

АКТ

О проведении ревизии в Муниципальном казенном учреждении «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» по теме: Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов муниципального района Алексеевский. Ревизия эффективного и целевого использования бюджетных средств. Ревизия бюджетной и иной отчетности. Ревизия организации и ведения бюджетного учета. Достоверность представляемой отчетности.

(наименование формы, темы контрольного мероприятия, объекта финансового контроля)

«31» мая 2018 г.

с. Алексеевка

I. Вводная часть

1. Основание проведения контрольного мероприятия:

-приказ МКУ «Финуправление» №39 от 23.04.2018 ;

-удостоверение на проведение контрольного мероприятия (ревизия, проверки) № 18 от 26.04.2018 г.

(указывается дата и номер приказа, дата и номер удостоверения)

2. Основание назначения контрольного мероприятия: плановый (План контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля Муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» на 2018 год, утвержден Приказом № 139 от 20 декабря 2017 года).

(указывается плановый характер либо проведение по обращению, заявлению)

3. Ревизионная группа в составе:

Руководитель ревизионной группы: начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Рыжкова Е.П.

4. Проверяемый период: с 1 января 2016 год по 31 марта 2018 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 26.04.2018 г. по 31.05.2018.

6. Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области».

Краткое наименование: МКУ «Финуправление».

ИНН: 6377008396, КПП 637701001.

Юридический адрес:446640, Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул. Советская, д 7.

Фактический адрес: 446640, Самарская область, Алексеевский район, с. Алексеевка, ул. Советская, д 7.

Ведомственная принадлежность: Муниципальные организации.

Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» зарегистрировано 04.06.2002 года №105 Комитетом по управлению муниципальным имуществом (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия АЛ № 600497, Постановление Главы Администрации о регистрации юридического лица от 03.06.2002 г. №161).

В соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06 октября 2003 года №131-ФЗ и в целях

приведения в соответствие с действующим законодательством учредительных документов муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» утверждено Положение о муниципальном казенном учреждении «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» (Решение Собрания представителей муниципального района Алексеевский Самарской области №365 от 30.01.2013 года).

В соответствие с уведомлением, выданным Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Самарской области, присвоены коды по общероссийским классификаторам ОКПО-02287448; ОКОГУ-3300100; ОКТМО-36602408; ОКФС-14; ОКОПФ-75404, ОКВЭД-841131.

В соответствие с положениями части первой Налогового Кодекса РФ, принятым Федеральным законом от 31.07.1998 года №146-ФЗ, выдано Свидетельство серии 63 № 005512027 о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации Муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» с присвоением ИНН 6361007453 и КПП 636101001.

Предприятию выданы Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением ОГРН 1026303858349 за государственными регистрационными номерами 2086377003700 от 16 апреля 2008 года; 2106377007636 от 29 ноября 2010 года; 2116377008042 от 16 ноября 2011года; 2136377001682 от 14 февраля 2013 года.

Для исполнения бюджета в отделе казначейства МКУ «Финуправление» открыты лицевые счета, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджета.

На дату проверки открыты лицевые счета:

911010010 - лицевой счет для получателей бюджетных средств.

Ответственными лицами МКУ «Финуправление» за ведение финансово-хозяйственной деятельности за проверяемой период являлись:

-Руководитель МКУ «Финуправление» Анисимова Ирина Викторовна (Распоряжение Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области № 45-Р (л.с.) от 19.11.2010 года) ;

-начальник отдела-главный бухгалтер МКУ «Финуправление» Григоровских Валентина Петровна (Приказ МКУ «Финуправления» № 12 от 22 марта 2007 года).

7.Предыдущее контрольное мероприятия: Контрольное мероприятие (внутренний муниципальный финансовый контроль) в Муниципальном казенном учреждении «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области» не проводилось.

8. Сведения об устранении нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия: Нарушений не обнаружено.

II. Описательная часть (результат)

Настоящий акт составлен на основе предоставленных материалов с учетом рассмотрения разногласий и пояснений по отдельным вопросам.

МКУ «Финуправление» руководствуется в своей деятельности законодательством РФ; нормативно-правовыми актами муниципального района Алексеевский; Положением о МКУ «Финуправление» и другими нормативными актами.

