

А К Т № 25/16
внутреннего муниципального финансового контроля
Муниципального бюджетного учреждения «Управление
природопользования муниципального района Кинельский» в сфере
бюджетных правоотношений

г. Кинель
(место составления)

05.12.2016 года
(дата составления)
14-00
(время составления)

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский «О назначении проведения плановой проверки в целях осуществления последующего внутреннего муниципального финансового контроля» от 22.09.2016 г. №587 проведено контрольное мероприятие:

Вид контрольного мероприятия: последующий контроль

Форма (метод) осуществления контрольного мероприятия: ревизия

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 03.10.2016 г. по 25.11.2016 г.

Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия: Дорожкина Татьяна Николаевна, ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование	Муниципальное бюджетное учреждение «Управление природопользования муниципального района Кинельский»
Сокращенное наименование	МБУ «Управление природопользования»
Юридический адрес (местонахождение):	446406, Самарская область, Кинельский район, п. Формальный, ул. Озерная, д. 66 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, д. 38

Учреждение создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Управление охраны окружающей среды и природопользования муниципального района Кинельский» в соответствии с постановлением главы муниципального района Кинельский №1314 от 17.08.2011 г. Учредителем является муниципальное образование – муниципальный район Кинельский Самарской области. Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрация муниципального

района Кинельский Самарской области. Адрес Учредителя: 446433, Самарская область, г. Кинель, ул. Ленина, 36.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных федеральными законами, законами Самарской области, нормативными правовыми актами муниципального района Кинельский полномочий администрации муниципального района Кинельский в сфере охраны окружающей среды и природопользования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в финансовом органе администрации муниципального района Кинельский, печать со своим наименованием, штампы, бланки.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального района Кинельский от 23.11.2011 г. № 1948. Учреждение зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1086350000681, с присвоением ИНН 6350012814 КПП 635001001.

На момент проведения проверки директором Учреждения является Суворов Александр Валентинович, в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский от 12.04.2010 г. №430, приказом учреждения от 12.04.2010 г. №46.

До начала осуществления контрольного мероприятия, директору Учреждения Суворову А.В. было вручено уведомление о проведении плановой проверки от 23.09.2016 г. №22.

1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.

Требования по ведению бухгалтерского учета предусмотрены:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее приказ №52н),

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее приказ №174н).

В соответствии с ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Федеральный закон №402), п. 6 Инструкции, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее по тексту – Инструкция №157н) учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, Инструкцией №157н.

Учетная политика разрабатывается учреждением исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона №402-ФЗ учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

В соответствии с п. 6 Инструкции №157н актами учреждения, устанавливающими учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, утверждаются:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;

методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;

порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;

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;

формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учета формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией;

порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля;

иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Учреждения утверждена приказом от 12.01.2015г. №1/2 «Об утверждении учетной политики на 2015 год», а также данным приказом утверждены:

бланки, разработанные и используемые в работе Учреждения;

перечень сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности;

перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;

перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды;

перечень бланков строгой отчетности;

перечень лиц, имеющих право подписи и первичных документов;

график предоставления документов в бухгалтерию;
положение о внутреннем финансовом контроле.
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;

Таким образом, утвержденная Учреждением Учетная политика на 2015 г. соответствует требованиям действующего законодательства.

2. Организация ведения бухгалтерского учета.

Частями 1, 3 статьи 7 Федерального закона №402-ФЗ установлено, что ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта - руководителем учреждения. При этом руководитель учреждения обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо учреждения либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2013г. №132, бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Бухгалтерский и бюджетный учет в Учреждении осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского и бюджетного учета по Программе «1С» (Бухгалтерия; Зарплата и кадры).

Бюджетный учет в Учреждении осуществляется по следующим журналам операций (ежемесячно, ежеквартально):

- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал операций по прочим операциям;
- журнал операций по санкционированию.

Журналы операций формируются и подписываются главным бухгалтером, в течение месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

Главная книга формируется как единая (консолидированная) по всем источникам финансирования относительно отдельного уровня бюджета бюджетной системы РФ.

2.1. Проверка операций с безналичными денежными средствами, соблюдение кассовой дисциплины, операции по счету «Касса».

