

АКТ ПРОВЕРКИ

г.Михайлов

24.05.2018 года

Заместителем начальника отдела – главного бухгалтера ФКУ администрации Михайловский муниципальный район Косичкиной А.А. проведена камеральная проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2017 год, правильности ведения бухгалтерского учета в 2018 году, выборочная проверка первичных документов за март 2018 года в Администрации муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Михайловского муниципального района Рязанской области (лицевой счет 03593005460) с ведома главы администрации муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Лихачевой Ю.А. в присутствии ведущего специалиста - главного бухгалтера Рябикина О.В.

Проверка начата 21.05.2018г.

Окончена 24.05.2018г.

Проверка проведена в соответствии с планом контрольных мероприятий проведения внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании – Михайловский муниципальный район в 1 полугодии 2018 года, утвержденного приказом ФКУ администрации Михайловский муниципальный район от 30.11.2017г. № 178.

Срок проведения планового контрольного мероприятия установлен с 21 мая 2018 г. по 24 мая 2018 г.

Сведения об объекте контроля:

Полное наименование: Администрация муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Михайловского муниципального района Рязанской области

Краткое наименование: Администрация МО – Жмуровское сельское поселение

ИНН: 6208008730

Правовой документ: Устав муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Михайловского муниципального района Рязанской области, принят решением Совета депутатов муниципального образования – Жмуровское сельское поселение от 16 февраля 2006 года № 15

Право подписи денежных и расчетных документах в проверяемый период имели: глава администрации Лихачева Ю.А., ведущий специалист - главный бухгалтер Рябикин О.В.

1. Достоверность бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Отчетность в администрации формируется в программном продукте «Свод-Смарт» на основании:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ №191н от 28.12.2010 г. (с изменениями и дополнениями).

Отчетность в ФКУ администрации Михайловский муниципальный район предоставляется в полном объеме в установленные сроки.

В нарушение требований о достоверности бухгалтерской отчетности, определенных п.1 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ от 06.12.2011, п. 7 Инструкции 191н от 28.12.2010 г., допущены:

- несоответствие показателей отчета Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168 по ОКУД) с данными Главной книги (ф.0504072 по ОКУД) по состоянию на 01.01.2017 года по строкам:

| № строки ф.0503168 | Наименование строки ф.0503168 | № графы ф.0503168 | Сумма ф.0503168 | Сумма ф.0504072 | Разница |
|-----------------------|--|----------------------|--------------------|--------------------|------------|
| 320 | Недвижимое имущество в составе имущества казны | 11 | 13084753,34 | 13659873,34 | -575120,00 |
| 440 | Непроизведенные активы в составе имущества казны | 11 | 575120,00 | 0,00 | 575120,00 |

Инвентаризация по итогам 2017 года проведена в соответствии с требованиями п.7 приказа МФ РФ №191н от 28.12.2010г. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств установлен в учетной политике, в соответствии с п. 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 г. (с изменениями и дополнениями) в соответствии с пп.79-82 приказа Министерства финансов РФ №256н от 31.12.2016г. «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"»

2. Правильность ведения бухгалтерского учета в 2018 году.

Бухгалтерский учет исполнения сметы расходов по бюджетной деятельности ведется в администрации в программном продукте «1С: Предприятие» на основании:

- Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 г. (с изменениями и дополнениями);

- Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Министерством финансов РФ №162н от 06.12.2010 г. (с изменениями и дополнениями)

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Приказами Министерства финансов РФ:

- 1) N 256н от 31.12.2016г. "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

- 2) N 257н от 31.12.2016г. "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";

- 3) N 258н от 31.12.2016г. "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда";

- 4) N 259н от 31.12.2016г. "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов";

- 5) N 260н от 31.12.2016г. "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Установленный инструкциями порядок ведения бухгалтерского учета нарушался.

В нарушение приложения №5, пункта 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. «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, в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031 по ОКУД) выявлены следующие расхождения с Оборотной ведомостью по нефинансовым активам (ф.0504035 по ОКУД):

| № карточки | Наименование объекта ОС | Графа расхождения | ф.0504031 | ф.0504035 |
|---------------|---|--|------------|-----------|
| 2 | Компьютер Samsung | Балансовая (восстановительная) стоимость | 12093,00 | 12334,86 |
| 3 | Копировальный аппарат Canon FC 108 F4 4 cpm | Балансовая (восстановительная) стоимость | 5226,00 | 5330,52 |
| 4 | Принтер HP Laseryet 1020 | Балансовая (восстановительная) стоимость | 4002,00 | 4082,04 |
| 5 | Факс на термобумаге | Балансовая (восстановительная) стоимость | 4200,00 | 4284,00 |
| 9 | Компьютер Aser | Балансовая (восстановительная) стоимость | 24600,00 | 21130,00 |
| 12 | Автомобиль УАЗ 390902 | Балансовая (восстановительная) стоимость | 225000,00 | 229500,00 |
| 13 | Дверь металлическая | Балансовая (восстановительная) стоимость | 5754,00 | 5869,08 |
| 17 | Кладбище с.Жмурово | Балансовая (восстановительная) стоимость | 4290405,00 | 646380,00 |

Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035) ведутся ежеквартально, должны ежемесячно.

Не предоставлены: Инвентарная карточка учета нефинансовых активов по объекту ИБП Back Power Pro 600 VA, Опись инвентарных карточек по учету основных средств.

В нарушение раздела VI. Санкционирование расходов экономического субъекта Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ №157н от 01.12.2010 г. (с изменениями и дополнениями), не ведется санкционирование расходов на первый год, следующий за текущим и на второй год, следующий за текущим. Лимиты бюджетных обязательств и

бюджетные ассигнования на 2019 и 2020 годы доведены уведомлением ФКУ администрации Михайловский муниципальный район.

3. Выборочная проверка первичных документов за март 2018 года.

При выборочной проверке первичных документов за март 2018 года нарушения обнаружены.

В нарушение п.217, п. 218 приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами нет остатков на начало и конец месяца в разрезе подотчетных лиц, что не соответствует главной книге. Карточки учета средств и расчетов не предоставлены. Нет возможности определить перерасход, выдаваемый Лихачевой Ю.А. по расходному ордеру №3 от 21.03.2018 года в сумме 646 рублей.

В нарушение статьи 28 пункта 2 Устава муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Михайловского муниципального района Рязанской области, принят решением Совета депутатов муниципального образования – Жмуровское сельское поселение от 16 февраля 2006 года № 15, Распоряжения главы администрации муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Михайловского муниципального района Рязанской области №15 от 16.09.2013 года, главе администрации муниципального образования – Жмуровское сельское поселение Лихачевой Ю.А. неправомерно был предоставлен и начислен отпуск за период с 14.07.2018 года по 13.07.2019 года. В соответствии с этим излишне начисленные денежные средства Лихачевой Ю.А. составили:

- отпуск 17583,73 руб.
- единовременная денежная выплата к отпуску 7696,00 руб.

Итого в сумме 25279,73 руб. (Двадцать пять тысяч двести семьдесят девять рублей 73 копейки).

В нарушение приложения №5, пункта 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015г. «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, в расчетной ведомости №3 от 20.03.2018 года отсутствует расчет заработной платы инспектору ВУС Гераськиной И.А.

В период проверки даны разъяснения по ведению регистров бухгалтерского учета и форм первичных учетных документов.

Консультант по учету и закупкам



Е.В.Касьянова

Заместитель начальника отдела –
главного бухгалтера ФКУ администрации
Михайловский муниципальный район



А.А.Косичкина

Глава администрации муниципального образования –
Жмуровское сельское поселение



Ю.А.Лихачева