

**СОВЕТ АЛЕКСАНДРОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

РЕШЕНИЕ

20.11.2012г.

№ 12-12-2п

с. Александровское

О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»

Заслушав информацию председателя Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района Корчагиной Л.А. о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» за период с 01.01.2010г. по 30.06.2012г., на основании решения Совета Александровского сельского поселения от 26.10.2011 «О передаче полномочий контрольно-счётного органа Александровского сельского поселения», руководствуясь Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27 марта 2012 года, Уставом муниципального образования «Александровское сельское поселение»,

Совет Александровского сельского поселения решил:

1. Информацию о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» за период с 01.01.2010г. по 30.06.2012г. принять к сведению (прилагается).
2. Рекомендовать администрации Александровского сельского поселения выполнить предложения Контрольно-ревизионной комиссии по устранению выявленных нарушений.
3. Данное решение обнародовать в установленном порядке и разместить на официальном сайте Александровского сельского поселения.

Председатель Совета
Александровского сельского поселения
_____ Л.А.Комаров

Глава Александровского
сельского поселения
_____ Д.В.Пьянков



КОНТРОЛЬНО- РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
АЛЕКСАНДРОВСКОГО РАЙОНА
ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

АКТ № 17

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»

31 октября 2012 г.

с.Александровское

Нами, председателем Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района – руководителем ревизионной группы Корчагиной Л.А, членами комиссии: главным аудитором Контрольно- ревизионной комиссии Петровым Е.А. в соответствии с п.2.13 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Александровского района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 10.05.2012 №6-р, на основании решения Контрольно- ревизионной комиссии Александровского района от 08.10.2012 №26 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности **муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», ИНН/КПП 7022014497/702201001** по вопросам:

- Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности.
- Анализ исполнения сметы доходов и расходов.
- Проверка поступления и сохранности основных средств.
- Проверка поступления и сохранности материальных запасов.
- Проверка расчетных операций.

За период с 01.01.2010г. по 30.06.2012 г.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства.

Общие положения.

1.1.Место проведения ревизии: Томская область, Александровский р-н, с.Александровское, пер.Лебедева, д.30.

1.2.Ревизия начата: 8 октября 2012 г.,
окончена: 31 октября 2012 г.

1.3.Должностными лицами организации в проверяемом периоде являлись:

Начальник - Жукова Ирина Олеговна

Главный бухгалтер - Велькина Любовь Сергеевна

1.4. Местонахождения организации:

636765, Томская область, Александровский район, с.Александровское, ул.Ленина, 5.

1.5.Настоящая ревизия проведена сплошным методом проверки представленных кассовых и банковских документов, документов по учету подотчетных сумм, и выборочным методом по учету основных средств, материальных запасов, расчетов по оплате труда, расчетов с поставщиками.

Настоящей проверкой установлено:

1.Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение «Архитектуры, строительства и капитального ремонта».

Место нахождения и почтовый адрес Учреждения: 636760, Томская область, Александровский район, с. Александровское, ул.Ленина, д.5.

Муниципальное учреждение «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» создано на основании постановления Главы Александровского сельского поселения от 23.01.2006 №6. На основании постановления Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 №310 создано муниципальное бюджетное учреждение «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» путем изменения типа учреждения в соответствии Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ и Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, лицевые счета в муниципальном казначействе Администрации Александровского района, печать установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием. Основным правовым актом, определяющим основы деятельности Учреждения является Устав муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», утвержденного Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 №310.

Учредителем Учреждения является Администрация Александровского сельского поселения. Учреждение создано для достижения следующих целей: осуществление регулирования в области архитектуры и строительства на территории Александровского района, реализации государственной политики, направленной на создание безопасной, экологически чистой, социально и духовно полноценной, благоприятной среды жизнедеятельности, комплексное и эффективное развитие и формирование рациональных систем расселения социальной, производственной и инженерно-транспортной инфраструктуры, повышение архитектурно-художественной выразительности застройки Александровского сельского поселения, информационное обеспечение населения и иных участников градостроительной деятельности, создание условий для их участия в принятии решений по вопросам градостроительства.

В соответствии с п.3.1. Устава, имущество Учреждения является муниципальной собственностью, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закрепляется за ним на праве оперативного управления. Кроме Устава были изучены следующие нормативные, правовые и организационные документы:

- Коллективный договор Учреждения
- штатные расписания Учреждения на 2010-2012гг.;
- Положения о порядке оплаты труда и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премий и других) работников Муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» Администрации Александровского сельского поселения, утвержденного постановлением Главы поселения от 03.12.2009 №248;
- Порядок оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Александровского сельского поселения, утвержденного постановлением Главы поселения от 03.12.2009 №249;
- Постановление Администрации Александровского сельского поселения от 10.02.2006 №15 «Об утверждении положения о внебюджетной деятельности муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»;
- Решение Совета Александровского сельского поселения от 06.08.2008 №61 «О едином порядке и условиях оказания платных услуг муниципальными учреждениями Александровского сельского поселения»;

2. Организация и состояние бюджетного учета, формирование бюджетной отчетности.

В соответствии с п.1.11 Устава Учреждения бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией Администрации Александровского сельского поселения на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 25.01.2006г. В соответствии с указанным договором Администрация Александровского сельского поселения как исполнитель обязуется вести смету расходов Учреждения, бухгалтерский учет в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении регламентировано Инструкциями по бюджетному учету и Положением об Учетной политике, утвержденной Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 16.07.2010 № 143. Бюджетный учет в учреждении ведется с применением комплексной системы автоматизации – программы «Парус».

