

**Акт проверки**  
**внутреннего финансового контроля муниципального казенного учреждения**  
**обслуживания «Хозяйственно-эксплуатационная служба»**  
**за 2018 год**

23.08.2019 года

ст. Кумылженская

Настоящий акт составлен уполномоченным должностным лицом финансового органа по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Кумылженском сельском поселении в соответствии с требованиями статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления в Кумылженском сельском поселении Кумылженского муниципального района Волгоградской области полномочий по внутреннему муниципальному контролю, утвержденном постановлением администрации Кумылженского сельского поселения от 25.09.2014г. № 149-а и распоряжения администрации Кумылженского сельского поселения от 10.12.2019 г. № 173-р «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципальных казенных учреждений Кумылженского сельского поселения Кумылженского муниципального района Волгоградской области на 2018 год».

На основании распоряжения администрации Кумылженского сельского поселения от 10.12.2019г. № 174-р «О проведении контрольного мероприятия» Кумылженского сельского поселения Кумылженского муниципального района Волгоградской области за 2018 год» Проверку проводило должностное лицо финансового органа – заместитель главы администрации Кумылженского сельского поселения по экономике и финансам Руденко Н.П.

Срок проведения проверки: с 13.08.2019 г. по 23.08.2019 г.

Проверка проводилась в присутствии директора МКУО «ХЭС» - Каётиной Оксаны Анатольевны.

Целью внутреннего финансового контроля является контроль за полнотой и достоверностью отчетности за 2018 год

### **1. Общие сведения о проверяемой организации**

Полное наименование организации: Муниципальное казенное учреждение обслуживания «Хозяйственно-эксплуатационная служба»

Сокращенное наименование: МКУО «ХЭС»

Местонахождение МКУО «ХЭС» Юридический адрес: 403402, Волгоградская область, Кумылженский район, станица Кумылженская, ул. Калинина, 1.

Фактический адрес: 403402, Волгоградская область, Кумылженский район, станица Кумылженская, ул. Мира, 8.

МКУО «ХЭС» создано на основании постановления администрации Кумылженского сельского поселения от 24.06.2008г. № 36 и руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, законами РФ, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законодательством Волгоградской области, Уставом Кумылженского сельского поселения и Уставом муниципального учреждения обслуживания «Хозяйственно-эксплуатационная служба», утвержденный постановлением администрации Кумылженского сельского поселения от 09 ноября 2011года № 173.

МКУО «ХЭС» имеет статус юридического лица и считается созданным с момента его

регистрации. Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001г. №129-ФЗ МКУО «ХЭС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1083456001023, согласно свидетельству серии 34 № 003155535 от 30.06.2008г., выданному Межрайонной ИФНС №6 по Волгоградской области. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3424000779 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 342401001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 34 № 003749756, выданному Межрайонной ИФНС России №6 по Волгоградской области. ОКПО- 87267269, ОКАТО- 18246823001, ОКТМО- 18646423, ОКОГУ- 49007, ОКФС-14, ОКПФ- 72, ОКВЭД -81.22.

Основной целью деятельности Учреждения является решение производственных задач в области материально- технического, организационного обеспечения и хозяйственного обслуживания органов местного самоуправления Кумылженского сельского поселения. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ, Уставом Кумылженского сельского поселения Кумылженского муниципального района Волгоградской области.

Имущество Учреждения является собственностью администрации Кумылженского сельского поселения и закреплено за ним на праве оперативного управления на основании решения о закреплении имущества за Учреждением по акту приема-передачи.

В проверяемом периоде МКУО «ХЭС» имело следующие расчетные счета:

л/счет № 03293035100, 05093035100 в отделе 24 УФК по Волгоградской области.

Финансирование Учреждения осуществляется за счет бюджета Кумылженского сельского поселения, согласно бюджетных смет и сводной бюджетной росписи.

Ответственным за осуществление хозяйственно-финансовой деятельности является директор МКУО «ХЭС» Каёхтина Оксана Анатольевна.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета, является учетная политика

## **2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения**

Смета расходов на содержание МКУО «ХЭС» в 2018 году утверждена в сумме 5361,3 тыс.руб., в течение года уточнена и составила на конец 2018 года 7285,3 тыс. руб. Фактические расходы за 2018 год составили 6740,2 тыс. руб. По смете расходов за 2018 год перерасхода по кассовым и фактическим расходам не установлено.

## **3.Соответствие кодов экономической классификации**

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

## **4. Оплата труда**

Оплата труда работников в 2018 году в МКУО «ХЭС» производилась на основании Приказа от 01.12.2015 № 47-к «Об утверждении штатного расписания работникам МКУО «ХЭС», в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципального казенного учреждения обслуживания «Хозяйственно-эксплуатационная служба» Кумылженского сельского поселения», утвержденное постановлением администрации Кумылженского сельского поселения от 22 апреля 2016г. № 112

Фактическая численность работников за 2018 год составила 12 человек. Среднемесячная

заработная плата составила 18424,60 руб.

#### **5. Финансовый контроль кассовых и банковских операций**

Проверка правильности ведения банковских операций проведена выборочным методом за период 01.01.2018г по 01.01.2019 года. Учет банковских операций осуществлялся по открытым лицевым счетам на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов. Проверкой установлено, что все документы подписываются своевременно. Банковские операции, отраженные в представленных банковских выписках, подтверждены первичными документами, приложенные к выпискам. При проверке переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

#### **6. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.**

Выдача денежных средств под отчет работникам МКУО «ХЭС» за 2018 финансовый год, не осуществлялась. Ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами в отчетном году также не осуществлялось.

#### **7. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

МКУО «ХЭС» постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и подрядчиками за оказанные услуги. В ходе финансового контроля было установлено: наличие договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок.

#### **8. Учет основных средств**

Имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МКУО «ХЭС», является собственностью Кумылженского сельского поселения. Проверкой установлено, что все операции по приему, принятию к учету, выбытию основных средств в МКУО «ХЭС» осуществляются правильно и своевременно. На каждый поступивший объект заводится инвентарная карточка, акт приема-передачи основного средства, при выбытии основного объекта также составляется акт приема-сдачи, при списании объекта проводится экспертиза и составляется акт на списание, постоянно действующей комиссией назначенной приказом директора МКУО «ХЭС» от 29.12.2012 года № 62. Амортизация начисляется ежемесячно до полного погашения стоимости объекта или его выбытия, налог на имущество организации предоставляется своевременно. По состоянию на 01.01.2018 года балансовая стоимость основных средств составляла 5211,9 тыс. руб., на 01.01.2019 года- 5868,3 тыс.руб.

#### **9. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская и кредиторская задолженность неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года, составила 39,0 тыс. руб. (авансы за ГСМ), кредиторская задолженность на 01.01.2018года, составила 23,4 тыс. руб. (задолженность за поставку электроэнергии); дебиторская задолженность на 01.01.2019

года, составила 45,0 тыс. руб. (аванс на приобретение ГСМ), кредиторская задолженность на 01.01.2019 года, составила 28,4 тыс. руб. (задолженность за коммунальные услуги).

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Заместитель главы администрации  
Кумылженского сельского поселения по  
экономике и финансам

Руденко (Руденко Н.П.)

«Ознакомлена»

Директор МКУО «ХЭС»

Каехтина

(Каехтина О.А.)

Один экземпляр акта получен

«13» августа 2019 г.

Каехтина О.А. Каехтина  
(подпись, расшифровка подписи)