Документальная проверка проведена в соответствие с:

-Федеральным законом «О некоммерческих организациях от 12.01.1996г.№7-ФЗ (далее по тексту №7-ФЗ)

-Федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее по тексту 83-ФЗ);

-Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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 по тексту Приказ Минфина №157н);

-Федеральным законом Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее по тексту 402-ФЗ);

-Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Приказ Минфина № 49)

-Приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Приказ Минфина №91н);

-Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 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" (далее по тексту Приказ Минфина 52н);

-Указания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту Указание Банка России №3210-У);

-Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 16.02.2016) "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее по тексту Приказ Минфина №65);

-Приказом Минфина РФ от 08.06.2015 №90н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н» (далее по тексту Приказ Минфина №90н);

-Федеральным законом Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту № 44-ФЗ).

-Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее по тексту Приказ Минфина № 33 н).

-Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее по тексту Приказ Минфина №191 н).

-Приказом Минфина России от 16 ноября 2016 г. N 209н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности" (далее по тексту Приказ Минфина №209 н).

- Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года №257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства» (Приказ Минфина №257н);

- нормативными актами муниципального района Алексеевский.

Порядок составления, утверждения смет расходов

Финансирование МКУ «Финуправление» осуществляется за счет средств местного бюджета, в соответствии с действующим законодательством.

Отдел учета и отчетности МКУ «Финуправление» в соответствии со ст. ст. 158,161,162 БК РФ, на основании прогнозируемых объемов, финансовых затрат представляла бюджетную смету за 2016, 2017,2018 г.г. в бюджетный отдел МКУ «Финуправление» в разрезе кодов бюджетной классификации.

Объем проверенных средств за период с 01.01.2016 года по 31 марта 2018 года составил в сумме 15993600,83 руб.

В результате анализа исполнения бюджетной сметы за 2016год, 2017 год, текущий период 2018 установлено следующее:

Бюджетная смета на 2016 год, на 2017 год, на 2018 год составлена на основе принятого бюджета.

Проверка своевременности утверждения сметы расходов и обоснованности внесения изменений в части распределения средств между ее статьями за 2016 год, 2017 год, 2018 год проведена в соответствии с требованиями ст. 161, 219, 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

В целом по учреждению утвержденные бюджетные назначения за 2016 год по состоянию на 01.01.2017 года составили в сумме 5474037,04 рублей, лимиты бюджетных обязательств за 2016 год по состоянию на 01.01.2017 года составили в сумме 5474037,04 рублей; исполнено через финансовые органы в сумме 5474037,04 рублей; неисполненных назначений в сумме 0 рублей

В том числе:

-обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 4920679,77 рублей, лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 4920679,77 рублей, исполнено через финансовые органы 4920679,77 рублей.

-другие общегосударственные вопросы (МП «Развитие информационного общества в муниципальном районе Алексеевский на 2014-2017 годы и на период до 2020г.) утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 553357,27 рублей, лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 553357,27 рублей, исполнено через финансовые органы в сумме 553357,27 рублей.

В целом по учреждению бюджетные назначения за 2017 год по состоянию на 01.01.2018 года составили в сумме 5316983,79 рублей, лимиты бюджетных обязательств за 2017 год по состоянию на 01.01.2018 года составили в сумме 5316234,14 рублей; исполнено через финансовые органы в сумме 5316963,79 рублей.

На 01.01.2018 года неисполненные назначения по ассигнованиям составили в сумме 729,86 рублей; неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили в сумме 729,86 рублей.

В том числе:

-обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 4831123,48 рублей, лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 4831123,48 рублей, исполнено через финансовые органы 4831123,48 рублей.

-другие общегосударственные вопросы (МП «Развитие информационного общества в муниципальном районе Алексеевский на 2014-2017 годы и на период до 2020г.) утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 485840,31 рублей, лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 485840,31 рублей, исполнено через финансовые органы в сумме 485840,31 рублей.

В целом по учреждению бюджетные ассигнования на 2018 год по состоянию на 01.04.2018 года составили в сумме 5202600,00 рублей, лимиты бюджетных обязательств за 2018 год по состоянию на 01.04.2017 года составили в сумме 5202600,00 рублей, исполнено через финансовые органы в сумме 1134290,92 рублей.