В нарушение п. 3 и 5 Инструкции № 148н и п. 11 Инструкции № 157н **отдельно по Учреждению не ведутся** регистры бюджетного учета по установленной форме, ежемесячно не выводятся на бумажные носители. По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к журналам операций, не подобраны в хронологическом порядке и не сброшюрованы в отдельную папку (дело).

В нарушение п.2 Инструкции №191н не составлялась ежеквартальная и ежегодная бюджетная отчетность по Учреждению, как получателю бюджетных средств.

3. Соблюдение кассовой дисциплины и банковских операций:

3.1. Проверка расчетных операций по выплатам из кассы:

В ходе проверки проведена выборочная сверка поступления наличных средств в кассу с лицевого счета Учреждения, открытого в муниципальном казначействе за апрель 2011г. Все денежные средства, полученные в банке, оприходованы в кассу в полном объеме.

В нарушение п.3 Порядка №40 и п.5.1 и п.6.1 Положения №373-П бухгалтерией Администрации поселения не ведется кассовая книга и не составляются кассовые отчеты кассира **отдельно по** Учреждению.

В нарушение п.14 Порядка №40 расходные кассовые документы подписываются не руководителем Учреждения (Начальником Учреждения), а Главой Александровского сельского поселения В.Т.Дубровиным. В кассовых документах при заполнении реквизита «Организация» указывается **Администрация Александровского сельского поселения.**

В нарушение п.19 Порядка №40 и п.2.1. Положения №373-П во всех без исключения ПКО и РКО не указывается основание их составления и не перечисляются прилагаемые к ним документы (номер чека, номер расчетно-платежной ведомости, распоряжение руководителя, подписанное заявление, заявление о предоставлении льготного проезда с указанием маршрута и др.).

В нарушение п.4 Порядка №40 и п.9.2 Приказа Федерального казначейства от 10.10.2008 №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» в денежных чеках на получение наличных денежных средств, не указываются цели их получения (на з/плату, на командировочные расходы, на хозяй нужды и т.д..)

В нарушение п.106 Инструкции №148н и п.49 Инструкции №162н в ПКО и РКО зачастую не указывается корреспонденция счетов.

3.2. Проверка расчетных операций по банковским счетам.

Финансовой основой деятельности Учреждения являются средства бюджета поселения и денежные средства от платной деятельности.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением были открыты лицевые счета в ФО Администрации Александровского района. Обеспечен раздельный учет по бюджетной и внебюджетной деятельности. Средства бюджета поселения, полученные в ревизуемом периоде на основании платежных поручений зачислялись на лицевые счета Учреждения в полном объеме.

Расходы производились на основании платежных поручений, чеков на получение наличных денежных средств. Все операции по лицевым счетам проводились на основании подтверждающих документов: договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, накладных, актов выполненных работ, заявок на получение наличных средств.

В ходе проверки правильности оформления регистров бюджетного учета по банковским операциям установлено, что в нарушение п.5 Инструкции №148н и п.11 Инструкции № 157н бухгалтерией Администрации не ведется «Журнал операций с безналичными денежными средствами» отдельно по Учреждению.

4. Проверка правильности составления и ведения бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Финансовой основой деятельности Учреждения являются средства бюджета МО «Александровское сельское поселение» и внебюджетные поступления.

К проверке представлены бюджетные сметы Учреждения на 2010-2011гг. и расчеты (обоснования) плановых расходов к бюджетной смете. Уточненные бюджетные сметы и обоснования для внесения изменений в смету к проверке не представлены. На 2012 год утвержден План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» по установленной форме.

Бюджетные сметы утверждены Главой поселения. Анализ исполнения сметы расходов произведен на основании данных из программы АЦК- Финансы по получателю бюджетных средств МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» на основании выборки, предоставленной главным бухгалтером Администрации Александровского сельского поселения.

Расходование бюджетных средств осуществлялось с лицевого счета Учреждения в соответствии с доведенными лимитами бюджетных ассигнований на год.

Случаев принятия Учреждением денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей сверх доведенных лимитов бюджетных ассигнований проверкой не установлено. Бюджетные сметы на 2010 и 2011гг. утверждены Главой поселения несвоевременно: на 2010 год -01.02.2010г., на 2011 год- 21.01.2011 г. Показатели сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Однако бухгалтерией Администрации поселения не обеспечено исполнение сметы Учреждения в разрезе кодов классификации расходов бюджета по КОСГУ. Все расходы с лицевого счета по учету расходов за счет бюджетных средств осуществлялись в 2010-2011 гг. по коду КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги», без применения дополнительных кодов экономической классификации расходов, что не позволяет сделать анализ исполнения смет расходов за проверяемый период и провести проверку по вопросу правильности отнесения фактических расходов по кодам бюджетной классификации. **Нарушены положения п.9 Инструкции №148н и п.21 Инструкции №157н.**

На 2010 год Учреждению были доведены лимиты бюджетных ассигнований первоначально в сумме **1748000 руб.** В течение года были внесены изменения и лимиты бюджетных ассигнований составили **1896210 руб.** За 2010 год исполнение выделенных бюджетных ассигнований за счет средств муниципального образования составило **1859121 руб.** (**98,04 %** к объему уточненных бюджетных ассигнований на 2010 год).

На 2011 год Учреждению были доведены лимиты бюджетных ассигнований в сумме **2021300 руб.** За 2011 год исполнение выделенных бюджетных ассигнований за счет средств муниципального образования составило **1933893,52 руб.** (**95,7%** к объему утвержденных бюджетных ассигнований на 2011 год).

