

**Акт
внутреннего муниципального финансового контроля**

п. Ключи

29.09.2017

Тымань А.В. – заместителем Главы сельского поселения, должностное лицо органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль, в соответствии с Администрации Ключевского сельского поселения от 30.12.2016 г. № 161-р, согласно плану контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Ключевского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2016 год, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Хозяйственное управление Администрации Ключевского сельского поселения» (далее МКУ «Хозяйственное управление») за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка начата 25.09.2017

Проверка окончена 29.09.2017

При проверке использовались следующие документы: учредительные документы, приказы, главные книги, выписки по лицевым счетам с приложением платежных поручений, журналы операций с приложенными первичными документами, штатное расписание, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета, оборотно - сальдовые ведомости по счетам, акты сверок взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами, договора о полной материальной ответственности, инвентарные карточки, описи, оборотные ведомости, карточки количественно-суммового учета материальных ценностей, авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов.

В ходе проверки проведены контрольные действия по изучению:

- учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);
- полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами;
- фактического наличия, сохранности и правильного использования материальных ценностей, денежных средств, достоверности расчетов, объемов

поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- постановки и состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

- состояния системы внутреннего контроля в проверяемом предприятии, в том числе наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильностью формирования затрат, полнотой оприходования, сохранностью и фактическим наличием материальных ценностей.

1. Анализ учредительных и локальных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

Согласно Уставу, утвержденному 07.12.2010г., учреждение создано на основании постановления администрации Ключевского сельского поселения от 07.12.2010г.№12-п.

С целью исполнения функций по материально-техническому обеспечению деятельности Администрации Ключевского сельского поселения Омского муниципального района Омской области.

Учредителем МКУ «Хозяйственное управление» и собственником имущества учреждения является Администрация Ключевского сельского поселения Омского муниципального района Омской области. В соответствии с Уставом к основным видам деятельности учреждения отнесены:

- обслуживание, содержание и эксплуатация автотранспортных средств, находящихся на балансе учреждения и обслуживающих Администрацию Ключевского сельского поселения, поддержки их в технически исправном состоянии

- приобретение расходных материалов (бензин, запасные части, хоз. товары и др.), основных средств.

-своевременное обслуживание транспортных средств (прохождение технического осмотра, сезонное обслуживание, автострахование и др.).

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о МКУ «Хозяйственное управление» внесена 27.12.2010г.

На налоговый учет МКУ «Хозяйственное управление» поставлено в Межрайонной ИФНС России № 4 по Омскому району, свидетельство о постановке на учет серия 55 № 003596081 от 27.12.2010г., с присвоением ИНН 5528206697. (Приложение)

В соответствии с Уставом МКУ «Хозяйственное управление» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать, штампы, бланки.

Юридический адрес проверяемого учреждения: 644516, Омская область, Омский район, п. Ключи, ул. Новая, 7

В 2016 году лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МКУ «Хозяйственное управление» являлись с правом первой подписи директор Савоськин С.Л., с правом второй подписи бухгалтер Дейснер Т.М.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности в МКУ «Хозяйственное управление» были открыты в 2011 году в Комитете финансов и контроля Администрации Омского муниципального района Омской области единые лицевые счета: с 07.11.2011 - №607.02.002.1

2. Проверка исполнения сметы расходов учреждения.

проведена проверка исполнения сметы расходов МКУ «Хозяйственное управление» за период 2016 года.

Смета расходов МКУ «Хозяйственное управление» на 2016 год исполнена в сумме 1938915,54 рублей.

Фонд оплаты труда учреждений - 555005,73 руб.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений – 311035 руб.

Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 690 руб.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам - 256784,96 руб.

Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - 48222,01 руб.

Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий - 188049,5 руб.

Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - 577178,34 руб.

Уплата налогов, сборов и иных платежей – 1950 руб.

Уплата прочих налогов, сборов – 1584 руб.

Нарушений не выявлено.

3 Проверка учета денежных средств находящихся на счетах учреждения

Проверке предоставлены следующие документы: главная книга, выписки по лицевым счетам с приложением платежных поручений, а также другие первичные документы необходимые для проведения проверки.

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

Выписки по лицевым счетам подобраны и подшиты в хронологическом порядке с приложением платежных поручений, подтверждающих кассовый расход.

Нарушений не выявлено.

4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для проведения проверки представлены следующие документы: журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2016 год с приложением первичных учетных документов, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2016 год с приложением первичных учетных документов, договора на поставку продукции, работ и услуг за 2016 год.

Нарушений не выявлено.

При проверке договоров установлено, что договора на поставку товаров, работ, услуг, заключенные с МКУ «Хозяйственное управление» оформлены в соответствии с законодательством РФ и имеются в наличии.

Расходы произведены в соответствии с кодами экономической классификации. Нецелевого использования средств не выявлено.

Первичные учетные документы оформлены в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учет расходов на хозяйственные нужды и содержание помещений ведется бухгалтерией в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами.

5. Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

Проверке предоставлены следующие документы: штатное расписание, журналы операции расчетов по заработной плате, приказы о приеме на работу, о переводе на другую работу, приказы о предоставлении отпуска, об увольнении, табеля учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, лицевые счета.

Нарушений не выявлено.

6. Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Проверке предоставлены следующие документы: договора о полной материальной ответственности, инвентарные карточки, оборотные ведомости, инвентаризационные описи.

В ходе проведения проверки установлено, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с: Федеральным законом от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению».

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в

программном продукте 1С: Предприятие версии 8.2.

Учет основных средств ведется на соответствующем счете аналитического учета счете 101.00 «Основные средства» в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994г. № 359, в разрезе материально ответственных лиц и на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031).

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

Списание материальных запасов производится на основании «Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения» (ф.0504210). Учет материальных запасов осуществляется на счете 105.00 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания. Операции по выбытию материальных запасов в бухгалтерском учете оформляется «Актом списания материальных запасов» (ф.0504230).

Договора о полной материальной ответственности сотрудников имеются в наличии. По итогам, которой нарушений не установлено.

Акт проверки составлен на 5 листах в 2-х экземплярах.

один экземпляр – Администрация Ключевского сельского поселения Омского муниципального района Омской области;

один экземпляр – МКУ «Хозяйственное управление»

должностное лицо органа внутреннего
муниципального финансового контроля,
осуществляющим внутренний
муниципальный финансовый контроль


А.В. Тымань

Главный бухгалтер МКУ
«Хозяйственное управление»



Т.М. Дейсер