На 01.04.2018 года неисполненные назначения по ассигнованиям составили в сумме

4068309,08 рублей; неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили в сумме 4068309,08 рублей.

В том числе:

-обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 4754000,00 рублей, лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 4754000,00 рублей, исполнено через финансовые органы 1080940,57 рублей.

-другие общегосударственные вопросы (МП «Развитие информационного общества в муниципальном районе Алексеевский на 2014-2017 годы и на период до 2020г.) утвержденные бюджетные назначения составили в сумме 448600,00 рублей, лимиты бюджетных обязательств составили в сумме 448600,00 рублей, исполнено через финансовые органы в сумме 53350,35 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2016 год, 2017 год за первый квартал 2018 года кассовые расходы исполнены через органы (отдел казначейства МКУ «Финуправление»), организующие исполнение бюджета.

Превышение расходов не установлено.

Факты финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств - не установлено.

Проверка исполнения бюджета по расходам МКУ «Финуправление» проведена в соответствии со статьей 219 БК РФ.

Проверка эффективного и целевого использования средств бюджета проведена в соответствии с БК РФ, нецелевого использования средств не обнаружено.

Проверкой законности выполнения бюджетных процедур установлено, что расчеты к бюджетной смете составлены в установленном порядке и подтверждают суммы по кодам бюджетной классификации в бюджетной смете. МКУ «Финуправление» уведомление о доведении бюджетных ассигнований доводятся в установленные сроки; бюджетная смета составляется с поквартальной разбивкой; уточненные бюджетные сметы составляются на основании изменения смет.

Лимиты бюджетных обязательств соответствуют расчетам к бюджетной смете 2016 года, 2017 года, 2018 года. Лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУ «Финуправление» своевременно и в полном объеме. Признаков нарушений бюджетного законодательства в выполнении бюджетных процедур по составлению и утверждению бюджетной сметы не установлено.

При проверке правильности отнесения затрат на соответствующие статьи смет в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ № 65 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации» от 01.07.2013 нарушений не выявлено.

При проверке достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127); отчета о принятых обязательствах (формы 0503128), баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130) пояснительной записки (формы 0503160), сведения по дебиторской кредиторской задолженности (формы 0503169) проведенной путем сопоставления данных, с данными бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Ревизия организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «Финуправление» осуществлялось в соответствии с требованиями № 402 -ФЗ, другими нормативно-правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось отделом учета и отчетности.

В соответствии с частью 2 ст.8 № 402 ФЗ в МКУ «Финуправление» утверждена учетная политика (Приказ МКУ «Финуправление» от 30.12.2015 года №176 «Об утверждении Положения об учетной политике Муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области на 2016 года»; Приказ МКУ «Финуправление» от 26.12.2016 года №169 «Об утверждении Положения об учетной политике Муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области на 2017 года»; Приказ МКУ «Финуправление» от 28.12.2017 года № 153 «Об утверждении Положения об учетной политике Муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации муниципального района Алексеевский Самарской области на 2018 года»).

В соответствии с п. 6 Приказа Минфина №157н в МКУ «Финуправление» учетной политикой утверждены: порядок выдачи наличных денежных средств под отчет; формы регистров бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации; комиссия по приемке и выбытию основных средств, списанию материальных запасов, определению срока полезного использования основных средств и материалов, порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов; график документооборота; иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

В соответствии с п.3 ст.7 №402-ФЗ утвержден Приказом МКУ «Финуправление» перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенности, перечень лиц, имеющих право на получении денежных средств в подотчет.

Проведена проверка обеспечения законности выполнения процедур, ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.

Проверкой регистров бухгалтерской отчетности, журналов операций, первичных бухгалтерских документов за 2016 год, за 2017 год, за текущий период 2018 года установлено, что в бухгалтерский учет позволяет сформировать полную и достоверную информацию о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Журналы операций в проверяемом периоде сформированы в соответствии с требованием Приказа Минфина № 157н.

В соответствии с п.11 Приказа Минфина №157 н первичные документы систематизированы в хронологическом порядке и приобщены к соответствующим журналам операций.

В соответствии с № 402-ФЗ бухгалтерские документы сшиты в шивы.