На 2012 год Учреждению были доведены муниципальное задание и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 2030630 руб. За первое полугодие 2012 года выплаты на выполнение муниципального задания составили 980700 руб. или 48,3 % .

5. Проверка поступления, использования и сохранности основных средств и материальных запасов.

В соответствии с п.81 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Совета Александровского сельского поселения от 31.01.2006 №32 (далее- Положение), имущество муниципального учреждения является муниципальной собственностью и принадлежит учреждению на праве оперативного управления. В соответствии с п.3 Постановления Администрации Александровского сельского поселения от 27.12.2011 №310 (далее- Постановление №310) за Учреждением на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество на общую сумму **252699,20 руб.**(в Постановлении балансовая стоимость закрепляемого имущества указана в сумме **247599,20 руб.**, так как неверно подсчитан итог), согласно приложения №1 к этому Постановлению. В ходе сверки наличия имущества по Перечню с данными бухгалтерского учета установлено, что в этот перечень включено имущество, которое не стоит на балансе Учреждения: 2 стола компьютерных общей стоимостью 10186,00 руб. и два шкафа общей стоимостью 9600,00 руб.. Кроме того, в этот Перечень по состоянию на 01.01.2012 года не включено **12 объектов** основных средств на общую стоимость **60377руб.**, в том числе приобретенных в декабре 2011 и не поставленных на учет 7 объектов на сумму 29327 руб. и 5 объектов стоящих на бухгалтерском учете по состоянию на 01.01.2012 г. на общую стоимость 31050 руб. (**Приложение №1**).

В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в приложении №2 к Постановлению утвержден перечень особо ценного движимого имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». Согласно Перечню к особо ценному имуществу отнесено 8 объектов на общую балансовую стоимость **181311,40 руб.** Однако по данным бухгалтерского учета по счету **410124000** «Особо ценное движимое имущество» числится 7 объектов на общую сумму 168011,40 руб., так как по этому счету не учитывается объект ОС – многофункциональное устройство (лазерный принтер) балансовой стоимостью 13300 руб., приобретенный за счет внебюджетной деятельности, который должен учитываться на счете **210124000** «Особо ценное движимое имущество», в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности, тогда как по данным бухгалтерского учета Учреждения этот объект числится на забалансовом счете 4321 (**Приложение №2**).

Порядок учета основных средств и материальных запасов регламентирован Инструкциями №148н и №157н, утвержденных приказами Минфина РФ.

В нарушение положений по ведению бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов для контроля за сохранностью основных средств и материальных запасов в Учреждении **не определен круг лиц, ответственных за приемку и отпуск ОС и МЗ**, за правильное и своевременное документальное оформление операций по движению основных средств и материальных запасов, а также за сохранностью ОС и МЗ.

Договора о полной материальной ответственности не заключались ни с одним материально-ответственным лицом. Нарушены положения ст. 244 Трудового кодекса РФ и п.27 Положения об учетной политике Администрации Александровского сельского поселения (далее- Учетная политика).

Учет основных средств ведется в соответствии с классификацией, установленной общегосударственным классификатором основных фондов (далее ОКОФ), на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета. Проверка правильности ведения учета основных средств за проверяемый период проведена выборочно.

В проверяемом периоде списание основных средств не производилось. В марте 2012 произведено выбытие с баланса Учреждения объекта основных средств «стол компьютерный», стоимостью 5093,20 руб. и передачи этого объекта по накладной №4 от 31.03.2012 в МБУ КСК (в музей). В нарушение п.85 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, постановление Главы поселения об изъятии имущества с указанием причины изъятия не издавалось и к проверке не представлено. В нарушение п.12 Инструкции №174н выбытие этого объекта основных средств не оформлены Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001).

В ходе проверки так же установлено:

- в нарушение п.19 Инструкции №148н и п.46 Инструкции №157н объектам основных средств присвоенные уникальные инвентарные порядковые номера объекту ОС **не обозначены** материально ответственными лицами в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

- в нарушение п. 28 Положения об учетной политике Администрации Александровского сельского поселения уникальные порядковые инвентарные номера состоят только из порядкового инвентарного номера, без указания кода аналитического учета, кода по ОКОФ (**Приложение №3**);

- в нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173 и п. 54 Инструкции №157н не выведены на бумажные носители регистры бухгалтерского учета «Инвентарные карточки учета основных средств». В электронном варианте Инвентарных карточек заполнены не все реквизиты, не произведен расчет амортизации или произведен не верно. В ходе проверки главный бухгалтер не смогла распечатать на бумажные носители ни одну инвентарную карточку;

- при оформлении поступления объектов ОС бухгалтерией Администрации поселения не выводятся на бумажные носители первичные документы: "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)(ф.0306001), "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)"(ф.0306030), "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)"(ф.0306031). Нарушены положения п.21 Инструкции №148н и п.36 Инструкции №157н. В ходе проверки распечатан Акт о приеме –передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)по объекту ОС –принтер цифровой «Toshiba», в котором не верно заполнены отдельные реквизиты: организация – получатель- Администрация Александровского сельского поселения, инвентарный номер, не заполнены следующие реквизиты: основание составления акта, организация-изготовитель, краткая индивидуальная характеристика объекта ОС (**Приложение №4**);

- в нарушение п.9 Инструкции № 157н несвоевременно производится принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств. Так например, к авансовому отчету от 30.12.2011 №89 подотчетного лица Жуковой И.О. приложены подтверждающие документы по приобретению основных средств у ООО «Сибсервис» (ПКО №258 от 30.12.2011 и товарная накладная №91 от 30.12.2011) на общую сумму **29327,00 руб.** (**Приложение №5**). Данные объекты по состоянию на 01.07.2012 не стоят на учете по Учреждению.(Приложение №3).

