

## А К Т

с. Мантурово

28 ноября 2017 года.

На основании удостоверения выданного Администрацией Мантуровского района Курской области 09 ноября 2017 года №6 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 09 ноября 2017 года № 279 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении Администрация Репецкого 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 №279 от 06.10.2017 года с 09.11.2017 года по 28.11.2017 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 Репецкого сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «Репецкий 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 «Репецкого 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 Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области входят следующие населенные пункты: село Репец, село Безлепкино, хутор Луговка, хутор Заосколье, хутор Угол, хутор Кулига, хутор Савиловка, хутор Петровский, деревня Разбираевка, село Заречье, деревня Криволаповка, деревня Александровка.

Изменения границ Репецкого сельсовета Мантуровского района осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законом Курской области по инициативе населения Репецкого сельсовета Мантуровского района, органов местного самоуправления Репецкого сельсовета Мантуровского района, органов государственной власти Курской области, федеральных органов государственной власти.

Площадь Репецкого сельсовета Мантуровского района составляет 110 кв.км.

Административным центром Репецкого сельсовета Мантуровского района является х.Заосколье.

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

Местонахождение администрации сельсовета:

307026, Российская Федерация, Курская область, Мантуровский район, х. Заосколье, ул. Центральная д.3 т. 47155 32-4-38

Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц 09.12.2011г. свидетельство серия 46 №001693295 № 1024600663614

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

присвоен ИНН 4614000803,КПП 461401001 23.12.2002г. серия 46 № 000416564.

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 Репецкого сельсовета открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 01443016160,03443016160 31.12.2008г., 08443016160,06443016160 с 15.06.2012г.

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

- Глава Репецкого сельсовета: Бакланов Юрий Викторович с 07.12.2003г по настоящее время

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер Репецкого сельсовета — Бакшиева Надежда Петровна с09.08.1995г. 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

01.12201г. №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 Репецкого 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 Репецкого сельсовета утверждена Главой Репецкого сельсовета Баклановым Юрием Викторовичем 2015г. в сумме 3761582,06 руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 400530,00руб.

-ЦСР 7111402 « Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 400530,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 400530,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации , высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1127846,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 1127846,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 937249,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 142570,00руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 48027,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 55700 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 814456,56,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 814456,56руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 814456,56,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 69243,00 руб.

-ЦСР 7725118 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 69243,00 руб, в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 64635,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 4608,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 46726 ,00 руб, в том числе:

-ЦСР 0721149 «Содействие муниципальным образованиям курской области в разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 29092,00 руб.

-ЦСР 0721416 «Мероприятия по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 17634,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 46726,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2046911,57 руб.

Кассовые расходы составили 3761582,06 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

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 Репецкого сельсовета утверждена Главой Репецкого сельсовета Баклановым Юрием Викторовичем в сумме 1947467,35 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 562853,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 562853,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 562853,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1276651,43руб

-ЦРС 73100с1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 199130,43 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 954551,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 215420,43руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 15549,00 руб.

- ЦСР 77200с1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 17561,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 17561,00руб.

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

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 76330,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 71029,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 5301,00 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений в сумме 6249,60 руб.

ВР 100 Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 6249,60 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 67149,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 65246,00руб,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1903,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 1760,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 1760,00руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 1760,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 30000,00руб.,

-ЦСР 07201П1417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального образования » в сумме 30000,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 30000,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 44,32 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 897990,98 руб.

Кассовые расходы составили 897990,98 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3: анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), 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 приходуются 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 Юракова Валентина Александровна 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 «Репецкого 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 Репецкого 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 размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы Муниципального образования Репецкий сельсовет Мантуровского района Курской области от 12.01.2011г. №27
- Положением о порядке оплаты труда Муниципальных служащих муниципального образования Репецкий сельсовет Мантуровского района Курской области
- Положением о порядке оплаты труда Муниципальных служащих Муниципального образования Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 28.03.2011г. №35
- Постановление об увеличении денежного вознаграждения Главы Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 25.12.2013г. №53
- Положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования Репецкого сельсовет Мантуровского района Курской области
- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области.
- локальными нормативными актами, регулиующими условия оплаты труда работников Учреждения.

Оплата труда работников Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации «Репецкого сельсовета» (Баклановым).

