверждены руководителем.

Выдача наличных денежных средств под отчет в Учреждении проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, согласно письменному заявлению подотчетного лица.

В нарушение п.6.3. Указания Центрального Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», на заявлениях на выдачу денег в подотчет не делается отметка об отсутствии по

ранее полученной под отчет сумме наличных денег, также нет записи о сроке, на который выдаются наличные деньги.

Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемом Учреждении не установлено.

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что авансовые отчеты не соответствуют утвержденной форме (ф.0504505).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами.

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами не соответствует утвержденной форме (ф.0504071).

Первичные документы по расчетам с подотчетными лицами, подтверждающие произведенные расходы, содержатся в полном объеме.

Финансовым контролем расчетов с подотчетными лицами нецелевого использования средств в проверяемом периоде не установлено.

8. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, счета-фактуры, счета на оплату, платёжные документы, акты приёма выполненных работ и оказанных услуг, товарные накладные.

Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Расчёты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные товарно-материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы ведется в журнале операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что журнал операций №4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками не соответствует утвержденной форме (ф.0504071).

Оборотные ведомости по материальным запасам не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

В нарушение Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н в Учреждении за 2016год не ведется Главная книга.

9. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств осуществляется на счетах аналитического учета 10100 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Все имущество Учреждения находится в муниципальной собственности муниципального района «Пристенский район» Курской области и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с законодательством РФ.

В Учреждении имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности с заведующим хозяйством от 13.01.2015г.

Аналитический учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках (ф. 0504031), открываемых на каждый объект основных средств. Согласно Инструкции №157н аналитический учет нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Оборотная ведомость составляется ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. Записи в Оборотной ведомости по нефинансовым активам производятся путем отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

В нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», и пункта 54 Инструкции №157н Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) не ведется.

В нарушении п.55 Инструкции №157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется.

Для проведения инвентаризации в Учреждении создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом от 28.01.2015г. №25.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», положения об учётной политике на 2016 год (п.2 положение о порядке проведения инвентаризации) в Учреждении в 2016г. инвентаризация не проводилась.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 12752475,27 рублей, в т.ч. недвижимое имущество учреждения – 6953763,81 рублей и иное движимое имущество учреждения – 5798711,46 рублей. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2016г. составила –7423859,79 рублей, в т.ч. амортизация недвижимого имущества учреждения – 3828282,25 рублей и амортизация иного движимого имущества учреждения – 3595577,54 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2016г. составила -5328615,48 рублей, в т.ч. недвижимое имущество учреждения – 3125481,56 рублей и иное движимое имущество учреждения – 2203133,92 рублей.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе Учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 14820547,78 рублей, в т.ч. недвижимое имущество учреждения – 6953763,81 рублей и иное движимое имущество учреждения – 7866783,97 рублей. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2017г. составила – 9318274,98 рублей, в т.ч. амортизация недвижимого имущества учреждения – 3932041,09 рублей и амортизация иного движимого имущества учреждения 5386233,89 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2017г. составила -5502272,80 рублей, в т.ч. недвижимое имущество учреждения – 3021722,72 рублей и иное движимое имущество учреждения – 2480550,08 рублей.

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству.

В Учреждении ведется ведомость на получение материальных ценностей на нужды учреждения. Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не соответствует утвержденной форме (ф.0504210).

Списание материальных запасов на хозяйственные нужды производится на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230). В несоблюдение требований Инструкции 157н во всех актах о списании материальных запасов не указывался приказ (распоряжение) о назначении комиссии по списанию материальных запасов. Акты утверждены и.о. директора Учреждения и подписаны всеми членами комиссии.

10.Содержание и использование служебного транспортного средства. Правильность учета и списание горюче-смазочных материалов.

На балансе Учреждения, согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года числится 11(одиннадцать) транспортных средств, на 01.01.2017г. числится 13 (тринадцать) транспортных средств.

В 2016году приобрели 2 (два) транспортных средства: автомобиль Нива-Шевроле на сумму 642748,80 рублей и автобус «ЛУИДОР»- 225000 на сумму 988000,00 рублей. Фактическое наличие транспортных средств соответствует данным бухгалтерского учета.

Согласно приказа от 09.09.2016г. №133 «О закреплении автомобильного транспорта за водителями учреждения» в Учреждении имеются акты закрепления (передачи) транспортного средства.