Основные средства.

За период с 1 января 2016 года по 1 января 2018 года учет основных средств в МКУ «Финуправление» осуществлялся в соответствии с требованиями Приказа Минфина № 52н; постановления Правительства РФ от 06 июля 2015 года № 674 «О внесении изменений в Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»; Приказа Минфина №157 н, N 402-ФЗ.

С 1 января 2018 года в МКУ «Финуправление» проходят мероприятия по переходу на федеральные стандарты «Основные средства» (Приказ МКУ «Финуправление» от 30 мая 2018 года № 60 «Об определении статуса и целевой функции инвентаризируемого имущества, в связи с утверждением Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года №257н «Об утверждении Федерального стандарта

бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Основные средства»; Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года №257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»).

Учет основных средств в МКУ «Финуправление» велся на счетах 101.34, 101.36.

Аналитический учет основных средств в МКУ «Финуправление» осуществлялся по классификации, определенной Приказом Минфина 157н для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с выше изложенным пунктом основные средства в МКУ «Финуправление» группируются по следующим пунктам: видам, принадлежности, использованию.

На 1 января 2016 года балансовая стоимость основных средств по бухгалтерскому учету составила в сумме 892697,54 рублей.

На 1 января 2017 года балансовая стоимость основных средств по бухгалтерскому учету составила в сумме 997198,40 рублей.

На 1 января 2018 года балансовая стоимость основных средств по бухгалтерскому учету составила в сумме 1079440,40 рублей.

На 31 марта 2018 года балансовая стоимость основных средств по бухгалтерскому учету составила в сумме 1079440,40 рублей.

В МКУ «Финуправление» расчет годовой амортизации основных средств производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости основных средств и норм амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

На 1 января 2016 года амортизация составила в сумме 892697,54 рублей.

На 1 января 2017 года амортизация составила в сумме 997198,40 рублей.

На 1 января 2018 года амортизация составила в сумме 1079440,40 рублей.

На 31 марта 2018 года амортизация составила в сумме 1079440,40 рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 1 января 2018 года составила в сумме 0 рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31 марта 2018 года составила в сумме 0 рублей.

Основные средства, стоимостью до 3000 рублей включительно, переданы в эксплуатацию и числятся на забалансовых счетах.

На 1 января 2016 года остаток на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации" составил в сумме 69191,65 рублей;

На 1 января 2017 года остаток на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации" составил в сумме 77261,65 рублей;

На 1 января 2018 года остаток на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации" составил в сумме 91039,00 рублей;

На 31 марта 2018 года остаток на забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации" составил в сумме 91039,00 рублей.

В МКУ «Финуправление» основные средства закреплены за материально-ответственными лицами.

В соответствии с 402-ФЗ с материально ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

В соответствии с п. 54 Приказа Минфина №157 н, Приказа Минфина №52н на основные средства, числящиеся по учету, заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031).

В соответствии с Приказом Минфина N 49 последняя инвентаризация основных средств проводилась по состоянию на 1 октября 2017 года (Приказ МКУ «Финуправление»

от 29 сентября 2018 года №101 «О проведении инвентаризации»), в результате чего расхождений не установлено.

В соответствии с правилами бюджетного учета основным средствам присвоены инвентарные номера.

Списание и перевод основных средств на забалансовые счета производилось в соответствии с Приказом Минфина 157н, 402-ФЗ на основании Акта о списание объектов нефинансовых активов, Актов о приеме -передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений).

В МКУ «Финуправление» сформирована постоянно-действующая комиссия по контролю, принятию, перемещению и выбытию основных средств.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

В ходе проверки несоответствие остатков объектов основных средств, отраженных в Журнале операций №7, и по Главной книге не выявлено.

Земельных участков в собственности нет.

В 2016 году, 2017 году, 1 квартал 2018 году изменение первоначальной стоимости основных средств не производилось, переоценка основных средств не осуществлялась.

Расходы на ремонт основных средств отсутствуют.

Учет материальных запасов.

В МКУ «Финуправление» материальные запасы учитывались на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункта 37 Приказа Минфина № 157н, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

На 1 января 2016 года на счете материальных запасов по бухгалтерскому учету в главной книге числилось на сумму 47508,78 рублей.