В соответствии с п.152 Приказа №157н для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам используется счет 020111000, расчеты ведутся по лицевым счетам, открытые в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский Самарской области:

В соответствии с п.72, п.73 Приказа 174н для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам используется счет 020111000.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в 2015 году действовали лицевые счета, открытые в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский Самарской области:

лицевой счет получателя бюджетных средств 955330011,
лицевой счет получателя внебюджетных средств 955330022,
лицевой счет получателя бюджетных средств 955330033,
лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение 955340044

В 2015г. в Управлении кассовые операции осуществлялись в форме фондовых операций.

2.2.Расчеты с подотчетными лицами

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяется счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами». В соответствии с п.103 Приказа 174н аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале расчетов с подотчетными лицами.

Согласно Положения об Учетной политике, выдача денег под отчет в учреждении производится на основании письменного заявления получателя, назначения аванса, расчета (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, перечислением средств на банковскую карту. Деньги под отчет выдаются при условии полного расчета подотчетного лица по предыдущим авансам.

2.3.Операции расчетов по оплате труда

Учет расчетов по оплате труда, начисления на оплату труда, удержаниям из оплаты труда, по платежам в бюджет ведется на следующих счетах бюджетного учета:

030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в установленной Инструкцией форме.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали Коллективный договор Учреждения на 2012 – 2014 годы, подписанный представителем трудового коллектива МБУ «Управление природопользования» 02.02.2012г., утвержденный директором МБУ «Управление природопользования» 02.02.2012г., и зарегистрированный в Управлении трудовых отношений департамента труда и занятости населения Самарской области 02.02.2012 г.

№645 с изменениями и дополнениями от 03.06.2013г, от16.05.2014 года и от 12.01.2015 г., а также Положение о порядке предоставления платных услуг и расходовании денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, утвержденный директором МБУ «Управление природопользования» 12.01.2015г., штатное расписание на 2015 год по бюджетной и по внебюджетной деятельности, утвержденное директором МБУ «Управление природопользования» и согласованное с главой муниципального района Кинельский Абашиным Н.В.

Системой оплаты труда Учреждения предусмотрены: должностные оклады, выплаты компенсационного характера, выплаты стимулирующего характера. В Учреждении заработная плата выплачивается два раза в месяц:

- аванс - 17 числа каждого месяца;
- окончательный расчет - 31 числа каждого месяца.

В ходе Ревизии нарушений сроков выплаты заработной платы не выявлено.

Начисление заработной платы производится на основании данных первичных документов по учету фактически отработанного работником времени - Табеля учета рабочего времени (ф. 0301008). Согласно Приложения №4 к Положению об учетной политике в Учреждении составлен график о предоставлении документов в бухгалтерию, назначены ответственные лица за ведение и предоставление документов в бухгалтерию, за ведение Табеля учета рабочего времени назначен главный бухгалтер и за предоставление в бухгалтерию приказов по личному составу ответственным лицом назначен юрист.

Согласно отчета по форме 0503737 на 31.12.2015 «Расходы бюджета» по коду 200 «Расходы бюджета – всего» кассовые расходы составили 5840159,07 рубля, из них: в разрезе статей экономической классификации кассовые расходы произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, в том числе по КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» на сумму 4509045,68 рублей.
- 213 «Начисления на оплату труда» на сумму 1331113,39 рублей.

Нарушений в начислении заработной платы ревизией не установлено.

Начисление пособий по временной нетрудоспособности осуществляется в листках нетрудоспособности. В соответствии с требованиями инструкции, листки нетрудоспособности подшиваются в отдельную папку.

2.4.Работа автотранспорта – списание ГСМ, правильность оформления путевых листов.

На балансе Учреждения на 01.01.2015 года состояло 8 единиц техники, согласно приказа №5 от 12.01.2015, для каждого отдельного вида автотранспорта и тракторов доведена норма расхода топлива (летняя и зимняя). Списание горючего производится на основании путевых листов, где указывается показание спидометра при выезде и возвращении автотехники в гараж, пробег, часы работы, другие данные, касающиеся выполнения отдельных видов работ. В ходе проводимой ревизии были проверены выборочно путевые листы грузовой и спецтехники, где выявлены следующие нарушения:

