

Акт № 03
проверки
Комитета по управлению муниципальным имуществом муницип-
пального образования Мамско-Чуйского района

п. Мама

29.04.2016 г.

Основание для проведения проверки: План объектов контроля бюджетной инспекции на 2016 г., утвержденный 11.01.2016 г.

Удостоверение на проведение проверки № 02 от 07.04.2016 г.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района, целевого использования бюджетных средств.

Объект проверки: Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района.

Проверяемый период: 2015 финансовый год.

Сроки проведения проверки: 08.04.2016 г. – 29.04.2016 г.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, с Положением «О порядке проведения ревизий и проверок финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района», планом проверок на 2016 г., иными актами действующего законодательства.

Общие сведения о проверяемом объекте:

Полное наименование: Комитет по управлению имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района;

Сокращенное наименование: КУМИ МО Мамско-Чуйского района;

ИНН/КПП 3833001269/383301001

ОГРН 1023802649188;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666811, область Иркутская, поселок городского типа Мама, улица Советская, 10;

Учредитель: Администрация Мамско-Чуйского района;

Основной вид деятельности: Деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов;

Численность согласно штатного расписания: 3,3 штатных единицы.

На момент проведения проверки:

Председатель: Иванкова Татьяна Федоровна;

Главный бухгалтер: Серкина Анна Владимировна.

Организация является самостоятельным юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, смету доходов и расходов.

Финансирование организации проводится на лицевой счет № 03912000010 открытый в казначейском отделе Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных первичных документов, кассовых документов, авансовых отчетов, оборотной ведомости, бухгалтерских документов.

Проверкой установлено

Учетной политике посвящена статья 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ).

Учетная политика представляет собой совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

Субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта выбирается один из способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых федеральными стандартами.

Специальные положения, регулирующие порядок составления учетной политики в государственных (муниципальных) учреждениях, изложены в п.6 Инструкции №157н. Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством РФ полномочий.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации. Учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Согласно п. 5 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Приказом № 1 от 09.01.2015г. утверждена учетная политика КУМИ МО Мамско-Чуйского района (далее - учетная политика).

В приказе № 1 от 09.01.2015г., имеется ссылка на Положение № 373-П от 12.10.2011г. «О порядке ведения операций на территории Российской Федерации», которое утратило свою силу с 01.06.2014 года в связи с изданием Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У).

В пункте 1.6. учетной политике КУМИ МО Мамско-Чуйского района имеется ссылка на Приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», который утратил силу (окончание действия Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н 18.06.2015г.) в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.

Согласно п. 1.12. учетной политике срок сдачи подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных суммах, ранен 14 дням со дня приобретения материальных ценностей.

В нарушении п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в КУМИ МО Мамско-Чуйского района не определена и не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (лимит остатка наличных денег).

Проверка ведения кассовых операций:

Проверка кассовой дисциплины проведена выборочным методом с использованием: приходных, расходных ордеров, журнала операций № 1, платежных ведомостей, отчета кассира.

Порядок ведения кассовых операций в РФ регулируется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. №157н.

Учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения осуществлялся в 2015 году в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г №157н на счете 020104000 «Касса».

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002.

В нарушении п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в КУМИ МО Мамско-Чуйского района не определена и не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (лимит остатка наличных денег).

Листы кассовой книги оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Оприходование денежной наличности производится своевременно.

Оформлен договор № 1 от 03.08.2015 года о полной индивидуальной материальной ответственности на Серкину А.В.

В нарушении п. 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в расходных кассовых ордерах за февраль (№ 1 от 06.02.2015г. на сумму 204720 рублей, № 2 от 06.02.2015г. на сумму 55720 рублей, № 3 от 06.02.2015г. на сумму 27710 рублей, № 4 от 06.02.2015г. на сумму 3316 рублей) отсутствует наименование, номер, дата и место выдачи документа удостоверяющего личность получателя заработной платы.