- При проверке правильности отнесения объектов ОС по счетам учета установлено, что на счете 10134000 «Машины и оборудование» по состоянию на 01.01.2012 учитывается производственный и хозяйственный инвентарь: стол компьютерный стоимостью 5093,20 руб. и 4 шкафа общей балансовой стоимостью 22950,00 руб., которые в соответствии с планом счетов Инструкции №157н и Общероссийским классификатором основных фондов (ОК 013-94) должны учитываться на счете 10138000 «Производственный и хозяйственный инвентарь».Нарушены положения п.53 Инструкции №157н.

Объекты основных средств, стоимостью менее 3000 руб. учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации". По данным бюджетного учета на забалансовом счете 21 по состоянию на 01.01.2012 числится основных средств всего на сумму 4600 руб., в том числе станок переплетный, стоимостью 4600 руб.Нарушены положения пунктов 50 и 373 Инструкции №157н. (**Приложение №6**). Расходы на приобретение станка с учетом почтовых расходов составили 4829 руб., следовательно в соответствии с п.47 Инструкции №157н объект основных средств следовало принять к учету по стоимости 4829,00 руб. Кроме того на забалансовом счете не учитываются печать Учреждения (2006г. изготовления), стоимостью 566,40 руб., флешнакопитель, стоимостью 380,00 руб., которые по данным оборотной ведомости движения материальных ценностей за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 стояли на учете на забалансовом счете 321.

В соответствии с п. 3.6 Устава имущество приобретенное за счет доходов от платной деятельности, поступает в самостоятельное распоряжение «Учреждения» и учитывается на отдельном **балансе**. В ходе проверки установлено, что основные средства, приобретенные за счет внебюджетных средств Учреждением учитываются на **забалансовом счете 4321**, который не предусмотрен Инструкцией по бюджетному учету №157н. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2012 и 01.07.2012 числится основных средств, приобретенных за счет внебюджетной деятельности на сумму 22500 руб. (**Приложение №2**). В ходе проверки установлено, что на бухгалтерский учет не поставлены 7 объектов основных средств на сумму 29327 руб., приобретенных за счет средств от оказания платных услуг.

В соответствии с Постановлением Администрации Александровского района от 29.12.2011 №1522 и Договором №08/12-БП безвозмездного временного пользования имуществом от 29.12.2011 между МО «Александровский район» и МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» в безвозмездное временное пользование передано имущество на общую сумму **256077,26 руб.** В

нарушение п.32 и п.333 Инструкции №157н данное имущество не отражено на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

В соответствии с [Положением](#) о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и п.1.5 [Методических указаний](#) по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 по распоряжению Главы Администрации поселения от 28.11.2011 №92 проведена инвентаризация нефинансовых активов в Учреждении. В нарушение приказа Минфина РФ №173н результаты инвентаризации оформлены Актом №3 от 05.12.2011 о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей (ф.0317020). Всего проинвентаризировано ОС и материальных запасов на сумму 265816,00 руб. (**Приложение №7**). В *Акте* отсутствуют подписи главного бухгалтера, как члена инвентаризационной комиссии, не разделены результаты инвентаризации по счетам учета основных средств и материальных запасов (основные средства и материальные запасы, в том числе приобретенные за счет бюджетной и внебюджетной деятельности). В результате, не представляется возможным определить на какую сумму проинвентаризированы основные средства и материальные запасы. Таким образом, инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена формально.

При проверке правильности начисления амортизации, установления сроков полезного использования установлено: неверно установлены сроки полезного использования компьютерного оборудования, приобретенного в 2006г.. В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», компьютера и печатные устройства к ним относятся к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 до 5 лет. Следовательно, срок полезного использования должен быть установлен 5 лет и ежегодный процент амортизационных начислений – 20%. В ходе проверки установлено, что по этим объектам ОС установлены следующие сроки полезного использования: принтер «Toshiba»- 10 лет, компьютер «Athion»-10 лет, компьютер «INTEL»-10 лет. Срок полезного использования по компьютеру, приобретенному в 27.08.2007 стоимостью 30690,00 руб. следовало установить 3 года, а фактически установлен срок 5 лет 6 мес. В связи с этим по данным бухгалтерского учета неверно начислялась амортизация по ОС.

Поступление материальных запасов отражались на счетах учета материальных запасов. Выбытие материальных запасов производилось по «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код [формы 0504210](#)).

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ежемесячно не формируется и не выводится на бумажные носители.

7. Проверка правильности начисления заработной платы.

Оплата труда работников Учреждения регулировалась следующими нормативными актами:

- Постановление Главы поселения от 24.11.2009 №233 «Об утверждении размеров окладов и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Александровского сельского поселения» (далее- Постановление №233);

- Постановление Главы поселения от 03.12.2009 г. № 249 «Об утверждении Порядка оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Александровского сельского поселения»(далее - Порядок №249);

- Положение о порядке оплаты труда и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премий и других) работников МУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» администрации Александровского сельского поселения, утвержденного Главой сельского поселения и являющегося приложением №3 к Коллективному договору учреждения на 2006-2010 гг. с продлением до 2012 г.;

- Штатное расписание.

В нарушение Постановления государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1 Штатные расписания составлены не по установленной форме №Т-3, в них не указаны номера и дата приказа (распоряжения) руководителя. Приказы (распоряжения) руководителя об утверждении штатного расписания не издавались.

