

УТВЕРЖДАЮ
Глава администрации
муниципального образования
Андреевское сельское поселение
_____ А.А.Руднев
« 31 » августа 2021г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки муниципального казенного учреждения "Андреевский центр имущественных отношений" внутреннего финансового контроля

31 августа 2021 года

Во исполнение полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ, Планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год и Распоряжением о назначении контрольного мероприятия, проведен анализ осуществления главным администратором бюджетных средств Андреевское сельское поселение внутреннего финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения "Андреевский центр имущественных отношений".

Проверка проводилась начальником финансового отдела администрации Лукьяновой И.В и главным специалистом администрации муниципального образования Андреевское сельское поселение Гайдт Т.А. по утвержденному удостоверению № 1 от 03.08.2021г.

Наименование (тема) контрольного мероприятия:

Проведение финансово-хозяйственной деятельности, анализа осуществления бюджетных средств муниципального казенного учреждения "Андреевский центр имущественных отношений" внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 3 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ.

Объект контроля:

Муниципальное казенное учреждение "Андреевский центр имущественных отношений".

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 5 Административного регламента органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Андреевское сельское поселение на 2021 год, утвержденного Постановлением от 01.10.2013г. № 6 (с изменениями от 18.06.2018 № 68, 07.12.2018 № 130, 11.12.2018 № 134).

Место проведения контрольного мероприятия: Проверка финансово-хозяйственной деятельности по месту нахождения органа внутреннего муниципального финансового контроля: Владимирская область, Судогодский район, п.Андреево, ул.Почтовая, д.37 (Администрация).

Проверяемый период деятельности: истекший период 2020 года.

Цель контрольного мероприятия:

Оценка финансово-хозяйственной деятельности внутреннего финансового контроля, осуществляемого МКУ «Андреевский центр имущественных отношений». Выявление нарушений и недостатков, формирование предложений по совершенствованию организации осуществления МКУ «Андреевский центр имущественных отношений».

Перечень направлений (вопросов) деятельности проверяемого объекта:

1. Наличие и соблюдение правового обеспечения, проверка учредительных, регистрационных, нормативных документов, регламентирующих деятельность учреждения МКУ «Андреевский центр имущественных отношений».

2. Реализация учетной политики.

3. Проверка правильности расходования средств на выплату заработной платы работникам, проверка учета материальных запасов и их списание, учет и сохранность имущества, нематериальных активов, их использование, проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. Информация о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным недостаткам и нарушениям в ходе исполнения бюджетного полномочия.

Установленный срок проведения контрольного мероприятия:

С 03 августа 2021г. по 31 августа 2021г.

Фактический срок проведения контрольного мероприятия:

С 03 августа 2021г. по 31 августа 2021г.

Контрольное мероприятие проведено с предварительным уведомлением объекта контроля, путем направления копии Распоряжения администрации муниципального образования Андреевское сельское поселение от 21.06.2021г. № 33а-р «О проведении проверки» и запроса о представлении документов и информации в соответствии с положениями Административного Регламента по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования Андреевское сельское поселение, утвержденного Постановлением от 01.10.2013г. № 6 (с изменениями от 18.06.2018 № 68, 07.12.2018 № 130, 11.12.2018 № 134).

1. Общие сведения об объекте контроля

МКУ «Андреевский центр имущественных отношений» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Андреевское сельское поселение № 94 от 26.09.2011г, а также в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и другими законами и нормативными правовыми актами РФ, муниципального образования Андреевское сельское поселение.

ИНН 3324123382, КПП 322401001, тип учреждения - казенное.

Юридический и фактический адрес учреждения: 601370, Владимирская область, Судогодский район, п.Андреево, ул.Почтовая, д.37.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет лицевой счет в УФК по Владимирской области.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 31-п от 31.12.2020г. для целей бухгалтерского учета, приведенной в Приложении № 1, для целей налогового учета, приведенной в Приложении №2 к настоящему Приказу.

Начальник МКУ «Андреевский ЦИО» - Юшкова Н. Г.- назначена на должность по контракту от 11.04.2012г. № б/н.

Главный бухгалтер МКУ «Андреевский ЦИО» Лезова Т.А.

Учредителем и собственником имущества МКУ «Андреевский центр имущественных отношений» является муниципальное образование Андреевское сельское поселение, функции и полномочия которого в пределах компетенции, установленной законодательством РФ, выполняет администрация муниципального образования Андреевское сельское поселение.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Андреевское сельское поселение на основании утвержденной бюджетной сметы и в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований.