На 1 января 2017 года на счете материальных запасов по бухгалтерскому учету в главной книге числилось на сумму 54448,81 рублей.

На 1 января 2018 года на счете материальных запасов по бухгалтерскому учету в главной книге числилось на сумму 55991,02 рублей.

На 31 марта 2018 года на счете материальных запасов по бухгалтерскому учету в главной книге числилось на сумму 55297,01 рублей.

В соответствии с №402-ФЗ все хозяйственные операции, проводимые МКУ «Финуправление», оформлялись оправдательными документами.

Бухгалтерский учет материальных запасов в МКУ «Финуправление» велся на основании первичных документов.

Первичные учетные документы принимались к учету по форме, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В соответствии с Приказом Минфина 52н материальные запасы (канцелярские принадлежности, хозяйственные товары) передавались в эксплуатацию на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код по ОКУД ф.0504210). Списание материальных запасов производилось на основании Акта о списании материальных запасов (форма по коду по ОКУД ф.0504230).

В соответствии с Приказом Минфина №157 н списание материальных запасов производилось по факту использования.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета МКУ «Финуправление» по муниципальным контрактам на основании счетов, счетов фактур, накладных от поставщиков.

Оприходование материальных запасов производилось по муниципальным контрактам (договорам) на основании товарных накладных, счетов, счетов фактур от поставщиков, товарных чеков.

Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена с 1 января 2016 года по 1 марта 2018 года.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

В соответствии с требованиями п. 119 Приказ Минфина N 157н аналитический учет материальных запасов велся на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

В МКУ «Финуправление» создана и утверждена постоянно действующая комиссия по учету и контролю основных средств, денежных средств и материальных запасов.

В МКУ «Финуправление» список материально ответственных лиц утвержден Приказом МКУ «Финуправление».

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов с последующим отражением операций в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Проверка расчетов по заработной плате МКУ «Финуправление»

Учет расчетов по заработной плате в МКУ «Финуправление» велся на счете 30200 "Расчеты по принятым обязательствам" в журнале операций №6 (по ОКУД 0504071).

Форма и порядок ведения журнала соответствуют требованиям Приказа Минфина N 52н. Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы.

В соответствии с Приказом Минфина №157н свод по заработной плате, обороты по счетам в журнале операций № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» соответствуют операциям, отраженным в Главной книге.

Начисление заработной платы работникам МКУ «Финуправление» за 2016 год 2017 год текущий период 2018 года производилось в соответствии со штатным расписанием, на основании табелей учета рабочего времени, приказов (о приеме, об увольнении, о перемещение, об отпусках).

Для проверки были представлены штатные расписания.

Штатные расписания утверждены Приказом МКУ «Финуправления».

Штатная численность на 2017 года утверждена Приказом и составила:

- 10 штатных единиц

На дату проверки в МКУ «Финуправление» утверждено 10 штатных единиц (Приказ МКУ «Финуправление» №1 от 9 января 2018 года).

В соответствии с Федеральным законом № 282 «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» от 29.11.2007 года, согласна статистических отчетов МКУ «Финуправление» среднесписочная численность работников составила:

-за 2016 год 10 человек;

-за 2017 года 10 человек;

- за 1 квартал 2017 года 10 человек.

В МКУ «Финуправление» за 2016 год фонд оплаты труда составил в сумме 3767982,12 рублей; за 2017 год фонд оплаты труда составил в сумме 3695513,39 рублей.

На 2018 год фонд оплаты труда МКУ «Финуправление» утвержден в размере 3630630,00 рублей.

В соответствии с Приказом Минфина N 52н обязанности за ведение Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421) возложены на Григоровских В.П..

В соответствии с Приказом Минфина N 52н в МКУ «Финуправление» применяется форма Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

В Табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421) исправления не допускаются.

В соответствие с Приказом Минфина №52н периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля учета использование рабочего времени (ф. 0504421) определены актом учреждения, в части графика документооборота.