1. Ненадлежащим образом указаны остатки ГСМ при выезде и возвращении в гараж в путевых листах автомобиля Шеврале-Нива 212300-55 гос.номер №Н 559 НХ, закрепленным за механиком Матвеевым Д.В. (путевые листы-№206 за 14-18 декабря 2015 г., -№211 за 21-25 декабря 2015 г., -№215 за 28-31 декабря 2015 г.), а так же в путевом листе №206 за 14-18 декабря 2015 г. указано, что по заправочному листу выдано 495 литров бензина марки АИ-92 и в баке автомобиля Шеврале-Нива 212300-55 гос.номер №Н 559 НХ остаток горючего составляет 495литров, что не соответствует техническим данным этого автомобиля (топливный бак составляет 60 литров). Таким образом, показания остатков ГСМ в путевых листах -№206 за 14-18 декабря 2015 г., -№211 за 21-25 декабря 2015 г., -№215 за 28-31 декабря 2015 г. не соответствует техническим данным данного автомобиля.

Из выше перечисленного следует, что в Учреждении отсутствует должный контроль за правильным заполнением путевых листов, не проводятся сверки фактических показаний датчика, и данных указанных в путевых листах остатков ГСМ в топливном баке.

2.5.Учет материальных запасов

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытие из эксплуатации, перемещение внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет материальных запасов ведется на следующих счетах:

105.33 «Горюче-смазочные материалы иное движимое имущество»

105.36 «Прочие материальные запасы иное движимое имущество»

Согласно Положения об учетной политике, материальные средства принимаются к учету по фактической стоимости, а списываются по средней стоимости.

Аналитический учет ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей, учет ГСМ ведется на основании путевых листов. Списание ГСМ производится согласно приказа №5 от 12.01.2015, разработанного на основании Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.08 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». В ходе проведения ревизии нарушений в направлении учета материальных запасов не установлено.

2.6.Учет Основных средств

Для ведения бухгалтерского учета объектов основных средств бюджетного учреждения применяются счета аналитического учета в соответствии с видом объекта учета и содержанием хозяйственной операции:

010111000 "Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения";

010112000 "Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения";

010113000 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения";

В соответствии с Приказом 174н учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению объектов основных средств.

В соответствии с п.84 Приказа 174н для сбора информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых к учету, применяется счет 010400000 «Амортизация». Объекты стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно, введенным в эксплуатацию с 01 января 2011 года, при передаче в эксплуатацию начисляется амортизация в размере 100% балансовой стоимости, с баланса объекты при этом не списываются. На объекты стоимостью свыше 40000 рублей за единицу стоимости начисляется амортизация линейным способом, начиная с 1-го числа следующего месяца после принятия их к отчету. Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете по стоимости приобретения.

В соответствии с учетной политикой инвентаризация объектов нефинансовых активов производится один раз в год.

В ходе проведения ревизии нарушений в направлении учета основных средств не установлено.

2.7.Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами согласно государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения (соглашениям) и операций, изменяющих указанные обязательства, применяется счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам».

В ходе выборочной проверки правильности расчетов со следующими контрагентами:

1. С индивидуальным предпринимателем Ястребовой С.А. выявлено следующее: По счету №1 от 19.02.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 7995,00 рублей платежным поручением №74 от 25.02.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам конкурса «Экология глазами детей», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №2 от 19.02.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 3399,00 рублей платежным поручением №75 от 25.02.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экотурнира «Природа-наш дом», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации",

кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №13 от 24.04.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 9211,00 рублей платежным поручением №233 от 29.04.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экоконтурса «Заповедный символ», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №8 от 08.04.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 11957,00 рублей платежным поручением №197 от 13.04.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экоконтурса «Вода-источник жизни», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №7 от 02.04.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 3977,00 рублей платежным поручением №182 от 06.04.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экологической познавательной викторины «Экскурсия в Птицеград», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №15 от 18.05.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 2958,00 рублей платежным поручением №283 от 22.05.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения воспитанникам детского сада при проведении выездного занятия, о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы.

