

А К Т

с. Мантурово

27 октября 2017 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области 06 октября 2017 года №5 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 06 октября 2017 года № 260 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном учреждении Администрация Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №260 от 06.10.2017 года с 06.10.2017 года по 27.10.2017 года.

1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ.

Администрация Сеймского сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования Сеймский сельсовет Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области « О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

Муниципальное образование Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области от 26 апреля 2010 года № 26-ЗКО «О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

В состав территории Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области входят следующие населенные пункты, деревни: с. Сейм, с. Кривец, д. Бочаровка, х. Выселки-Трубацкие, д. Зареченка.

Изменения границ «Сеймского сельсовета» Мантуровского района осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законом

Курской области по инициативе населения Сеймского сельсовета Мантуровского района, органов местного самоуправления Сеймского сельсовета Мантуровского района, органов государственной власти Курской области, федеральных органов государственной власти.

Площадь Сеймского сельсовета Мантуровского района составляет 82,47 кв.км.

Административным центром Сеймского сельсовета Мантуровского района является с. Сейм .

Администрация Сеймского сельсовета имеет печать, штампы, бланки установленного образца, расчетный и иные счета в банковских учреждениях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Местонахождение администрации сельсовета:

307024, Российская Федерация, Курская область , Мантуровский район, с. Сейм , ул. Заводская 1, телефон (факс)8(47155) 51-1-12

Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц 08.11.2010г свидетельство серия 46 №001602087 № 1024600663670.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации

присвоен ИНН 4614000708, КПП 4614010012 28.09.1993г., серия 46 № 001602088.

Расходы на содержание администрации сельсовета предусматриваются в бюджете муниципального образования отдельной статьей, в соответствии с классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Для осуществления финансовой деятельности в Администрации с. Сейм сельсовета 31.12.2008г. 03443016080 открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 31.12.2008г., 04443016080 лицевой счет доходов от 11.01.2009г.

Право первой подписи в проверяемом периоде в Администрации с Сеймского сельсовета имели:

- Глава Сеймского сельсовета: Горбачева Татьяна Николаевна с 01.01.2015г по 04.04.2016г., Тарасова Нататлья Николаевна с 05.04.2016 по 26.05.2016г., Уколов Александр Николаевич с 27.05.2016г по настоящее время

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер Сеймского сельсовета — Логачева Татьяна Витальевна с 01.01.2015г. по 21.12.2015г, Шабанова Татьяна Александровна с 22.12.2015г. по настоящее время.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.201г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказами Администрации Сеймского сельсовета «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2015-2016 годы» от 31.12.2014г. № 69, утверждалась учетная политика учреждения на 2015 и 2016 годы.

Приложение № 1: Копии учредительных документов., Распоряжение об утверждении учетной политике на 2015год, учетная политика на 2015год.,

Распоряжение об утверждении учетной политике на 2016 год, учетная политика на 2016год.,

2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период.

Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.

Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.

Бюджетная смета на 2015 год Администрация Сеймского сельсовета утверждена Главой Сеймского сельсовета Горбачевой Татьяной Николаевной 2015г. в сумме 4716100,00 руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 « Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 723100,00руб.

-ЦСР 7111402 « Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 723100,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 723100,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации , высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 2056255,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 2017255,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1321100,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 667800,00руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 28355,00 руб.

ЦСР 7721439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 39000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 73000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 800905,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 800905,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 689000,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 111905,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 138486,00 руб.

-ЦСР 7725118 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 138486,00 руб, в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 138486,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 38230,00 руб, в том числе:

-ЦСР 1311415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 38230,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 38230,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0412 «Содействие муниципальным образованиям Курской области в разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 50714,00 руб.

-ЦСР 0721149 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 29092,00 руб.

-ЦСР 0721416 «Мероприятия по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 21622,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 835500,00 руб.

-ЦСР 0731433 «Мероприятие по благоустройству» в сумме 835500,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 835500,00 руб.

Приложение

№2:

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах

деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168).