Штатными расписаниями на 2010-2012гг. утверждено – 3,3 штатных ед., количество штатных единиц в течение проверяемого периода не изменялось. Штатные расписания согласованы с Главой Александровского сельского поселения В.Т.Дубровиным.

Штатные должности отнесены к профессиональным квалификационным группам в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих». Должностные оклады в штатном расписании установлены в предельных размерах, установленных в Постановлении №233 (с учетом изменений).

В ходе проверки расчетов по оплате труда сплошным методом проведена проверка установления должностных окладов и доплат, согласно штатному расписанию работникам Учреждения и выборочным методом правильность начисления заработной платы, расчета отпускных за 2011 год. В приказах на установление стимулирующих выплат работникам Учреждения отсутствует ссылка на конкретные пункты Положения о порядке оплаты труда, что приводит к неправильному их названию в издаваемых приказах. В ходе проверки *правильности установления* должностных окладов и стимулирующих выплат специалистам и рабочим Учреждения нарушений не установлено.

Проведена проверка правильности оплаты труда начальника Учреждения И.О. Жуковой за декабрь 2011 года. В ходе проверки установлено: должностной оклад установлен согласно штатного расписания. В соответствии с Порядком №249 производилась надбавка за сложность в размере 25% должностного оклада, персональная надбавка в размере 25 % должностного оклада, премирование в размере 100% должностного оклада.

В нарушение п.4.3.2 Порядка №249 неправомерно выплачивалась надбавка за стаж работы в размере 36% должностного оклада и надбавка за расширение зоны обслуживания в размере 35% от должностного оклада, которые данным Порядком №249 не предусмотрены, однако размеры данных доплат согласованы с Главой поселения В.Т.Дубровиным в «Расчете доплат к штатному расписанию сотрудников Учреждения» на 2010,2011,2012гг. и расходы на выплату этих стимулирующих выплат предусмотрены в бюджетных сметах Учреждения. В нарушение п 4 и п.4.4.1.Порядка №249 в трудовом договоре №1 от 01.07.2010 с начальником муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» И.О.Жуковой не установлены должностной оклад и выплаты стимулирующего характера, виды и размеры премирования.

Табеля учета рабочего времени в 2010 и 2011гг. составлялись не по установленной форме, имелись исправления, не выведено общее количество отработанных дней необходимых для расчета оплаты труда каждого работника.

При выборочной проверке расчета отпускных нарушений не установлено.

8. Проверка расчетных операций с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами проверены за весь ревизуемый период.

В течение проверяемого периода выдавались из кассы наличные денежные средства под отчет на операционно-хозяйственные и командировочные расходы только начальнику Учреждения.

В нарушение п.166 Инструкции №148н и п. 213 Инструкции №157н денежные средства подотчетным лицам выдавались без письменного заявления получателя с указанием назначения аванса (на командировочные расходы, на льготный проезд с указанием маршрута проезда и другие цели), бухгалтерией не делалась отметка об отсутствии задолженности по предыдущим авансам.

При проверке правильности оплаты командировочных расходов нарушений не установлено.

В соответствии с п.11 Порядка Авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах работниками представлялись своевременно, в течении 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки.

Журнал учета работников, выбывающих в служебные командировки по установленной Приказом Минздравсоцразвития России от 11.09.2009 №739н форме не ведется.

В нарушение п.26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» не составлялись и не утверждались отчеты о выполненной работе в командировке в письменной форме (ф.Т-10а).

По Авансовым отчетам производилось возмещение расходов по льготному проезду, нарушений не установлено.

Авансовые отчеты составлены по унифицированной форме. В авансовых отчетах не всегда указывалась корреспонденция счетов, не указывается когда и по какому документу получены денежные средства в подотчет, сведения о внесении остатков неиспользованных средств, отдельные авансовые отчеты не утверждены начальником учреждения, не проверены и не подписаны главным бухгалтером Администрации поселения.

Аналитический учет ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, однако отдельно по Учреждению ежемесячно не выводится на бумажные носители, первичные учетные документы, относящиеся к журналу операций, не подобраны в хронологическом порядке.

По данным ЖО №3 наличие простроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

9. Проверка расчетных операций со сторонними юридическими и физическими лицами, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды.

Аналитический учет расчетов с поставщиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 в разрезе каждого поставщика, однако отдельно по Учреждению ежемесячно не выводится на бумажные носители,подтверждающие документы, относящиеся к журналу операций не подобраны в хронологическом порядке. Расчеты осуществляются на основании заключенных договоров в

пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. В ходе проверки установлено, что согласно Акта сверки по состоянию на 01.01.2011 с ОАО «Сибирьтелеком» имеется согласованная дебиторская задолженность в сумме 2239,55 руб., однако по данным ЖО за декабрь 2010 отсутствуют сведения о какой-либо дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии со ст.12 ФЗ от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями, с подотчетными лицами, с бюджетом и другими дебиторами и кредиторами проведена не в полном объеме и, кроме того, не оформлена Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма №ИНВ-17), утвержденных постановлением Государственного комитета российской Федерации по статистике от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» или Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н.

10. Внебюджетная деятельность.