2. С индивидуальным предпринимателем Богдановой И.Н. выявлено следующее: По счету №258 от 29.05.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 998,00 рублей платежным поручением №313 от 03.06.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экоконкурса «Земля-наш общий дом», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы.
3. С ООО «Группа компаний «Вега» выявлено следующее: По счету №1333 от 17.03.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 3500,00 рублей платежным поручением №133 от 19.03.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экологической игры «Путешествие капли воды», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №2033 от 20.04.2015 года Учреждением произведена оплата в сумме 2976,75 рублей платежным поручением №226 от 23.04.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве призов для вручения участникам экологической акции «Живет природа-живет человек», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие
4. С ООО «Фабрика призов» выявлено следующее: По счету №841 от 01.06.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 15200,00 рублей платежным поручением №318 от 04.06.2015 года и по счету №808 от 25.05.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 2555,00 рублей платежным поручением №290 от 26.05.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве подарков для вручения участникам окружного слета юных экологов «Экотропы-2015», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных подарков участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации

- Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы.
5. С индивидуальным предпринимателем Барсуковой О.Н. выявлено следующее: По счету №212 от 03.11.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 9950,00 рублей платежным поручением №654 от 06.11.2015 года и по счету №214 от 10.11.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 800,00 рублей платежным поручением №662 от 12.11.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве подарков для вручения участникам экоконтеста «Объективный взгляд на природу», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных призов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №218 от 11.11.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 520,00 рублей платежным поручением №667 от 12.11.2015 года за дипломы, которые закуплены для вручения участникам экоконтеста «Юный эколог-изобретатель», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных дипломов участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы.
6. С ООО «ОЛМИ 2000» выявлено следующее: По счету №506 от 27.11.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 3026,75 рублей платежным поручением №724 от 30.11.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве подарков для вручения участникам районного конкурса «Юный эколог-изобретатель», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных подарков участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №490 от 17.11.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 10197,69 рублей платежным поручением №686 от 19.11.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве подарков для вручения участникам торжественного мероприятия «Экосерпантин-2015», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных подарков участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об

утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы. По счету №520 от 14.12.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 4680,76 рублей платежным поручением №748 от 15.12.2015 года, за товары, которые закуплены в качестве подарков для вручения участникам конкурса «Лучшая новогодняя «экоигрушка», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данных подарков участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290 – прочие расходы.

7. С ООО «Имидж награды» выявлено следующее: по счету №167 от 01.12.2015 года учреждением произведена оплата в сумме 1060,00 рублей платежным поручением №728 от 03.12.2015 года, за кубок, который закуплен в качестве приза для вручения участникам торжественного мероприятия «Экосерпантин-2015», о чем свидетельствует раздаточная ведомость на вручение данного кубка участникам данного мероприятия. Кассовые расходы отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290.

Таким образом при расчете с поставщиками главным бухгалтером Николаевой М.А. допущено нарушение ведения бухгалтерского учета, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимые отнести по КОСГУ 290 отнесены по КОСГУ 226 в сумме 94961,95 рублей.

Согласно Постановления главы муниципального района Кинельский от 20.04.2015 года №711 «Об организации проведения «Дней защиты от экологической опасности-2015» на территории муниципального района Кинельский» учреждением проводился конкурс по номинациям:

1. «Лучшее сельское поселение»
2. «Лучшее образовательное учреждение»
3. «Лучшее культурное учреждение»
4. «Лучшее молодежное объединение»
5. «Лучший предприниматель»

По решению конкурсной комиссии (в соответствии с Протоколом №1 от 24.07.2015г.) были распределены призовые места и определены призовые денежные премии. Премии выплачены платежными поручениями следующим номинантам:

1.Номинация «Лучшее образовательное учреждение» - ГБОУ СОШ с.Бобровка платежное поручение №586 от 15.10.2015г. – 15000,00 рублей;

2.Номинация «Лучшее образовательное учреждение» - ГБОУ СОШ пос.Кинельский платежное поручение №597 от 15.10.2015г. – 25000,00 рублей;

3.Номинация «Лучшее образовательное учреждение» - ГБОУ СОШ с.Георгиевка платежное поручение №596 от 15.10.2015г. – 10000,00 рублей;

4. Номинация «Лучшее культурное учреждение» - МБУ «Культура и молодежная политика» СП Новый Сарбай платежное поручение №599 от 19.10.2015г. – 5000,00 рублей;

5.Номинация «Лучшее культурное учреждение» - МБУ «Культура СП Алакаевка платежное поручение №598 от 19.10.2015г. – 15000,00 рублей;

6.Номинация «Лучшее культурное учреждение» - МБУ «Культура и молодежь» СП Чубовка платежное поручение №587 от 15.10.2015г. – 10000,00 рублей;

7. Номинация «Лучшее сельское поселение»- СП Бобровка платежное поручение №589 от 15.10.2015г. – 15000,00 рублей;