- вводимое с 01.08.2015г. со штатом в количестве 3,2 единицы и месячным фондом оплаты труда 45594,00 руб.;

- вводимое с 01.01.2016 г. со штатом в количестве 3,2 единицы, месячным фондом оплаты труда 45594,00 руб.

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

Заработная плата работников Администрации «Репецкого 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.

Финансовым контролем в 2015-2016г.г., 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 16.11.2011г № 33101169 «О перечислении юридическим лицом/индивидуальным предпринимателем денежных средств со своего банковского счета в пользу нескольких физических лиц – клиентов банка» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

В нарушении ст. 50 трудового кодекса РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ, п.10.8. ст. 10 Коллективного договора Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области.

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 Репецкого сельсовета от 22.11.2017г. №42 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в Администрации Репецкого сельсовета по состоянию на .г 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 01.01.2017г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2015	на 01.01.2015г. – 4143945,93	46726	422030,41	на 01.01.2015г. 2644364,72
2016	на 01.01.2016г. – 3768641,52	1760	92160	на 01.04.2016г. 3678241,52

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Администрации «Репецкого сельсовета» числились основные средства в сумме 4143945,93 руб.,

Поступило основных средств в 2015г. в сумме 46726,00руб. в том числе:

-основные средства оприходованы неучтенные (восстановлены в учете)

Репецкого сельсовета в сумме 150000,00 руб.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Администрации Репецкого сельсовета числились основные средства в сумме 3768641,52руб.

Поступило основных средств в 2016г.в сумме 1760,00 руб.

Выбыло основных средств в 2016г. 92160,00руб.

На основании решения О списании основных средств с баланса Администрации Репецкого сельсовета автомобилей

-на основании акта №1 от 24.08.2016г. О списании автотранспорта марки ВАЗ 2102 и на основании акта 32 от 24.08.2016 г. о списании автотранспорта марки ГАЗ-31029, Собрание депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района РЕШИЛО:

1. Списать автомобиль марки ВАЗ 2102 1978г. выпуска гос. Номер Е317ЕР 46 не пригодный для эксплуатации в результате износа.

2. Списать автомобиль марки ГАЗ- 31029 1987 года выпуска гос. Номер К835УС46 не пригодный для эксплуатации в результате износа.

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 Репецкого 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 Репецкого сельсовета проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 27.11.2017г.

На основании распоряжения от 27.11.2017г. №57 Администрации Репецкого сельсовета проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения на 27.11.2017г.

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, инвентаризационная опись, инвентарные карточки, решение о списании основных средств, акт о списании транспортных средств.

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

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

#### **10. Воинский учет.**

Ведением воинского учета Администрации Репецкого сельсовета согласно штатному расписанию занимался специалист по ВУС и бронированию Разуваева Светлана Вячеславна в обязанности которых решением главы Администрации Репецкого 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 69243,00 рублей, израсходовано по состоянию на 01.12.2015г. 69243,00 рублей.

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

-заработная плата (211)-49643,00руб.

-начисление на з/плату (213)-14992,00руб.

-увеличение стоимости материальных запасов (340)-4608,00 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 67149,00 рублей, израсходовано по состоянию на 01.12.2016г. 67149,00 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.

-увеличение стоимости материальных запасов (340)-1903,00 руб.,

Не целевого использования субвенции в ходе проверки не выявлено.

Приложение № 9: распоряжение об организации воинского учета и бронировании граждан, прибывающих в запасе за 2015г.,2016г.,бюджетная смета 2015год, 2016год, штатное расписание 2015 год, 2016 год, карточки справки.

#### **11. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.**

По состоянию на 27.10.2017 г. на балансе Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области числится 1 единица автотранспорта:

-легковой автомобиль ВАЗ - 21053 балансовой стоимостью 99000,00руб.

2004 года выпуска.

Инвентарная карточка учета основных средств на автотранспортное средства заведены.

В соответствии с договором о полной материальной ответственности от 31.12.2002г. транспортное средство закреплено за водителем Болдоровым Игорем Генадьевичем, 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 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.

Приложение № 10: паспорт транспортного средства, договор о полной индивидуальной материальной ответственности, распоряжения.

## **12. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.**

Постановление Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области утвержден порядок разработки муниципальных программ администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 17.11.2014г., №73.

Муниципальная программа «Благоустройство территории Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области на 2015-2017годы.»