Бюджетная смета на 2016 год Администрация «Сеймского сельсовета» утверждена Главой Сеймского сельсовета Горбачевой Татьяной Николаевной в сумме 4815459,89 руб

Бюджетная смета по РзПз 0102 « Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 694000,00руб.

-ЦСР 7111402 « Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 694000,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 694000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 2081710,00 руб

-ЦСР 73100с1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 2046710,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1355000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 664360,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 27350,00 руб

- ЦСР 77200с1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 35000,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 35000,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 686539,4 руб.

-ЦСР 76100С1404 « Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 677165,40 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 669400,00 руб.

ВР 800 « Иные бюджетные ассигнования» в сумме 7765,00 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений сумме 9374,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 134298,00 руб.

-ЦСР 7720051180 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 134298,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 134298,00руб,

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 105180,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 105180,00руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 105180,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 889040,00руб.,

-ЦСР 07301С1433 «Мероприятие по благоустройству» в сумме 872200,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 889040,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 1001 «Пенсионное обеспечение» в сумме 222089 руб.,

- ЦСР 77200с1445 «Выплата пенсий за выслугу лет и доплат к пенсиям муниципальных служащих» в сумме 222089,49 руб.,

ВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 222089,49 руб.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств на 2016 год составили 4808068,99 руб.

Кассовые расходы составили 4808068,99 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3: анализ исполнения сметы, копии сметы на 2016 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169).

3. Финансовый контроль операций, осуществленных по безналичному расчету. Полнота зачисления и обоснованность произведенных расходов. Соответствие данных в выписках банка записям в учетных регистрах. Соблюдение адресности направления и использования средств.

Финансовый контроль банковских операций проведен сплошным методом. Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями.

Записи в накопительной ведомости по движению средств на счетах в журнале операций с безналичными денежными средствами соответствуют данным в выписках банка.

Полученные наличные денежные средства из банка в тот же день приходятся в кассу. Перечисление денежных средств в уплату за приобретение материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счет-фактур и накладных предоставленных поставщиками.

Учет операций по движению средств на счете ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами №2. Остатки денежных по выпискам банка соответствуют данным, отраженным в Главной книге.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению в период 2015г., 2016 года:

- журнал операций ведется не в установленной инструкцией форме.

На основании Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н

"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".

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2015г. по 01.01.2017г. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию 24.10.2017г. в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось кассиром Разуваева Светлана Вячеславна и по настоящее время в соответствии с ее должностными обязанностями. Договора о полной

индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций заключены.

В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-п МКУ « Управление по обеспечению деятельности района» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2015 год в сумме 0,00 руб., и на 2016 год в сумме 0,00 руб.

Проверкой соблюдения требований по оформлению первичных кассовых документов, кассовой книги, ведение Журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов нарушений не установлено.

Своевременность и полнота оприходования денежных средств в кассу соответствует выпискам банка.

Проверкой соответствия расходов, произведенных по расходным кассовым ордерам, в соответствии с их целевым назначением нарушений не установлено.

Проверкой правильности ведения Журналов операций по счету «Касса», достоверности отражения в них данных соответствия данных в Журналах данным в Главной книге нарушений не установлено .

В нарушение Указания Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учреждении не разработаны мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств.

Приложение № 4: распоряжение на проведение инвентаризации кассы, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности.

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 N373-П выдача денежных средств под отчет производилась лицам, утвержденным приказами по Администрации Сеймского сельсовета.

Авансы под отчет выдаются лицам, работающим в данном учреждении, по приказу главы, на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

Об израсходовании сумм подотчетные лица предоставляют авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Товарно-материальные ценности, приобретенные за наличный расчет своевременно и полностью оприходованы.

По состоянию на 01.01.2016г., 01.01.2017г., дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным сумма отсутствует.

