

Акт проверки
внутреннего финансового контроля
МУП «Комбинат по благоустройству»
за 2018 год

23.09.2019 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. № 93/1-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. № 106/1-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 13.09.2019 по 23.09.2019

Проверка проводилась в присутствии директора – Разуваева Алексея Геннадьевича;
Главного бухгалтера – Беловой Эллы Давыдовны.

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

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование организации: Муниципальное унитарное предприятие «Комбинат по благоустройству» Кумылженского сельского поселения

Сокращенное наименование: МУП «Комбинат по благоустройству»

Местонахождение МУП «Комбинат по благоустройству»

Юридический адрес: 403402, Волгоградская область, Кумылженский район, станица Кумылженская, ул. Калинина, 1.

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

МУП «Комбинат по благоустройству» создан на основании постановления администрации Кумылженского сельского поселения Кумылженского муниципального района Волгоградской области от 21.07.2008 года № 43 и руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, законами РФ, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законодательством Волгоградской области, Уставом МУП «Комбинат по благоустройству» и Уставом Кумылженского сельского поселения Кумылженского муниципального района Волгоградской области, утвержденный решением Совета Кумылженского сельского поселения Кумылженского муниципального района Волгоградской области от 31.07.2014 года № 79/151-2-С.

МУП «Комбинат по благоустройству» 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 администрация Кумылженского сельского поселения внесена в

Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1083456001155, согласно свидетельству серии 34 № 003901447 от 28.04.2012г., выданному Межрайонной ИФНС №6 по Волгоградской области. При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 3424000786 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 342401001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 34 № 003153571, выданному Межрайонной ИФНС России №6 по Волгоградской области.

ОКПО- 87274855, ОКТМО - 18646423101, ОКТМО- 18646423, ОКФС-14, ОКВЭД - 90.00.1, 90.00.2, 90.00.3, 26.6, 01.12.2, 52.48.32, 51.21.4, 01.11.6, 01.41, 52.46.7, 93.03, 45.21.1.

Основные цели деятельности предприятия определяются в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ, Уставом МУП «Комбинат по благоустройству».

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

В проверяемом периоде МУП «Комбинат по благоустройству» имело следующие расчетные счета:

р/счет № 40702810246240000016 в Волгоградском РФ ОАО «Россельхозбанк».

Финансирование осуществляется за счет собственных средств, согласно планов финансово-хозяйственной деятельности.

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

2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения

Смета расходов МУП «Комбинат по благоустройству» в 2018 году утверждена в сумме 6300 тыс.руб., в течение года уточнена и составила на конец 2018 года 6300 тыс. руб. Фактические расходы за 2018 год составили 6300 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 МУП «Комбинат по благоустройству» производилась на основании приказа от 29.12.2017 года № 28.

Фактическая численность работников за 2018 год составила 14 человек. Среднемесячная заработная плата составила 16600,00 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 расчетным счетам на основании документов, приложенных к выпискам. 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 МУП «Комбинат по благоустройству» 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.

МУП «Комбинат по благоустройству» постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и подрядчиками за оказанные услуги и выполненные работы. 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 МУП «Комбинат по благоустройству», является собственностью Кумылженского сельского поселения. Проверкой установлено, что все операции по приему, принятию к учету, выбытию основных средств в администрацию Кумылженского сельского поселения 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 от 25.12.2009г. №44-1. 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 5288 тыс. руб., на 01.01.2019 года- 6681 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 тыс. руб. (авансы за ГСМ), кредиторская задолженность на 01.01.2018года, составила 6 тыс. руб. (задолженность за заключенные договоры); дебиторская задолженность на 01.01.2019 года, составила 88 тыс. руб. (аванс на приобретение ГСМ), кредиторская задолженность на 01.01.2019 года, составила 5 тыс. руб. (задолженность за заключенные договоры).

В ходе проверки нарушений не выявлено.

Заместитель главы по экономике и финансам

 (Руденко Н.П.)

«Ознакомлена»

Директор МУП «Комбинат по благоустройству»

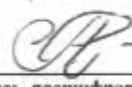
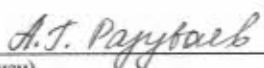
 (Разуваев А.Г.)

Главный бухгалтер

 (Белова Э.Д.)

Один экземпляр акта получен

« 22 » 09 2019 г.

 
(подпись, расшифровка подписи)