

А К Т

с. Мантурово
года.

22 августа 2017

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 31 июля 2017 года №3 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 31 июля 2017 года № 198 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении Администрация Куськинского 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 №198 от 31.07.2017 года с 31.07.2017 года по 22.08.2017 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 Куськинского сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «Куськинский 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.

В состав территории Куськинского сельсовета Мантуровского района входят следующие населенные пункты: деревни: село Куськино , хутор Заломное, хутор Илюшины дворы, деревня Шиповка, село Пузачи, хутор Лобовы Дворы, село Роговое.

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

Площадь Куськинского сельсовета Мантуровского района составляет 144,2 кв. км.

Административным центром Куськинского сельсовета Мантуровского района является с. Куськино.

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

Местонахождение администрации сельсовета:

307004, Российская Федерация, Курская область, Мантуровский район, с. Куськино, ул. Молодежная 1а, телефон (факс) 8(47155) 33-1-35.

Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц 10.09.1993 свидетельство серия 46 №000417781, присвоен ИНН 4614000641, КПП 461401001

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 Куськинского сельсовета от 31.12.2008г открыт лицевой счет в УФК по Курской области: лицевой счет: № 0343016020.

Право первой подписи в проверяемом периоде в Администрации Куськинского сельсовета имели:

- Глава Куськинского сельсовета: Трунов Андрей Васильевич с 21.11.2010г по настоящее время

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер Куськинского сельсовета — Чупахина Мария Алексеевна с 29.06.2011г. 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 Куськинского 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 политики 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 Куськинского сельсовета утверждена Главой Куськинского сельсовета Труновым Андреем Васильевичем 2015г. в сумме 1022387,00 руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 745160,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 745160,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 745160,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 928300,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 928300,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 656896,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 258758,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 12646,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 59500,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 102956,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 102956,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 99808,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 3148,00 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 31248,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 37995,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 5000,00 руб, в том числе:

-ЦСР 1311415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 5000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0412 «Содействие муниципальным образованиям Курской области в разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 45465,00 руб.

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

-ЦСР 0721416 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 16373 руб.

Бюджетная смета по РзПз 1001 в сумме 22518 руб.

-ЦСР 7721415 «Выплаты пенсий за выслугу лет и доплат к пенсиям муниципальных служащих» в сумме 22518 руб.

Финансовым контролем установлено, что начисленные расходы Администрации Куськинского сельсовета отражены в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», превысили кассовые расходы на сумму 45465,00 руб., в том числе:

- по коду КОСГУ 226.

В ходе проведение анализа бюджетной сметы было выявлено отклонение по КБК 00104120721149 244 226-29092 руб., и 00104120721416 244 226-16329 руб., в сумме составило 45421 руб., т.е кассовые расходы больше фактических по данному КБК .

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 Куськинского сельсовета утверждена Главой Куськинского сельсовета Трунов Андрей Васильевич сумме 2732793,23руб.

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 575897,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 575897,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 575897,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 915584,00 руб

-ЦРС 73100с1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 896133,13 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 625705,13 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 252653,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 1775,00 руб

- ЦСР 77200с1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 19451,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 19451,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 270415,10 руб.

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 264165,50 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 248963,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 15202,50 руб.

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

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 67149,00 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 35248,00руб,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 31901,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 5000,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 2000,00руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 901748,00руб.,

-ЦСР 0610113431 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий по проведению текущего ремонта объектов водоснабжения муниципальной собственности» в сумме 895500,00 руб.,

-ЦСР 07201п1417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований» в сумме 2000,00руб, в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 2000,00руб.

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 2732793,23 руб.

Кассовые расходы составили 2732793,23 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 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 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 31.007.2017г., в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось кассиром Пожидаевой Е.И., 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 Куськинского 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 отсутствуют.