Приложение № 5 Распоряжение о подотчетных лицах.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников Администрации Сеймского сельсовета регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

- Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002 г.;
- Федеральным Законом от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Положением о порядке оплаты труда Муниципальных служащих Муниципального образования «Сеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области от 25.12.2013г. №52
- Постановлением об увеличении денежного вознаграждения Главы Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 25.12.2013г. №53
- Положением об оплате труда работников, замещающих должности служащих не отнесенные к должностям муниципальной службы Сеймского сельсовета, и рабочие профессии в Администрации Сеймского сельсовета от 25.12.2013г. №54
- решением об принятии положения о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования Сеймский сельсовет Мантуровского района Курской области от 18.01.2011 №23.
- решением Собрания депутатов Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 18.01.2011г., №26.
- Уставом Муниципального образования Сеймский сельсовета Мантуровского района Курской области , в соответствии с которым определен порядок утвержден штатного расписания по согласованию с Учредителем;
- Коллективным договором казенного Учреждения на 2015-2016г., отсутствует.
- положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования Сеймского сельсовет Мантуровского района Курской области
- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области.
- локальными нормативными актами, регулирующими условия оплаты труда работников Учреждения.

Оплата труда работников Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде

производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации Сеймского сельсовета (Горбачевой Т.Н.).

-вводимое с 01.01.2015г. со штатом в количестве 6,5 единицы, и месячным фондом оплаты труда 128684,00 руб.;

- вводимое с 01.01.2016 г. со штатом в количестве 6,5 единицы, месячным фондом оплаты труда 128940,99 руб.

Должностные оклады по должностям работников Администрации Сеймского сельсовета» установлены в соответствии решением Собрания депутатов Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 18.01.2011 г. № 2 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Сеймский сельсовет Мантуровского района Курской области.

Финансовым контролем правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок, материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Табеля учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за ведение табеля и Главой Администрации Сеймского сельсовета.

Заработная плата работников Администрации Сеймского сельсовета в проверяемом периоде начислялась на основании приказов главы о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с утвержденным штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

В нарушении ст. 152, 153 ТК РФ конкретные размеры повышения оплаты труда сверхурочной работы, за работу в выходной или нерабочий праздничный день не установлены локальным нормативным актом учреждения, а так же правила расчета часовой тарифной ставки для оплаты сверхурочной работы, за работу в выходной или нерабочий праздничный день не закреплены локальным нормативным актом, что противоречит письму Минздрава России от 02.07.2014г. №16-4/2059436.

Финансовым контролем в 2015-2016гг., правильности установления должностных окладов, доплат, материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочным контролем проверки правильности расчета средней заработной платы для оплаты за дни отпуска нарушений не установлено. Расчет осуществлялся в соответствии со ст. 139 ТК РФ, Положением «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденным постановлением Правительства РФ от 24.12.07г. № 922.

На основании договора с Акционерным коммерческим сберегательным банком Российской Федерации от 19.11.2009г. № 33100458 «О перечислении юридическим лицом/индивидуальным предпринимателям денежных средств со своего банковского счета в пользу нескольких физических лиц – клиентов банка» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

Приложение № 6: Трудовой договор, штатное расписание на 2015-2016г.,

распоряжение об утверждении штатного расписания, правила внутреннего трудового распорядка.

7. Финансовый контроль приобретения товарно-материальных запасов для нужд учреждения.

Финансовым контролем приобретения товарно-материальных запасов в проверяемом периоде установлено:

карточки количественно-суммового учета материальных запасов не ведутся,

списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

В период проведения финансового контроля в соответствии с распоряжением главы Администрации Сеймского сельсовета от 13.09.2017г. №56 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в Администрации Сеймского сельсовета по состоянию на 26.10.2017г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2015 -2016 г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие товарно-материальных ценностей, числящихся у материально-ответственных лиц.

Списания недостач, в том числе за счет виновных лиц в Учреждении не производилось.

Приложение №7 распоряжение о проведении инвентаризации, инвентаризационные ведомости товарно-материальных ценностей.

8. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств учреждения.