### **Цели программы:**

- совершенствование системы комплексного благоустройства муниципального образования «Репецкий сельсовет»
- повышение уровня внешнего и санитарного содержания населенных пунктов Репецкого сельсовета
- совершенствование эстетического вида Репецкого сельсовета, создание гармоничной архитектурно-ландшафтной среды.

- активизация работ по благоустройству территории поселения в границах населенных пунктов, строительству и реконструкции систем наружного освещения улиц населенных пунктов;
- развитие и поддержка инициатив жителей населенных пунктов по благоустройству санитарной очистке придомовых территорий
- повышение общего уровня благоустройства поселения

#### **Задачи программы:**

- организация взаимодействия между предприятиями, организациями и учреждениями при решении вопросов благоустройства территории поселения.
- приведение в качественное состояние элементов благоустройства.
- привлечение жителей к участию в решении проблем благоустройства.
- восстановить и реконструкция уличное освещение, установкой светильников в населенных пунктах
- оздоровление санитарной экологической обстановки в поселении и на свободных территориях, ликвидация свалок бытового мусора
- оздоровление санитарной экологической обстановки в местах санкционированного размещения ТБО, выполнить зачистки, обваливать, оградить, обустроить подъездные пути
- вовлечение жителей поселения в систему экологического образования через развитие навыков рационального природопользования, внедрения передовых методов обращения с отходами.

#### **Срок реализации: 2014-2016годы в один этап**

Объем бюджетных ассигнований Программы:

Общий объем финансирования Программы из местного бюджета составил 30000,00 рублей, в том числе по годам:

2015 год -1000,00 рублей

2016 год -1000,00 рублей

2017 год -1000,00 рублей

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

#### **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 жизни и здоровья граждан;
- сокращение времени реагирования подразделений пожарной охраны на пожары, на происшествия и чрезвычайные ситуации;
- снижение числа погибших в результате своевременной помощи пострадавшим;

- улучшение материальной базы учебного процесса по вопросам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям;
- увеличение видов и объемов аварийно-спасательных работ, улучшение работы по предупреждению правонарушений на водных объектах;
- улучшение материальной базы учебного процесса по вопросам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям;
- улучшение материальной базы учебного процесса по вопросам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям;
- создание резервов (запасов) материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций и в особый период;
- повышение подготовленности к жизнеобеспечению населения, пострадавшего в чрезвычайных ситуациях.

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 также выпускников образовательных учреждений;
- информирование населения о правилах проведения и действиях в чрезвычайных ситуациях; создание материальных резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- восполнение по истечении срока хранения индивидуальных средств защиты для населения; хранение имущества гражданской обороны на случай возникновения чрезвычайных ситуаций и в особый период;
- дооборудование объектов социальной сферы для подготовки к приему и размещению населения, пострадавшего в чрезвычайных ситуациях;
- приобретение современных средств спасения людей при пожарах в учреждениях социальной сферы;
- организация работы по предупреждению и пресечению нарушений требований пожарной безопасности и правил поведения на воде;
- создание материальных резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций;

#### **Ожидаемые результаты реализации программы:**

Уменьшение количества пожаров, снижение рисков возникновения смягчение последствий чрезвычайных ситуаций;

#### **Оценка эффективности реализации программы**

Степень достижения запланированных результатов (достижения целей и решения задач программы (оценка результативности):

$$E = (3/3 + 70/70) : 2 \times 100\% = (1 + 1) : 2 \times 100\%$$

Степень достижения запланированных результатов высокая.

Степень соответствия фактических затрат местного бюджета запланированного уровня (оценка полноты использования бюджетных средств)



$$П=1760/1760 \times 100\% = 100\%$$

Степень соответствия фактических затрат местного бюджета местного бюджета на реализацию программы запланированному уровню — оценивается как удовлетворительная.

Эффективность использования средств местного бюджета (оценка экономической эффективности достижения результатов

$$Э=1760:100=17,6$$

эффективность использования средств местного бюджета — оценивается как низкая.

Приложение №11: постановление, паспорт муниципальной программы, годовой отчет а выполнении 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 Репецкого 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 Репецкого  
сельсовета

Ю.В. Бакланов

Начальник отдела — главный бухгалтер  
Администрации  
Репецкого сельсовета

Н.П.Бакшеева

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 18  
листах получил Глава Администрации Репецкого сельсовета

Ю.В.Бакланов

28.11.2017г.

подпись

Ф.И.О.

дата