Достоверность произведенных начислений заработной платы и других выплат проверено сплошным методом с 01 января 2016года по текущий период 2018 года, в результате чего установлено:

В проверяемом периоде с 01 января 2016 года по 31 марта 2018 года должностные оклады сотрудников соответствовали Положению о денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе Алексеевский Самарской области, утвержденного Решением Собрания представителей муниципального района Алексеевский Самарской области №188 от 29.02.2012 года

Ежемесячные надбавки муниципальным служащим установлены в соответствие с Положением о денежном содержании муниципальных служащих в муниципальном районе Алексеевский Самарской области, утвержденное Решением Собрания представителей муниципального района Алексеевский Самарской области №188 от 29.02.2012 года.

В МКУ «Финуправление» с 1 января 2016 год по 31 марта 2018 года расчеты среднемесячного заработка для отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении проверены в соответствии с Положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным Постановлением правительства РФ от 24.12. №922, в результате чего нарушений не установлено.

По всем сотрудникам велись лицевые счета. Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежной ведомости (форма по ОКУД 0504401). Нарушений не установлено. В соответствие с Приказом Минфина N 52н ведутся карточки-справки по форме № 0504417.

Выплата заработной платы работникам МКУ «Финуправление» осуществлялась путем перечисления причитающихся денежных средств на пластиковые карты работников в соответствии с условиями заключенного договора с ОАО Поволжским банком Сбербанка России.

В ходе проверки проверены соответствие сумм начисленной заработной платы по расчетным ведомостям с фактически зачисленными суммами на пластиковые карты работников (реестр зачисления денежных средств на банковские счета), расхождений не установлено.

В соответствие со статьёй 136 Трудового кодекса РФ выплаты заработной платы производилась в установленные сроки выплаты заработной платы.

В соответствие с ч. 9 ст. 136 ТК РФ в МКУ «Финуправление» порядок выдачи отпускных производился своевременно. Отпускные работник получает не позднее, чем за три дня до начала его запланированного отпуска согласно графику отпусков и заявлению.

В соответствие со ст. 136 ТК РФ работникам выдавался расчетный листок.

Расчетный листок в МКУ «Финуправление» оформлен в соответствии с положениями и ст. 136 ТК РФ и имеет общую установленную работодателем форму. Согласно ст. 372 ТК РФ форма согласована с советом трудового коллектива.

В МКУ «Финуправление» на Собрании трудового коллектива принят коллективный договор, коллективный договор зарегистрирован.

В соответствие с Приказом Минфина №33, Приказа Минфина №191, Приказа Минфина 157 н, Приказа Минфина № 209 н за весь проверяемый период данные главной книги соответствует ежемесячным, квартальным Сведениям дебиторской кредиторской задолженности (форма 0503169).

Учреждения обязаны создавать и отражать в учете и отчетности резервы по отпускам, Приказ Минфина №157 н. Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

В МКУ «Финуправление» резерв по отпускам создавался и использовался по назначению.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами в МКУ «Финуправление» осуществлялся в соответствии с № 402-ФЗ; Указанием Банка России № 3210-У, Приказа Минфина №157н, учетной политикой. Денежные средства в подотчет подотчетным лицам выдаются на основании Приказа о подотчетных лицах. Со всеми подотчетными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся на счете 208 "Расчеты с подотчетными лицами". Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами.

Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в МКУ «Финуправление» не установлено.

Наличия случаев возмещения командировочных расходов работникам сторонних организаций в ходе проверки также не установлено.

В ходе проверки передача денежных средств от одного подотчетного лица другому не выявлено.

В соответствии с Приказом Минфина №33, Приказом Минфина №191, Приказом Минфина 157н, Приказом Минфина № 209 н за проверяемый период данные главной книги соответствовали ежемесячным, квартальным Сведениям дебиторской кредиторской задолженности (форма 0503169).

Проверка кассовых и банковских документов

Для ведения расчетно-кассовых документов в отделе казначейства МКУ «Финуправление» открыты лицевые счета, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджета.

На дату проверки открыты лицевые счета:

911010010 - лицевой счет для получателей бюджетных средств.

С учетом большого объема представленных документов проверка проводилась выборочным методом.

Проверкой обоснованности расходов через лицевые счета в банке и правильности отнесения затрат на группы, виды расходов, статьи и КОСГУ согласно приказа Минфина РФ от 01.07.2013 г №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Все безналичные перечисления, проведенные в МКУ «Финуправление» имеют оправдательные документы, подтверждающие совершение операций.

