

А К Т
проведения внутреннего финансового контроля
в Муниципальном казенном учреждении «Городской отдел административно-хозяйственного и технического обеспечения»

г. Рыльск

30 сентября 2015 г.

На основании плана проведения внутреннего финансового контроля на 2015 год, утвержденного постановлением Администрации города Рыльска от 20.07.2015г. №623 «О внесении изменений в план контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 12.11.2014г. №962 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год»» произведен внутренний финансовый контроль за период с 01.01.2014г. по 01.07.2015г. в МКУ «ГО АХТО» должностными лицами по проведению внутреннего финансового контроля в составе:

- Дорошенко Инна Ивановна, начальник отдела финансов и имущества администрации;
- Нусс Надежда Викторовна, начальник отдела экономики и прогнозирования администрации;
- Счастливецва Татьяна Витальевна, начальник отдела учета и отчетности администрации.

Основание проведения проверки: план проведения внутреннего финансового контроля на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 20.07.2015г. №623 «О внесении изменений в план контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год, утвержденный постановлением Администрации города Рыльска от 12.11.2014г. №962 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации города Рыльска на 2015 год»».

Наименование объекта проверки – Муниципальное казенное учреждение «Городской отдел административно-хозяйственного и технического обеспечения».

Проверяемый период деятельности объекта проверки: с 01.01.2014г. по 01.07.2015г.

Срок проведения проверки: 24 дня с 07.09.2015г. по 30.09.2015г.

Цель проверки: контроль за использованием бюджетных средств.

Должностными лицами за проверяемый период являлись: начальник МКУ «ГО АХТО» Амфитеатрова Елена Валериевна, главный бухгалтер Рыжих Наталья Федоровна с 01.01.2014г. по 07.09.2014г. и главный бухгалтер Черникова Ирина Владимировна с 08.09.2014г. по 01.07.2015г.

Краткая информация об объекте проверки: Муниципальное казенное учреждение «Городской отдел административно-хозяйственного и технического обеспечения» (далее – Учреждение) создано в 2009 году на основании решения

Рыльской Городской Думы от 25.11.2009 г. № 26/3, в соответствии с Уставом муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области; постановления главы города Рыльска от 04.12.2009г. № 889.

Учредителем и вышестоящей организацией Учреждения является Администрация города Рыльска.

Учреждение финансируется из бюджета муниципального образования «город Рыльск» Рыльского района Курской области на основании бюджетной сметы.

В соответствии с 83-ФЗ от 08.05.2010г., решением Рыльской городской Думы от 26.01.2011г. №42/3 изменен тип Учреждения – казенное.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества является Администрация города Рыльска. На балансе учреждения по состоянию на 01.07.2015г. числятся основные средства балансовой стоимостью на сумму 2 193,0 тыс. руб. (административное здание, гараж, транспортные средства – 3 ед., оргтехника, мебель).

Тема проверки по соответствующему вопросу программы проведения контрольного мероприятия:

1. Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками выделенных в регистрах учета, проверка денежной наличности в кассе.

Предметы внутреннего контроля: сводный отчет о состоянии лицевого счета, предоставляемый УФК по Курской области, журналы - операций с безналичными денежными средствами, кассовая книга, первичные кассовые документы, денежные документы.

Способ проведения проверки – выборочный.

МКУ «ГО АХТО» взаимодействует с Управлением Федерального казначейства по вопросам получения денежных средств и перечисления средств на счета контрагентов безналичным путем.

Учреждение имеет в УФК следующие лицевые счета:

- 03443032980;
- 05443032980.

Финансовый контроль операций на лицевых счетах проверен выборочным методом.

За период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. Администрацией города Рыльска были перечислены бюджетные ассигнования в размере 3511591,98 руб., которые в основном были израсходованы:

- на оплату труда - 1778005,38 руб.;
- начисления на оплату труда – 516803,84 руб.;
- коммунальные услуги (код 223) – 399043,54 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 353269,58 руб.

За период с 01.01.2015г. по 01.07.2015г. Администрацией города Рыльска были перечислены бюджетные ассигнования в размере 2803707,34 руб., которые на 01.07.2015г. в основном были израсходованы:

- на оплату труда - 1038113,80 руб.;
- начисления на оплату труда – 269718,82 руб.;

- коммунальные услуги (код 223) – 209124,31 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов (код 340) – 267849,93 руб.;
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 632998,33 руб. (покупка легкового автомобиля);
- увеличение стоимости основных средств (код 310) – 166968,00 руб. (покупка компьютеров).

Остаток на лицевом счете Учреждения по состоянию на 01.07.2015г. составил 0,00 руб.

Учет операций по счетам с безналичными денежными средствами ведется в Журнале операций №2.

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Курской области и приложенными к ним заявками на кассовый расход, платежными поручениями.

В кассе Учреждения на конец дня всегда нулевой лимит остатка наличных. Учет операций по денежным средствам ведется в Журнале операций №1 по счету «Касса».

В Учреждении имеется металлический несгораемый сейф, в котором хранятся денежные документы, ключи с электронными подписями (флешки).

2. Контроль предоставленных табелей рабочего времени, сверка с приказами по персоналу, по предоставленным больничным листам. Контроль за соблюдением Постановлений Администрации города Рыльска, регулирующих оплату труда работников МКУ «ГО АХТО».

Способ проведения проверки – выборочный.

Оплата труда работников Учреждения осуществлялась в соответствии с Постановлением Администрации города Рыльска от 31.12.2010г. №1013 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципального учреждения» со всеми изменениями и дополнениями.