Путевой лист в Учреждении выписывается в одном экземпляре, срок действия один день. Согласно приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевой лист должен содержать пять обязательных реквизитов. В нарушение вышеуказанного приказа в путевом листе не всегда проставлялись: номер путевого листа и время проведения предрейсового медицинского осмотра.

В пункте 1.2. типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств (письмо Министерства Здравоохранения РФ от 21.08.2003 г. №2510/9468-03-32), сказано, что предрейсовые медицинские осмотры водителей автотранспортных средств проводятся медицинским работником организаций, а также медицинскими работниками учреждений здравоохранения на основании заключаемых договоров между организациями и учреждениями здравоохранения. В связи с этим заключен договор №17 на предоставление медицинских услуг от 11.01.2016г. с ОБУЗ «Пристенская ЦРБ».

Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов.

Списание горюче - смазочных материалов производилось на основании данных путевых листов, по показаниям одометра и норм расхода.

Приказом по Учреждению от 07.11.2016 года № 167 «Об утверждении нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов» утверждены:

- норма расхода топлива в зависимости от марки, модели и модификации автомобиля;
- размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормами расхода топлива;
- зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется транспортное средство.

Все размеры норм расхода и надбавок утверждены в соответствии с распоряжением Министерства Транспорта РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р о введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Приобретение ГСМ в проверяемом периоде осуществлялось путем безналичного перечисления, согласно заключенных муниципальных контрактов.

В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет ГСМ в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству, т.е. отсутствует складской учет.

11. Соблюдение требований действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Учреждении в проверяемом периоде был организован на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом РФ, приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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», приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказа Учреждения от 29.12.2015г. №261 «Об утверждении учетной политики».

Бухгалтерский учёт в Учреждении ведется вручную без использования специального программного продукта.

Нарушение отдельных пунктов Инструкции №157н отражены в вышеуказанных вопросах акта.

Бухгалтерская отчетность представлялась в Управление финансов и экономического развития Пристенского района Курской области своевременно, в установленном объеме и по соответствующим формам.

Выводы:

1. Учетная политика разработана для целей ведения бухгалтерского учета, в нарушении ст.8 Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции №157н.

2. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н не ведется:

- Главная книга;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Оборотная ведомость по нефинансовым активам;
- Оборотная ведомость по материальным запасам;

3. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», допускались к применению недействующие бланки первичных документов.

4. В нарушение Приказа от 30.03.2015г. №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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не заполнялись карточки-справки (ф.0504417).

5. В нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФ, Постановления Правительства РФ от 14.11.2002г. №823 «О порядке утверждения перечней должностей и работ замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» не заключен договор о полной материальной ответственности с ответственным лицом за ведение кассовых операций.

6. В нарушении п.2.ст.136 Трудового Кодекса РФ форма расчетного листка не утверждена работодателем.

7. Проанализировать причины нарушений и принять меры по не допущению нарушений ст.136, ст.140 ТК РФ.

8. В нарушение п.6.3. Указания Центрального Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», на заявлениях на выдачу денег в подотчет не делается отметка об отсутствии по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, также нет записи о сроке, на который выдаются наличные деньги.

10. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», положения об учётной политике на 2016 год (п.2. положение о порядке проведения инвентаризации) в Учреждении в 2016г. инвентаризация не проводилась.

11. В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству.

12. В нарушение приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевом листе не всегда проставлялись: номер путевого листа и время проведения предрейсового медицинского осмотра.

13. Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков.

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1.Внести изменения в учетную политику в связи с действующим законодательством РФ.

2.Вести бухгалтерский учет с применением автоматизированного программного продукта.

3.Обеспечить ведение бюджетного учета в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства РФ.

Акт проверки составлен в двух экземплярах, каждый на 16 листах. Один экземпляр находится в Муниципальном казенном учреждении «Служба обеспечения администрации Пристенского района Курской области», второй экземпляр в отделе правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области.

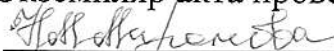
Главный специалист-эксперт
отдела правовой работы,
финансового контроля и
ИКТ Администрации Пристенского
района Курской области

Л.В. Меркулова

И.о. директора Муниципального
казенного учреждения «Служба
обеспечения деятельности
администрации Пристенского района
Курской области»

Н.М. Миронова

Экземпляр акта проверки получил:


(И.О. Фамилия)


(подпись)

« 25 » мая 2017г.