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2015 г. по 01.01.2017 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2015	на 01.01.2015г. – 54501884,66	150000	0	на 01.01.2015г. 2644364,72
2016	на 01.01.2016г. – 54740828,66	72020	0	на 01.04.2016г. 54812848,66

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Администрации Сеймского сельсовета» числились основные средства в сумме 54501884,66 руб.,

Поступило основных средств в 2015г. в сумме 150000,00 руб. в том числе:
-основные средства оприходованы неучтенные (восстановлены в учете)
Сеймского сельсовета в сумме 150000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Администрации Сеймского сельсовета числились основные средства в сумме 54740828,66 руб.

Поступило основных средств в 2016г. в сумме 72020,00 руб.

Выбыло основных средств в 2016г. 0,00руб.

Согласно Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете 21.

Договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения заключены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует распоряжению Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского РФ от 30.03.2015 г. № 52н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом НДС.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Инвентаризация основных средств в Администрации Сеймского сельсовета проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 27.10.2017 г.

На основании распоряжения от 27.10.2017г. №57 Администрации Сеймского сельсовета проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения на 27.10.2017г.

Приложение №8 распоряжение о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационные описи.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие основных средств числящихся у материально-ответственных лиц.

Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе.

9. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская и кредиторская задолженность реальны и носят текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

10. Военский учет.

Ведением воинского учета Администрации Сеймского сельсовета согласно штатному расписанию занимался специалист по ВУС и бронированию Разуваева Светлана Вячеславна в обязанности которых решением главы Администрации Сеймского сельсовета вменены эти обязанности.

В 2015 году выделено субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 138486,00 рублей, израсходовано по состоянию на 01.12.2015г. 138486,00 рублей.

Денежные средства израсходованы в соответствии с имеющимися и утвержденными главами сметами расходов, в том числе:

-заработная плата (211)-105968,45руб.

-начисление на з/плату (213)-32517,55 руб.

Не целевого использования субвенции в ходе проверки не выявлено.

В 2016 году выделено субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 134298,00 рублей, израсходовано по состоянию на 01.12.2016г. 134298,00 рублей.

Денежные средства израсходованы в соответствии с имеющимися и утвержденными главами сметами расходов, в том числе:

-заработная плата (211)-103150,00 руб.

-начисление на з/плату (213)-31148,00 руб.

Не целевого использования субвенции в ходе проверки не выявлено.

Приложение № 9: бюджетная смета 2015год, 2016год, штатное расписание 2015год, 2016год, карточки справки.

11. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 27.10.2017 г. на балансе Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области числятся 5 единиц автотранспорта:

-легковой автомобиль УАЗ 3962 балансовой стоимостью 9552,60 руб.

-вакуумная машина (цистерна) ГАЗ-3307 балансовой стоимостью 79062,59 руб.

-грузовой автомобиль ГАЗ 5312 (самосвал) балансовой стоимостью 75000.00 руб.

-экскаватор балансовой стоимостью 680478,48 руб.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортные средства заведены.

На основании договора №8 от 23.06.2015г Администрация Сеймского сельсовета транспортные средства сдают в аренду ООО «ЖКХ» с.Сейм

В Администрации Сеймского сельсовета числятся в наличии 1 единица автотранспорта:

- автомобиль KIA FB 2272 Спектра 2009 года выпуска, регистрационный знак K805OC 46 балансовой стоимостью 452089,00 рублей

В соответствии с договором о полной материальной ответственности от 19 июля 2012 года транспортное средство закреплено за водителем Мироненко Анатолием Алексеевичем, выполняющий работы, непосредственно связанные с эксплуатацией в служебных целях на постоянной основе автомобиль.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных и материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением от 01.08.2015г. № 45.

Расход топлива на 100км пути

Бюджетные организации должны вести журналы учета показаний спидометра, составлять акты снятия показаний спидометра и ежемесячные акты замеров остатков бензина в топливных баках. Данные требования не регламентированы Инструкцией N 148н, но закреплены в Инструкции по получению, хранению, выдаче и учету топлив и смазочных материалов в автотранспортных предприятиях. РД-200-РСФСР-12-0053-84, утвержденной Минавтотрансом РСФСР от 27.07.1984. Она обязательна для автотранспортных организаций, бюджетные учреждения используют ее рекомендации в целях контроля за сохранностью государственного имущества. Ежемесячное проведение замеров ГСМ в топливных баках должно быть закреплено в учетной политике бюджетного учреждения и в положении о внутреннем контроле.