За проверяемый период данные бухгалтерского учета правомерно отражают операции по лицевым счетам. В проверяемом периоде случаев расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам банка не имеются.

Перечисление денежных средств, сторонним организациям на оказание финансовой помощи и на другие цели, не предусмотренные в муниципальном бюджете, не установлено.

За проверяемый период было установлено, что бухгалтерские документы подобраны, сброшюрованы и сшиты в хронологическом порядке.

По казначейским операциям ведутся учетные регистры (журнал №2 «С безналичными денежными средствами»).

Лимит кассы установлен Приказом МКУ «Финуправление» в размере 0 рублей 0 копеек (приказ МКУ Финуправление» от 30 декабря 2015 года № 177).

В соответствии п.2 Указания Центробанка РФ N 3210-У лимит кассы не нарушался. Ответственное лицо за ведение кассовых операций и соблюдения лимита кассовой наличности назначена Ольхова Елена Николаевна- главный специалист-заместитель главного бухгалтера, договор о материальной ответственности кассира от 23.07.2009 года.

В соответствии с Указанием Центробанка РФ N 3210-У от 11.03.2014 года на основании приказов ежемесячно в МКУ «Финуправление» проводится инвентаризация наличных денежных средств в кассе.

В соответствии с пунктом 338 Приказа 157 н в МКУ «Финуправление» бланки строгой отчетности учитываются на за балансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Остаток по состоянию:

-на 01.01.2016 года на счете 03 «Бланки строгой отчетности» составил в сумме 1001,79 рублей;

-на 01.01.2017 года на счете 03 «Бланки строгой отчетности» составил в сумме 1001,79 рублей;

-на 01.01.2018 года на счете 03 «Бланки строгой отчетности» составил в сумме 1001,79 рублей;

- на 01.04.2018 года на счете 03 «Бланки строгой отчетности» составил в сумме 1001,79 рублей.

Расчёты учреждения с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде проведена проверка состояния расчетной дисциплины, реальность и обоснованность дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы велись на балансовом счете 302 «Расчеты по принятым обязательствам».

В МКУ «Финуправление» велся аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным поставщикам и подрядчикам.

В результате проверки оформления и исполнения заключенных контрактов по обеспечению деятельности учреждения и документов, подтверждающих их исполнении, установлено следующее.

Со всеми поставщиками и подрядчиками заключены муниципальные контракты (договора) в соответствии с №44-ФЗ на поставку товаров, работ и услуг.

В течение проверяемого периода срок уплаты платежей по муниципальным контрактам (договорам) не нарушался.

В соответствии с N 44-ФЗ планы закупок, планы графики закупок размещены на сайте www.zakupki.ru.

В соответствии с N 44-ФЗ муниципальные контракты (договора) заключены после размещения плана закупок, плана графика закупок.

В соответствии с Приказом Минфина №157н, № 402-ФЗ обороты по Главной книге, соответствовали информации, отраженной в журнале №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также Сведениям о кредиторской дебиторской задолженности (форма 0503169) на 1 число каждого месяца.

В соответствии с п.11 Приказа Минфина №157н все хозяйственные операции, проводимые учреждением, записывались в бухгалтерские регистры по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Первичные документы (счета фактуры, счета) отражались в бухгалтерском учете в журнале №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» своевременно и в полном объеме предоставленных счет фактур, счетов накладных в соответствии с п.11 Приказа Минфина №157н.

Денежные средства, перечисленные поставщикам и подрядчикам, и их расходование отражены в хронологической последовательности.

Кредиторская задолженность на 1 января 2018 года нет

Дебиторская задолженность на 1 января 2018 года нет.

За 2016год текущий период 2018 года в МКУ «Финуправление» кредиторская и дебиторская задолженность носила текущий характер.

В МКУ «Финуправление» в структуре дебиторской, кредиторской задолженности преобладают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В соответствие ст. 11 №402-ФЗ; п.1.5 Приказа Минфина №49; Приказа Минфина России N 52н инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в МКУ «Финуправление» проводилась своевременно.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится с целью установления законности возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, своевременности погашения такой задолженности, правильности отражения в учете операций по расчетам с подрядчиками и поставщиками дебиторами и кредиторами.