Как получатель бюджетных средств учреждение обладает следующими бюджетными полномочиями:

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);
- осуществляет иные полномочия, установленные Бюджетным кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Андреевский центр имущественных отношений»

Основным видом деятельности учреждения является централизованное ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, согласно заключенным договорам на обслуживание, которое предусматривает выполнение следующих функций:

- организация и ведение бюджетного учета;
- составление и предоставление на утверждение в администрацию муниципальных бюджетных смет;
- ведение налогового учета и представление налоговой отчетности, статистической отчетности;
- начисление и своевременная выплата заработной платы работникам муниципальных учреждений;
- соблюдение порядка оформления унифицированных форм первичной учетной документации;
- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств муниципальных учреждений;
- осуществление своевременных расчетов с юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, согласно заключенных гражданско-правовых договоров, соглашений и муниципальных контрактов на основании бюджетных смет;
- формирование и своевременное представление месячной, квартальной и годовой отчетности;
- обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также бюджетных смет и расчетов к ним как на бумажных, так и на электронных носителях информации и т.д.

МКУ «Андреевский центр имущественных отношений» является уполномоченным учреждением на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков - муниципальных учреждений финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования Андреевское сельское поселение в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При этом на учреждение не возлагаются полномочия на обоснование закупок, определение условий контракта, в том числе на определение начальной (максимальной) цены контракта, контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и подписание контракта. Контракты подписываются заказчиками, для которых были определены поставщики (подрядчики, исполнители).

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 31-п от 31.12.2020г. для целей бухгалтерского учета, приведенной в Приложении № 1, для целей налогового учета, приведенной в Приложении №2 к настоящему Приказу.

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов от 02.11.2020г. № 23-п.

К каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный номер и обозначен материально ответственным лицом. Безвозмездная передача, поступление и списание объектов нематериальных активов ведется в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется в соответствии с Инструкцией № 157н. Нарушений по ведению имущества нефинансовых активов в проверяемом периоде не выявлено.

Заработная плата работникам МКУ «Андреевский центр имущественных отношений» начисляется согласно табеля учета рабочего времени по ф.0504421 и в соответствии со структурой и штатным расписанием муниципального казенного учреждения, утвержденной Постановлением администрации от 05.03.2020г. № 26. Страховые взносы и НДФЛ перечисляются в полном объеме. В ходе проверки нарушений правильности начисления заработной платы не выявлено.

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. Аналитический учет материальных запасов в казенном учреждении ведется по их видам, наименованиям, количеству в разрезе материально-ответственных лиц в соответствии с Инструкцией № 157н. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании утвержденных норм расходов, путевых листов (Распоряжение администрации от 20.01.2020г. № 4-п, Приказ от 01.10.2015г. № 26-п). Нарушений в проверяемом периоде не выявлено.

Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет на административно-хозяйственные нужды по расходным кассовым ордерам.

Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на административно-хозяйственные нужды составляет 14 рабочих дней.

Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, его назначения, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается. Нарушений в проверяемом периоде не установлено.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе поставщиков, товаров, работ, услуг. Счета-фактуры, акты выполненных работ подписаны руководителем учреждения. Кредиторская задолженность в проверяемом периоде отсутствует.

Бухгалтерская финансовая отчетность МКУ «Андреевский ЦИО» формируется и представляется в администрацию муниципального образования Андреевское сельское поселение с учетом событий после отчетной даты в установленном порядке. Нарушений при проверке отчетности в проверяемом периоде не установлено.

Договоры о полной материальной ответственности, заключенные с лицами, выполнявшими ведение бухгалтерского учета в муниципальном казенном учреждении, во время проверяемого периода, соответствуют установленным формам.

В работе по организации и осуществлению бухгалтерского учета и отчетности использовались требования Инструкции оформления форм бюджетной отчетности.

Данное заключение составлено в двух экземплярах, один из которых подлежит направлению объекту контроля в течение трех рабочих дней после его утверждения Главой администрации муниципального образования Андреевское сельское поселение.

Начальник финансового отдела
администрации
муниципального образования
Андреевское сельское поселение



И.В.Лукьянова

Заключение получил:

« 31 » августа 2021г.



Н.Г.Юшкова

(Ф.И.О.)