Порядок применения путевых листов приведен в Указаниях по применению и заполнению форм путевых листов (Постановление N 78). В них, в частности, сказано, что путевой лист выдается только на один день или одну смену. На более длительный срок он выдается в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены). Данные

разъяснения содержатся в Письме Росстата от 03.02.2005 N ИУ-09-22/257. Аналогичного мнения придерживаются контролирующие органы Росфиннадзора и Счетной палаты, поэтому во избежание трений с проверяющими автор рекомендует составлять путевой лист на одну рабочую смену.

Что касается описания в путевом листе маршрута следования, связанного с выполнением перевозок или служебного задания, то в соответствии с теми же Указаниями по применению и заполнению форм путевых листов он описывается по всем пунктам следования автомобиля. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции. Аналогичные разъяснения даны в Письме Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129. Запись "езда по городу" в путевом листе не несет информации о конкретном месте следования и не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Следовательно, здесь можно уже судить и о неэффективном использовании бюджетных средств.

Раздел "Движение горючего" путевого листа заполняется полностью, по всем реквизитам, предусмотренным в Указаниях по применению и заполнению форм путевых листов. При этом отражается информация о фактически пройденных автомобилем километрах по показателям приборов (спидометра). Пробег автомобиля указывается в путевом листе в обязательном порядке.

Приобретение горюче-смазочных материалов производится по заборным ведомостям на получение бензина от АЗС ИП Червяков С.Н., путем перечисления денежных средств «ИП Червяков С.А.» на основании договора.

Согласно п.п. 3,6 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 года №152 показания спидометра являются обязательными реквизитами путевого листа, а так же формы первичной документации для учета работы автомобильного транспорта утверждены Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 (N ЭСМ-2 «Путевой лист строительной машины», N3 «Путевой лист легкового автомобиля», N Спец. «Путевой лист специального автомобиля», N 4-С Путевой лист грузового автомобиля» и др.).

Эти формы содержат строки для информации, необходимой для идентификации перевозки и определения ее параметров, в том числе для показателей спидометра. Показание спидометра используются для определения (подтверждения) пробега автомобиля, который по совокупности с данными о потреблении топлива напрямую определяет расчетную величину израсходованного топлива, подлежащего списанию.

В нарушении ст.9,11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 года №152, Постановления Госкомстата России от 28.11.1997г N 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы.

В нарушение: Путевой лист легкового автомобиля выдается не на каждый день, не указано время возвращения. Отсутствие данных в графе говорит о том, что водитель закончил служебную поездку, а автомобиль в надлежащее время не вернул. В путевом листе время выезда и возвращения нужно фиксировать обязательно. Время выезда и возвращения имеет непосредственную связь с подтверждением продолжительности работы водителя. Можно определить, где водитель находился в то или иное время, сколько ушло времени на дорогу. Поэтому без этих данных в путевом листе не обойтись. Если время не проставлено, то возникнет расхождение между данными лицевой стороны путевого листа и оборотной.

Данные о выданном бензине не указаны. Отдельный раздел путевого листа предназначен для учета движения горючего. В нем указывается, сколько литров бензина было в баке при выезде и возвращении, сколько было заправлено и израсходовано во время поездки. Если водителю выдается бензин по заправочному листу, то в графе должно отражаться количество бензина. Если выдача бензина не предусматривается, то водитель приобретает его за подотчетные деньги. Чек, который он получил на АЗС, прикрепляется к авансовому отчету.