В соответствии с п.2.5 Устава Учреждение вправе оказывать платные услуги, соответствующие целям создания Учреждения. Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 10.02.2006 №15 утверждено Положение о внебюджетной деятельности муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», в котором поименованы перечень платных услуг. При оказании платных услуг Учреждение так же руководствовалось Положением о едином порядке и условиях оказания платных услуг муниципальными учреждениями Александровского сельского поселения, утвержденного решением Совета Александровского сельского поселения от 06.08.2008 №61 (далее – Решение №61). Тарифы на платные услуги в 2010-2011гг. утверждались в виде отдельных калькуляций на каждый вид платных услуг Главой поселения В.Т.Дубровиным, на 2012 год тарифы утверждены Постановлением Администрации Александровского сельского поселения от 02.03.2012 №54 «Об утверждении тарифов на платные услуги, оказываемые МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта». Платные услуги оказывались на основании заключаемых договоров, в целях своевременности исполнения договоров, и контроля за оплатой за оказанные услуги ведется специальный журнал. Оплата за платные услуги потребителями осуществлялась по безналичному расчету. Учреждение в соответствии с п.5.2 Решения №61 вправе предоставлять льготы по оказанию платных услуг отдельным категориям населения, **однако ни одним нормативным актом порядок предоставления льгот не регламентирован.**

Поступление и расходование доходов от платной деятельности ведется на лицевом счете по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, кассовое обслуживание которого осуществляют органы муниципального казначейства. Расходование поступивших внебюджетных средств производилось по утвержденным сметам, в пределах поступлений средств. При анализе исполнения сметы доходов и расходов не установлено случаев использования средств сверх утвержденной сметы. Денежные средства, полученные от платных услуг направлялись на оплату труда работников Учреждения, оплату коммунальных услуг, на развитие материально-технической базы Учреждения, на оплату налогов. Нормативы распределения расходов по статьям расходов Учредителем не регламентированы. Объемы расходов за счет платной деятельности в 2012 г. утверждены в Плане ФХД МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» на 2012 год. Фактически структура расходов по платной деятельности составила:

Статьи расходов	2010 год		2011 год		2012 год (на 01.10.2012)	
	Сумма, руб.	В% к итогу	Сумма, руб.	В% к итогу	Сумма, руб.	В% к итогу
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	46537	39,2	40646,16	30,4	-	-
Услуги связи	-	-	7050	5,3	-	-
Транспортные услуги	-	-	-	-	5000	5,9
Коммунальные услуги	4498	3,8	-	-	-	-
Прочие работы, услуги	14410	12,2	940	0,7	52740,84	61,8
Прочие расходы	17786	15,0	34246	25,6	7746,78	9,1
Увеличение стоимости	15483	13,0	13300	9,9	10000,00	11,7

основных средств						
Увеличение стоимости материальных запасов	19968	16,8	37529,84	28,1	9830,00	11,5
ИТОГО	118682	100,0	133712,00	100,00	85317,62	100,0

11. Полнота и своевременность устранения недостатков и нарушений, выявленных предыдущей проверкой.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Учреждения ни одним контролирующим органом и Администрацией поселения не проводилась.

Выводы и факты нарушений по результатам проверки:

1. В нарушение п. 3 Инструкции № 148н и п. 11 Инструкции № 157н **отдельно по Учреждению не ведутся** регистры бюджетного учета по установленной форме, ежемесячно не выводятся на бумажные носители, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к журналам операций, не подобраны в хронологическом порядке и не сброшюрованы в отдельную папку (дело).

2. В нарушение п.2 Инструкции №191н не составлялась бюджетная отчетность по Учреждению, как получателю бюджетных средств.

3. В нарушение п.14 Порядка №40 расходные кассовые документы подписываются не руководителем Учреждения (Начальником Учреждения), а Главой сельского поселения. В кассовых документах при заполнении реквизита «Организация» указывается Администрация Александровского сельского поселения.

4. В нарушение п.19 Порядка №40 и п.2.1. Положения №373-П во всех без исключения ПКО и РКО не указывается основание их составления и не перечисляются прилагаемые к ним документы (номер чека, номер расчетно-платежной ведомости, распоряжение руководителя, подписанное заявление, заявление о предоставлении льготного проезда с указанием маршрута и др.).

5. В нарушение п.4 Порядка №40 и п.9.2 Приказа Федерального казначейства от 10.10.2010 №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» в денежных чеках на получение наличных денежных средств, не указываются цели их получения (на з/плату, на командировочные расходы, на хозяйственные и т.д.).

6. В нарушение п.106 Инструкции №148н и п.49 Инструкции №162н в ПКО и РКО зачастую не указывается корреспонденция счетов.

7 Бюджетные сметы учреждения на 2010-2011гг. утверждены Главой поселения, произведены расчеты и обоснования плановых расходов к бюджетной смете. Уточненные сметы не составлялись, расчеты и обоснования для внесения изменений в смету к проверке не представлены.

8. В нарушение положений п.9 Инструкции №148н и п.21 Инструкции №157н. бухгалтерией Администрации поселения не обеспечено исполнение сметы Учреждения в разрезе кодов классификации расходов бюджета по КОСГУ.

9. В нарушение п.81 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МО «Александровское сельское поселение» за Учреждением на праве оперативного управления не закреплено **12** объектов на общую сумму **60377руб.**

10. В нарушение положений Инструкции №157н бухгалтерией Администрации поселения не обеспечен учет на балансовом счете **210124000** «Особо ценное движимое имущество», в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности- многофункционального устройства (лазерный принтер) балансовой стоимостью 13300 руб.

11. В нарушение п.85 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности постановление Главы поселения об изъятии имущества из оперативного управления с указанием причины изъятия с баланса Учреждения не издавалось и к проверке не представлено.

12. В нарушение положений по ведению бухгалтерского учета для контроля за сохранностью основных средств и материальных запасов в Учреждении не определен круг лиц, ответственных за приемку и отпуск ОС и МЗ, за правильное и своевременное документальное оформление операций по движению основных средств и материальных запасов, а также за сохранностью ОС и МЗ.