Нецелевого использования денежных средств в кассовых операциях не выявлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами:

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверка проведена выборочным методом с использованием журнала-ордера № 2, 3, авансовых отчетов, платежных поручений за 2015 год.

Документом по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» служит Постановление от 1 августа 2001 г. N 55 об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет".

Выявлены нарушения по учету отчетности с подотчетными лицами:

В нарушении п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в заявлениях подотчетных лиц не содержится запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

В нарушении п. 1.12. учетной политики срок сдачи подотчетными лицами авансовых отчетов об израсходованных суммах, ранен 14 дням со дня приобретения материальных ценностей.

Проверка начисления заработной платы:

Проверка заработной платы за 2015 год проведена выборочным методом с использованием трудовых договоров, приказов по личному составу, табелей учета рабочего времени, расчетных ведомостей, положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих МО Мамско-Чуйского района, Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы,

вспомогательного персонала администрации района и работников централизованных бухгалтерий утвержденное постановлением администрации района № 16 от 03.02.2014г.

Начисление заработной платы работников КУМИ МО Мамско-Чуйского района в 2015 году осуществлялась на основании: ТК РФ, трудовых договоров, положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих МО Мамско-Чуйского района утвержденное решением думы № 53 от 26.02.2015г. (далее - Положение об оплате труда муниципальных служащих), Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, вспомогательного персонала администрации района и работников централизованных бухгалтерий утвержденное постановлением администрации района № 16 от 03.02.2014г. (далее - Положение об оплате труда вспомогательного персонала).

Положение об оплате труда муниципальных служащих устанавливает правовые основы организации оплаты труда муниципальных служащих МО Мамско-Чуйского района и определяет размер и условия, а также порядок оплаты труда, формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования МО Мамско-Чуйского района.

Штатное расписание утверждено руководителем, согласовано с консультантом по труду и начальником финансового управления.

По утвержденному штатному расписанию на 01 января 2015 года штатная численность составляла 3,3 штатные единицы.

В нарушении п. 6.2. положение об оплате труда муниципальных служащих надбавка за особые условия муниципальной службы в КУМИ МО Мамско-Чуйского района не устанавливается ежемесячно правовым актом работодателя.

Нарушений при проверки начисления заработной платы не выявлено.

Вывод по проверке:

В приказе № 1 от 09.01.2015г., имеется ссылка на Положение № 373-П от 12.10.2011г. «О порядке ведения операций на территории Российской Федерации», которое утратило свою силу с 01.06.2014 года в связи с изданием Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее по тексту Указания Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У).

В пункте 1.6. учетной политике КУМИ МО Мамско-Чуйского района имеется ссылка на Приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», который утратил силу (окончание действия Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н 18.06.2015г.) в связи с изданием Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.

В нарушении п. 2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в КУМИ МО Мамско-Чуйского района не определена и не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций (лимит остатка наличных денег).

В нарушении п. 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в расходных кассовых ордерах за февраль (№ 1 от 06.02.2015г. на сумму 204720 рублей, № 2 от 06.02.2015г. на сумму 55720 рублей, № 3 от 06.02.2015г. на сумму 27710 рублей, № 4 от

06.02.2015г. на сумму 3316 рублей) отсутствует наименование, номер, дата и место выдачи документа удостоверяющего личность получателя заработной платы.

В нарушении п. 6.2. положение об оплате труда муниципальных служащих надбавка за особые условия муниципальной службы в КУМИ МО Мамско-Чуйского района не устанавливается ежемесячно правовым актом работодателя.

Ведущий специалист
по проведению проверок



Т.Н. Малкова

С актом ознакомлены:

Председатель



Т.Ф. Иванкова

Главный бухгалтер



А.В. Серкина

1 экземпляр акта получил  Т.Ф. Иванкова

« 11 » м.ф.р 2016 г.

Материалы ревизии приняты
Начальник бюджетной инспекции



Н.С. Халейка