Приложение № 5 Распоряжение о подотчетных лицах.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников Администрации Куськинского 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»;
- Уставом муниципального района «Мантуровский район» Курской области;
- решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 29.01.2010 г. № 14 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений, оплата труда которых осуществляется на основе единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений»;
- Постановления Администрации Мантуровского района Курской области от 10.11.2014 г. № 499 «О реорганизации муниципальных казенных учреждений в форме присоединения»;
- Уставом Муниципального образования «Куськинский сельсовет Мантуровского района Курской области», в соответствии с которым определен порядок утвержден штатного расписания по согласованию с Учредителем;
- Коллективным договором казенного Учреждения на 2014-2018 г., утвержденной главой Администрации Куськинского сельсовета А.В.Трунов.
- положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области
- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области
- локальными нормативными актами, регулиющими условия оплаты труда работников Учреждения.

Оплата труда работников Администрации Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации Куськинского сельсовета (Трунов А.В.).

- вводимое с 01.01.2015г. со штатом в количестве 3,1 единицы, и месячным фондом оплаты труда 73901,30 руб.;

- вводимое с 01.01.2016 г. со штатом в количестве 3,1 единицы, месячным фондом оплаты труда 73901,30 руб.

Должностные оклады по должностям работников Администрации Куськинского сельсовета установлены в соответствии с решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 25.11.2011 г. № 29 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Куськинский 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.

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.

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

На основании договора с ОАО «Россельхозбанк» от 21.03.2011г. № 26/10/32 «О перечислении юридическим лицом денежных средств со своего банковского счета в пользу нескольких физических лиц – клиентов банка» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

В соответствии ст.43 ТК РФ «Коллективный договор» заключается на срок не более 3 лет.

В нарушении ст.43 ТК РФ «Коллективный договор» Администрации Куськинского сельсовета заключен с 2013г. По 2016г. т. е. на 4 года.

В нарушении ст.50 ТК РФ «Коллективный договор» не прошел уведомительную регистрацию по труду и занятости населения Курской области.

Приложение № 6 Трудовой договор, карточки справки, 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 распоряжение главы Администрации Куськинского сельсовета от 18.05.2017г. № 38 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в Администрации Куськинского сельсовета по состоянию на 18.05.2016г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2015 -2016 г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

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

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.

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:

(руб.)

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2015	на 01.01.2015г. – 3493754,12	41751	246272,94	на 01.01.2015г. 3794492,07
2016	на 01.01.2016г. – 3326317,18	10000	0	на 01.04.2016г. 3326317,18

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе «Администрации Куськинского сельсовета» числились основные средства в сумме 3493754,12руб.,

Поступило основных средств в 2015г. В сумме 41751,00руб, в том числе:

Выбыло основных средств в сумме 246272,94 руб, в том числе списано: на сумму 246272,94 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. на балансе Администрации Куськинского сельсовета » числились основные средства в сумме 3326317,18руб.

В 2016 году поступило основных средств в сумме 0,00 руб.

-выбыло основных средств 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 Куськинского 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 Куськинского сельсовета» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31.12.2015 г.

На основании распоряжения от 21.08.2017г. №46 Администрации Куськинского сельсовета от 21.08.2017года №46 проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения на 21.08.2017г.

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.

Основные средства в аренду за период проверки не сдавались.

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

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 Куськинского сельсовета согласно штатному расписанию занимался специалист Пожидаева Е.И, в обязанности которых решением главы Администрации Куськинского 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 69243,00рублей, 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)-24000,00 руб.

-начисление на з/плату (213)-7248,00 руб.

-коммунальные услуги (223)-3000руб.

-увеличение стоимости основных средств (310)-28071,00 руб.

- увеличение стоимости материальных запасов (340)-6243,00 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

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

-заработная плата (211)-28000,00 руб.

-начисление на з/плату (213)-7248,00 руб.

-коммунальные услуги (223)-3500,00 руб.

- увеличение стоимости материальных запасов(340)-28401,00руб.,

Не целевого использования субвенции в ходе проверки не выявлено.