8. Номинация «Лучшее сельское поселение»- СП Георгиевка платежное поручение №590 от 15.10.2015г. – 10000,00 рублей;

9. Номинация «Лучшее сельское поселение»- СП Алакаевка платежное поручение №588 от 15.10.2015г. – 25000,00 рублей;

10.Номинация «Лучший предприниматель»- ИП Позднякова Е.В. платежное поручение №595 от 15.10.2015г. – 15000,00 рублей;

11.Номинация «Лучший предприниматель»- ИП Вернер А.А. платежное поручение №594 от 15.10.2015г. – 10000,00 рублей;

Таким образом при вручении грантов, по вышеперечисленным номинациям, кассовые расходы в сумме 155000,00 рублей отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290.

3. Контроль расходов, предусмотренных планом ФХД по приносящей доход деятельности.

Согласно п.2.6 Устава МБУ «Управление природопользования» утвержден Постановлением Главы муниципального района Кинельский от от 23.11.2011 г. № 1948, Учреждение ведет приносящую доход деятельность, а именно предоставляет услуги технических средств, проводит общественные обсуждения и общественные экологические экспертизы материалов по намечаемой хозяйственной и иной деятельности на территории района, проведение экологического аудита, проведение полевых работ и благоустройство территорий сельских поселений, так за 2015 год доходы по Учреждению составили 1763,9 тыс.руб. Кассовые расходы составили 1479,3 тыс.руб. из них: в разрезе статей экономической классификации кассовые расходы произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, в том числе по КОСГУ:

211 «Заработная плата» на сумму 502,7тыс. руб.

213 «Начисления на оплату труда» на сумму 135,3тыс.руб.

225 «Работы услуги по содержанию имущества» на сумму 23,8тыс.руб.

226 «Прочие работы и услуги» на сумму 476,3тыс.руб.

290 «Прочие расходы» на сумму 39,2тыс.руб.

340 «Приобретение материальных запасов» на сумму 302,0тыс.руб.

В ходе выборочной проверки нарушений в ведении бюджетного учета по приносящей доход деятельности, не установлено.

4. Обобщение результатов ревизии муниципального бюджетного учреждения «Управление природопользования муниципального района Кинельский» за период с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

При обобщении результатов проведенного контрольного мероприятия в форме последующей проверки по теме – «Проверка целевого расходования средств, направляемых из бюджета муниципального района Кинельский», можно сделать вывод, что:

4.1. Учетная политика на 2016 г., соответствует требованиям действующего законодательства.

4.2. В Учреждении данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета и отражаются в журналах операций, формирование журналов учета осуществляется ежемесячно.

4.3. Нарушений по ведению операций с безналичными денежными средствами в процессе проверки не установлено.

4.4. В период проведения внутренней финансовой проверки нарушений в направлении расчетов с подотчетными лицами не установлено.

4.5. Нарушений по начислению заработной платы и сроков выплаты не установлено.

4.6. Нарушений в направлении учета основных средств не установлено.

4.7. В Учреждении отсутствует должный контроль за правильным заполнением путевых листов и расходом ГСМ, не проводятся сверки фактических показаний датчика, и данных указанных в путевых листах остатков ГСМ в топливном баке.

4.8. при расчете с поставщиками главным бухгалтером Николаевой М.А. допущено нарушение ведения бухгалтерского учета, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимые отнести по КОСГУ 290 отнесены по КОСГУ 226 в сумме 94961,95 рублей

4.9. При вручении грантов кассовые расходы в сумме 155000,00 рублей отнесены по КОСГУ 226 (Прочие работы и услуги), что является нарушением ведения бухгалтерского учета, так как, согласно Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", кассовые расходы необходимо отнести по КОСГУ 290.

Акт составлен на 15 листах (без учета приложений) в 2-х экземплярах, один из которых передан Учреждению.

Лица, в отношении которых проведено плановое контрольное мероприятие, в течение пяти календарных дней, со дня получения настоящего акта вправе представить возражения по фактам, изложенным в настоящем акте.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального финансового
контроля



Т.Н.Дорожкина

Акт плановой проверки получен:

И.о. директора Терещенко-Терещенкова О.А.
05.12.2016г.

(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)

Сведения о наличии возражений

Возражений нет

Дата 05.12.2016г.



/Подпись/