13. Договора о полной материальной ответственности не заключались ни с одним материально-ответственным лицом. Нарушены положения ст. 244 Трудового кодекса РФ и п.27 Положения об учетной политике Администрации Александровского сельского поселения.

14. В нарушение п.19 Инструкции №148н и п.46 Инструкции №157н объектам основных средств присвоенные уникальные инвентарные порядковые номера объекту ОС не обозначены материально

ответственными лицами в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

15. В нарушение п. 28 Положения об учетной политике Администрации Александровского сельского поселения уникальные порядковые инвентарные номера состоят только из порядкового инвентарного номера, без указания кода аналитического учета, кода по ОКОФ.

16. В нарушение п.3 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173 и п. 54 Инструкции №157н не выведены на бумажные носители регистры бухгалтерского учета «Инвентарные карточки учета основных средств», в электронном варианте Инвентарных карточек заполнены не все реквизиты, не произведен расчет амортизации или произведен не верно.

17. В нарушение положений п.21 Инструкции №148н и п.36 Инструкции №157н при поступлении ОС не составляются первичные документы: "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)(ф.0306001), "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)"(ф.0306030), "Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)"(ф.0306031).

18. В Актах о приеме –передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) не верно заполнены отдельные реквизиты: организация – получатель- Администрация Александровского сельского поселения, инвентарный номер, не заполнены следующие реквизиты: основание составления акта, организация-изготовитель, краткая индивидуальная характеристика объекта ОС.

19. В нарушение п.9 Инструкции № 157н несвоевременно производится принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств.

20. В нарушение п.53 Инструкции №157н отдельные объекты ОС неверно отнесены по аналитическим счетам учета ОС.

21. В нарушение положений п. 50 и п.373 Инструкции №157н. на забалансовом счете 21 учитываются объекты основных средств стоимостью более 3000 руб.

22. В ходе проверки установлено, что основные средства, приобретенные за счет внебюджетных средств Учреждением учитываются на забалансовом счете 4з21, который не предусмотрен Инструкцией №157н.

23. В нарушение п.333 Инструкции №157н имущество, переданное Учреждению в безвозмездное пользование от МО «Александровский район» на общую сумму **256077,26 руб.** не отражено на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

24. При проверке правильности начисления амортизации, установления сроков полезного использования установлено завышение сроков полезного использования компьютерного оборудования, приобретенного в 2006г. и в 2007г.

25. В нарушение приказа Минфина РФ №173н результаты инвентаризации оформлены Актом о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей (ф.0317020).В Акте отсутствуют подписи главного бухгалтера, в Акте не указано у какого материально- ответственного лица проводилась инвентаризация, не разделены результаты инвентаризации по счетам учета основных средств и материальных запасов (основные средства и материальные запасы, в том числе приобретенные за счет бюджетной и внебюджетной деятельности).

26. В нарушение Постановления государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1 Штатные расписания составлены не по установленной форме №Т-3, в них не указаны номера и дата приказа (распоряжения) руководителя. Приказы (распоряжения) руководителя об утверждении штатного расписания не издавались.

27. В приказах на установление стимулирующих выплат работникам Учреждения отсутствует ссылка на конкретные пункты Положения о порядке оплаты труда, что приводит к неправильному их названию в издаваемых приказах по оплате в Учреждении.

28. В нарушение п.4.3.2 Порядка №249 неправомерно выплачивались надбавка за стаж работы и за расширение зоны обслуживания начальнику Учреждения И.О.Жуковой, данные выплаты не предусмотрены утвержденным Порядком №249.

29. В нарушение п 4 и п.4.4.1.Порядка Порядка №249 в трудовом договоре №1 от 01.07.2010 с начальником муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» И.О.Жуковой не установлены должностной оклад и выплаты стимулирующего характера, виды и размеры премирования.

30. В нарушение п.166 Инструкции №148н и п. 213 Инструкции №157н денежные средства в подотчет выдавались без письменного заявления получателя с указанием назначения аванса (на командировочные расходы, на льготный проезд с указанием маршрута проезда и другие цели), бухгалтерией не делалась отметка об отсутствии задолженности по предыдущим авансам.

31. В нарушение п.26 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» не составлялись и не утверждались отчеты о выполненной работе в командировке в письменной форме (ф.Т-10а).

32. В авансовых отчетах не всегда указывалась корреспонденция счетов, не указывается когда и по какому документу получены денежные средства в подотчет, сведения о внесении остатков неиспользованных средств, отдельные авансовые отчеты не утверждены Начальником Учреждения, не проверены и не подписаны главным бухгалтером Администрации поселения.

33. Инвентаризация расчетов с поставщиками и покупателями, с подотчетными лицами, с бюджетом и другими дебиторами и кредиторами проведена не в полном объеме и, кроме того, не оформлена Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

34. В соответствии с п.2.5 Устава Учреждение оказывало платные услуги, соответствующие целям создания Учреждения. Обеспечен отдельный учет доходов и расходов за счет средств от платных услуг.

35. Положением о внебюджетной деятельности муниципального учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта», не регламентированы нормативы расходования средств по статьям расходов и порядок предоставления льгот отдельным категориям населения.

Предложения по акту:

1. Администрации Александровского сельского поселения:

1. В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н обеспечить **отдельно по Учреждению** ведение регистров бюджетного учета по установленной форме, ежемесячно выводить на бумажные носители, формировать папки (дела) с первичными учетными документами в хронологической последовательности.