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда (ф0301010). В нем отражаются операции по счету 1 302 11 000 «Расчеты по заработной плате».

В период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. расчет заработной платы производился в форме Excel, а в период с 01.01.2015г. по 01.07.2015г. расчет заработной платы работников Учреждения производился уже в программе 1С: Предприятие 8.2 «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Заработная плата включает:

- должностные оклады по занимаемой должности;
- ежемесячные и иные дополнительные выплаты.

К ежемесячным и дополнительным выплатам относятся:

- ежемесячная надбавка за сложность, напряженность и высокие достижения в труде;

- премии по результатам работы за месяц в размере до 25% должностного оклада;

- ежеквартальная материальная помощь в размере 50% должностного оклада.

Заработная плата работников учреждения начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания.

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством (5 и 20 числа каждого месяца).

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

3. Контроль за соответствием заключаемых договоров с объемами ассигнований и лимитами бюджетных обязательств. Контроль за ведением учета выделенных лимитов бюджетных обязательств, порядка принятых денежных обязательств и расходования бюджетных средств.

Учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов и иных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, в соответствии с законом, иными правовыми актами, соглашениями.

Договоры поставок товаров, работ, услуг, заключаются Учреждением в соответствии с нормами Гражданского кодекса Российской Федерации.

За проверяемый период выборочно проверены следующие договора:

- муниципальный контракт №08 на поставку бензина АИ-92 в целях обеспечения муниципальных нужд от 31 марта 2014г. с ООО «КТК», сумма 131805 руб.;

- муниципальный контракт №125 на отпуск питьевой воды и прием сточных вод от 31 января 2014г. с МУП «Горводоканал», сумма 8500 руб.;

- муниципальный контракт №07 на оказание услуг предрейсового медицинского осмотра от 31 марта 2014г. с ОГУП «Рыльская автоколонна №1772», сумма 19800 руб.;

- муниципальный контракт №291/РЛ-6 на эксплуатационно-техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре от 01 октября 2014г. с КОО ВДПО, сумма 6000 руб.

В результате проверки муниципальных контрактов установлено следующее:

контракты содержат все существенные условия: предмет контракта, порядок и сроки поставки, цена контракта и порядок расчетов, права и обязанности сторон, форс-мажорные обстоятельства, ответственность сторон, конфиденциальность, срок действия контракта, реквизиты сторон договора.

Исполнение бюджетной сметы расходов через лицевые счета по Учреждению за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. составило 3511591,98 руб., а за период с 01.01.2015г. по 01.07.2015г. – 2803707,34 руб. Проведенным анализом исполнения сметы расходов по кодам экономической классификации превышение кассовых расходов над лимитами бюджетных обязательств не установлено.

4. Контроль за оформлением первичных учетных документов в соответствии с инструкцией от 15.12.2010г. №173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых

органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями методических рекомендаций по их применению». Контроль за законностью совершаемых финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С-бухгалтерия.

Выборочно проверено за январь-март 2014 года оформление первичных учетных документов.

Бухгалтер ведет учет расчетов с контрагентами, осуществляет контроль выставленных первичных документов, формирует регистры бухгалтерского учета.

5. Проверка правильности расходов на приобретение инвентаря, основных средств.

За период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. Учреждением по КОСГУ 340 было израсходовано 69835,52 руб., по КОСГУ 340 – 353269,58 руб.

За период с 01.01.2015г. по 01.07.2015г. Учреждением было израсходовано по КОСГУ:

- 340 - 69835,52 руб.;
- 340 – 353269,58 руб.;
- 310 – 166968,00 руб. (покупка компьютеров);
- 310 – 632998,33 руб. (покупка автомобиля HYUNDAI SOLARIS).

Все материальные ценности и основные средства оприходованы и отражены в учете своевременно.

В ходе проведения проверки установлены следующие нарушения:

1. В учетной политике Учреждения не отражен учет материальных ценностей по забалансовому счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», предназначенному для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) также устанавливаются учетной политикой. (Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н об утверждении Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ «Учетная политика организации» 1/2008), Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 06.08.2015) «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»).

2. За проверяемый период неверно сформирована кассовая книга (фондовая). (Указание от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»).

3. В авансовых отчетах (форма №0504049) за проверяемый период на оборотной стороне неверно заполнена графа «Кому, за что и по какому документу уплачено». (Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «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»).

4. В программе 1С-бухгалтерия не ведется учет бюджетных обязательств по счету 502 (Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 06.08.2015) «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», с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов РФ от 29.08.2014 №89н).

Данные нарушения частично устранены в ходе проведения контрольного мероприятия.

Проведенной проверкой нецелевого использования бюджетных ассигнований не установлено.

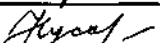
Акт составлен на 6 листах в 2-х экземплярах.

Один экземпляр – Администрация города Рыльска;

Один экземпляр – МКУ «ГО АХТО».

Члены проверочной комиссии:

 И.И. Дорошенко

 Н.В. Нусс

 Т.В. Счастливецва

Начальник МКУ «ГО АХТО»:

 Е.В. Амфитеатрова

Главный бухгалтер МКУ «ГО АХТО»:

 И.В. Черникова

Экземпляр акта на 6 листах получил:

Начальник МКУ «ГО АХТО»


подпись

Е.В. Амфитеатрова

Главный бухгалтер
МКУ «ГО АХТО»


подпись

И.В. Черникова