Исходя из позиции Минфина России, изложенной в Письме -03-04/1/129, а также позиции Росстата России, изложенной в Письме , отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования служебного автомобиля, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Следовательно, путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о месте следования автомобиля, не подтверждает осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение горюче-смазочных материалов. Целесообразнее в путевом листе отражать информацию о конкретном месте следования автомобиля, т. е. не только город, но и организацию. Данная информация позволяет судить об использовании автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

В нарушении ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 1.2 письма Минздрава РФ от 21.08.2003г. № 2510/9468-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» в проверяемом периоде в путевых листах учреждения отсутствовал штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителей.

На основании вышеуказанного считаю невозможным проверить фактическое списание бензина.

Приложение № 10: договор аренды, паспорта транспортных средств, общи перечень жилищно-коммунального назначения, расчет арендных платежей.

12. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.

Постановление Администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области утвержден порядок разработки муниципальных программ администрации Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 01.10.2013г.

Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Сеймского сельсовета Мантуровского района Курской области на 2015-2017годы.»

Цели программы:

- уменьшение количества пожаров, снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций;
- снижение числа травмированных и погибших на пожарах;
- сокращение материальных потерь от пожаров;
- создание необходимых условий для обеспечения пожарной безопасности, защиты и здоровья граждан;
- сокращение времени реагирования подразделений пожарной охраны на пожары, на происшествия и чрезвычайные ситуации
- повышение качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг населению

Задачи программы:

- обеспечение противопожарным оборудованием и совершенствование противопожарной защиты объектов социальной сферы;
- разработка и реализация мероприятий, направленных на соблюдение правил пожарной безопасности населением и работниками учреждений социальной сферы;
- повышение объема знаний и навыков в области пожарной безопасности руководителей, должностных лиц и специалистов, педагогов, воспитателей, а так же выпускников образовательных учреждений;
- срок реализации: 2015-2017годы
- 1 этап: 2015-2016 годы
- 2 этап: 2017-2020 годы.

Объем бюджетных ассигнований Программы:

Общий объем финансирования Программы из местного бюджета составил 31519 рублей, в том числе по годам:

2015 год -9324,00 рублей

2016 год -10189,00 рублей

2016 год -12006,00 рублей

2. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Сеймском сельсовете Мантуровского района Курской области на 2015-2017 годы»

Ожидаемые результаты реализации Программы:

Единое управление комплексным благоустройством муниципального образования.

Определение перспективы улучшения благоустройства муниципального образования Сеймский сельсовет

Создание условий для работы и отдыха жителей поселения.

Улучшение состояния территорий муниципального образования Сеймский сельсовет

Привитие жителям муниципального образования любви и уважения к своему селу, к соблюдению чистоты и порядка на территории муниципального образования Сеймский сельсовет.

Улучшение экологической обстановки в создании среды, комфортной для проживания жителей поселения;

совершенствование эстетического состояния территории;

благоустроенность населенных пунктов поселения.

Объемы бюджетных ассигнований Программы 519000,00 рублей

2015 год — 210000 рублей

2016 год — 149000 рублей

2017 год — 160000 рублей

Финансирование программных мероприятий предусмотрено осуществлять за счет средств местного бюджета.

Приложение №11: постановление, паспорт муниципальной программы.

13. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета не соответствует требованиям действующего законодательства. Нарушение отдельных пунктов Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" отражены в вышеуказанных вопросах акта.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению в период 2015г., 2016 года в нарушении ст.43, ст 50 ТК РФ.

- не велась Главная книга;

- журналы операций велись не в установленной инструкцией форме

14. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Администрации Сеймского сельсовета предоставляется своевременно и в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказами Минфина РФ от 13.11.2008 г. N 128н, от 28 декабря 2010 г. N 191н.

Нарушений, кроме описанных в предыдущих вопросах акта, не установлено.

Главный специалист-эксперт
по внутреннему муниципальному
финансовому
контролю Администрации
Мантуровского района

С.Ю. Дунаева

Глава Администрации Сеймского
сельсовета

А.Н. Уколов

Начальник отдела — главный бухгалтер
Администрации
Сеймского сельсовета

Т.А. Шабанова

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 19 листах получил Глава Администрации Сеймского сельсовета

подпись

А.Н.Уколов

Ф.И.О.

07.11.2014,

дата