2. В соответствии с Инструкцией №191н обеспечить составление ежеквартальной и ежегодной бюджетная отчетности по Учреждению, как получателю бюджетных средств.

3. Устранить все отмеченные нарушения порядка ведения кассовых операций.

4. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета, утвердить круг лиц для контроля и сохранности основных средств и материальных запасов, заключить договора о полной материальной ответственности со всеми материально- ответственными лицами.

5. Обеспечить учет основных средств и материальных запасов в соответствии с положениями Инструкции №157н, производить полный и своевременный учет ОС и МЗ на соответствующих счетах бюджетного учета на основании товарно-транспортных накладных, счетов-фактур и других подтверждающих документов, устранить все отмеченные нарушения по учету основных средств.

6. Провести полную инвентаризацию основных средств и материальных запасов и оформить результаты инвентаризации в соответствии с бухгалтерским законодательством.

7. Закрепить в оперативное управление за Учреждением все имущество, приобретенное за счет средств бюджета и платной деятельности.

8. Обеспечить строгий контроль за целевым использованием средств выданных в подотчет, за своевременным возвратом неиспользованного аванса, своевременным предоставлением авансовых отчетов, правильности заполнения авансовых отчетов.

9. В соответствии с Постановлением государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 №1 утверждать приказом (распоряжением) Штатные расписания по установленной форме №Т-3.

10. В приказах на установление видов стимулирующих выплат работникам Учреждения указывать на конкретные пункты утвержденного Положения о порядке оплаты труда работников.

11. Привести оплату труда начальника Учреждения в соответствии с утвержденным Порядком оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Александровского сельского поселения, внести соответствующие изменения в трудовой договор с И.О.Жуковой.

12. В соответствии пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49, ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств и оформлять Актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма №ИНВ-17), утвержденных постановлением Государственного комитета российской Федерации по статистике от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» или Инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н.

13. В Положении о внебюджетной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Архитектуры, строительства и капитального ремонта» регламентировать нормативы расходования средств по статьям расходов и порядок предоставления льгот по оплате отдельным категориям населения.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем Акте проверки, а так же с выводами и предложениями проверяющих Вы вправе представить в течение 15 дней со дня получения настоящего акта письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающих обоснованность своих возражений.

Расписка

В ходе проведения проверки все необходимые документы, касающиеся вопросов, отраженных в данном акте ревизии, а также обстоятельств, имеющих значение для правильного решения по результатам ревизии, были предоставлены в полном объеме.

Скрытых от специалистов Контрольно - ревизионной комиссии документов для последующего дополнительного представления не имеем.

Начальник Учреждения

И.О.Жукова

Главный бухгалтер

Л.С.Велькина

Подписи специалистов Контрольно-ревизионной комиссии, начальника Учреждения и главного бухгалтера Администрации Александровского сельского поселения:

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Александровского района

Л.А.Корчагина

Главный аудитор Контрольно-
Ревизионной комиссии

Е.А. Петров

Начальник Учреждения

И.О.Жукова

Главный бухгалтер

Л.С.Велькина

Экземпляр акта с _____ приложениями получил:
(количество приложений)

Приложение №1
К Акту проверки от 31.10.2012 №17

Перечень

муниципального имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за МБУ «Архитектуры, строительства и капитального ремонта»

	Наименование объекта ,характеристика	Балансовая стоимость по постановлению От 27.02.2012№310	Балансовая стоимость по данным проверки	отклонение
1.	Консоль угловая,,2шт.	3000,00	3000,00	
2.	Калькулятор,3шт.	1100,00	1100,00	
3.	Цифровой фотоаппарат,1шт.	5100,00	5100,00	
4.	Многофункциональное устройство	13300,00	13300,00	
5.	Стол компьютерный КС-03 (вишня)	5093,20	5093,20	
6.	Компьютер INTEL	28325,40	28325.40	

7.	Компьютер 2 Ghz.512DDR	30690,00	30690,00	
8.	Компьютер Athion-64	39096,60	39096,60	
9.	КопирToshiba-Studio 163	38277,20	38277,20	
10.	Принтер Hewjett Packard,2шт.	14269.80	14269.80	
11.	Принтер струйный HP	9750,00	9750,00	
12.	Брошюровщик,1 шт.	12625,60	12625,60	
13.	Лазерный дальномер,2шт.	15483,00	-	+15483,00
14.	Лазерный дальномер,1шт.	-	8500,00	-8500,00
15.	Лазерный дальномер,1шт.	-	6983,00	-6983,00
16.	Кулер-нагрев,1шт.	9200,00	9200,00	
17.	Телефон-факс Panasonic	7602,40	7602,40	
18.	Стол компьютерный,2 шт.	10186,00	-	+10186,00
19.	Шкаф,4 шт.	9600,00	-	+ 9600,00
20.	Шкаф,2 шт.(2008г)		11750,00	-11750,00
21.	Шкаф,2 шт.(2008г.)		11200,00	-11200,00
22.	Факс-автоответчик (2008г.)		8100,00	-8100,00
23.	Тумба 1 шт.(2011г.)		2251,00	-2251,00
24.	Шкаф,4 шт. (2011г.)		17044,00	-17044,00
25.	Шкаф,1шт.(2011г.)		4831,00	-4831,00
26.	Шкаф,1шт.(2011г.)		5201,00	-5201,00
ИТОГО		252699,20	293290,20	-40591,00

Председатель Контрольно- ревизионной
Комиссии Александровского района

Л.А.Корчагина

Главный бухгалтер

Л.А.Велькина