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

11. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.

Муниципальная программа «Обеспечение деятельности Администрации Куськинского сельсовета Мантуровского района», Курской области от 14.11.2014г. №42.

Цели программы:

Обеспечение уборки, содержание и охраны административного здания Учредителя, других помещений, занимаемых органами местного самоуправления Администрацией Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области, муниципальными казенными учреждениями, транспортное обслуживание органов местного самоуправления, а также должностных лиц органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы составляет 954213,00 рублей, в том числе;

1. Объем ассигнований, источником которых является местный бюджет, составляет 97240,00 рублей;

2. Объем ассигнований, источником которых является иные межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района 856973,00 руб.

Бюджетные ассигнования на реализацию Программы по годам распределяются в следующих объемах:

2015 год-50465,00рублей;

2016 год-903748,00 рублей;

Финансирование программных мероприятий предусмотрено осуществлять за счет средств местного бюджета.

Приложение №9 постановление, паспорт Муниципальной программы.

12. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 01.08.2017 года, на балансе Администрации Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области числится 2 единицы автотранспорта:

-Автомобиль УАЗ-31519 1998 года выпуска балансовой стоимостью ???

-Автомобиль Волга ГАЗ 3102 государственный номерной знак К- 129 КО 46 1998 года выпуска балансовой стоимостью 78120,00 руб.,

Инвентарные карточки учета основных средств на автомобиль заведены.

В соответствии с договором о полной материальной ответственности от 24.07.2013года транспортное средство закреплено за водителем Трофимовым Евгением Анатольевичем.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортные средства заведены.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

Согласно Распоряжению от 06.05.2015г №16 «Об утверждении норм расхода ГСМ»

Расход топлива на 100 км пути 10.8 литра в смешанном цикле .

- в холодное время года с 01 ноября по 31марта: зимние надбавки -5%, на пуск прогрев двигателя в зимний период -5%;

-надбавка для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет, или с общим пробегом более100000км -5%,

-надбавка для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет обегом более 150000км-10%.

В период проведения финансового контроля проведена контрольная проверка показания спидометра на эксплуатируемом автотранспорте на их соответствии данным путевых листов.

По итогам контрольной проверки установлено соответствие данных путевых листов показаниям спидометра на автомобиле.

Регистрация путевых листов проводится в журнале выдачи путевых листов автомобиля на 2015-2016г.

Приобретение горюче-смазочных материалов производится по заборным ведомостям на получение бензина от АЗС ИП Горюшкин С.В., путем перечисления денежных средств.

Приобретение ГСМ и запасные части оприходованы своевременно и в полном объеме.

В нарушении ст.20 Федерального закона от10.12.1995г. №196-ФЗ м «О безопасности дорожного движения», п. 1.2. письма Минздрава Российской Федерации от21.08.2003г. №2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств»в проверяемом периоде в путевых листах учреждения отсутствовал штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителей.

В ведомости на заправку автомобилей отсутствует подпись и печать, а также присутствуют исправления, что является нарушением : исправление ошибки в

первичном документе должно быть оговорено надписью «ИСПРАВЛЕНО» или «ИСПРАВЛЕННОМУ ВЕРИТЬ» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления (п.10 Инструкции №157н, п.4 Положение о документах и документооборот в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 №105. Приложение №10 договора о полной материальной ответственности, ПТС, контракты на поставку бензина, распоряжение об утверждении норм расхода ГСМ.

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
- коллективный договор не прошел регистрацию, и заключен на срок более 3 лет.

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

Бухгалтерская отчетность Администрации Куськинского 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 Куськинского
сельсовета

А.В. Трунов

Главный Бухгалтер Администрации
Куськинского сельсовета

М.А. Чупахина

Акт финансового контроля составлен в 3-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 16 листах получил Глава Администрации
Останинского сельсовета



подпись

А.В.Трунов

Ф.И.О.

22.08.2017

дата