Проверка расчетов по платежам в бюджет

Учет расчетов по платежам в бюджет в МКУ «Финуправление» ведется на счете 303 «Расчеты по платежам в бюджет».

Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты.

Расчеты по платежам в бюджет учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета:

303.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц";

303.02 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";

303.03 "Расчеты по налогу на прибыль организаций";

303.04 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

303.05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

303.06 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";

303.07 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";

303.08 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС";

303.09 "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";

303.10 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";

303.12 "Расчеты по налогу на имущество организаций".

В соответствие с п. 264 Приказа Минфина 157 н аналитический учет в МКУ «Финуправление» велся в многографной карточке (или Карточка учета средств и расчетов), в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей.

Учет операций в МКУ «Финуправление» велся: в Журнале операций №6 по оплате труда, - в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами - в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты.

В соответствие с Приказом Минфина №157 н учет по прочим операциям - в части иных операций, а именно расчеты по страховым взносам велся в Журнале операций №8.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в соответствии с п.5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 года № 212 – ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее по тексту №212-ФЗ);

п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц производилась ежемесячно и своевременно.

В соответствие с Приказом Минфина № 157н за период проверки главная книга соответствует Журналам операций №6, Журналам операций №8 Сведениям дебиторской кредиторской задолженности (форма 0503169).

В соответствие со ст. 11 №402-ФЗ; п.1.5 п.№ 3.44,3.45,3.46,3.47,3.48 Приказа Минфина №49; Приказа Минфина России N 52н инвентаризация расчетов с налоговыми органами и внебюджетными фондами МКУ «Финуправление» проводится регулярно.

В соответствие со ст. 11 №402-ФЗ; п. 1.5 п. 3.44, п. 3.45, п.3.46, п.3.47, п.3.48 Приказа Минфина №49; Приказа Минфина №52, Приказа Минфина№157 н бухгалтерские данные по налогам, сборам, страховым взносам МКУ «Финуправление» соответствуют данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №8 по Самарской области.

Автоматизация бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского и налогового учета используются программные продукты Смета.

Выводы

МКУ «Финуправление» руководствуется своей деятельности законодательством РФ; нормативно правовыми актами муниципального района Алексеевский; Положением муниципального казенного учреждения.

Учетная политика утвержденная приказом руководителя МКУ «Финуправления» соответствует требованиям действующего законодательства.

При проверке достоверности показателей годовой бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Бухгалтерские документы в соответствии с Приказом Минфина РФ N 157н сшиты в сшивы.

Для ведения расчетно-кассовых документов в отделе казначейства МКУ «Финуправление» открыты лицевые счета, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в МКУ «Финуправление», не установлено.

На 31 марта 2018 года балансовая стоимость основных средств составила в сумме 1079440,40 рублей.

Учет основных средств и материальных запасов обеспечен в оборотных ведомостях по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Штатная численность работников учреждения на протяжении анализируемого периода оставалась неизменной и составляет 10 штатных единиц.

Достоверность произведенных начислений заработной платы и других выплат проверено сплошным методом с 01 января 2016 года по 31 марта 2018 года, в результате чего нарушений по начислению заработной платы не установлено.

В ходе ревизии был проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, в результате которого установлено, что информация о наличии дебиторской кредиторской задолженности, отраженная в Главной книге, соответствует информации, отраженной в журнале №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также Сведениям о кредиторской дебиторской задолженности (форма 0503169) на 1 число каждого месяца.

Предложения

На основании вышеизложенного нарушений требований Бюджетного кодекса РФ; Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"; Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями); Федерального закона Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с изменениями и дополнениями) и других нормативных актов отсутствует.

Необходимость в выдаче представлений отсутствует.

Руководитель ревизионной группы:
начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля





Рыжкова Е.П.

(должность, фамилия, имя, отчество)

Ознакомлен и один экземпляр акта получил «31» мая 2011 г.

(ссылка на наличие возражений и замечаний)

Руководитель МКУ «Финуправление» 
Начальник отдела
главный бухгалтер 

И.В. Анисимова

Григоровских В.П.