

А К Т

с. Мантурово

09 февраля 2018 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области 17 января 2018 года №6 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 17 января 2018 года №6 произведена плановая проверка исполнения бюджета, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовании «Администрация Мантуровского сельсовета» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №6 от 17.01.2018 года с 17.01.2018 года по 09.02.2018 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 Мантуровского сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования Мантуровского 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 Мантуровского 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 Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области входят следующие населенные пункты, деревни: с. Мантурово, с 1-е Засеймье, с. Верхосемье, с. Свинец, д. Орловка, д. Рябиново, х. Гребенное, д. Колодезек, х. Малашково, х. Засеймская Сеть .

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

9

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

Площадь Мантуровского сельсовета Мантуровского района составляет 176,74 кв. км.

Административным центром Мантуровского сельсовета Мантуровского района является с.Мантурово.

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

Местонахождение администрации сельсовета:

307000, Российская Федерация, Курская область, Мантуровский район, с. Мантурово, ул. Вискова д.2, телефон (факс)8(47155) 2-11-60

Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц 12.02.1998г свидетельство серия 46 №0004164409 № 1024600661645

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

присвоен ИНН 4614000659, КПП 461401001 07.10.1993г., серия 46 № 000419205.

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. Мантурово сельсовета открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 31.12.2008г., 0344016010.

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

- Глава Мантуровского сельсовета: Чернов Алексей Леонидович с 21.10.2010г по настоящее время

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер Мантуровского сельсовета — Петракова Ирина Федоровна с 02.12.1997г. 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

10

(муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказами Администрации Мантуровского 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 Мантуровского сельсовета утверждена Главой Мантуровского сельсовета Черновым Алексеем Леонидовичем 2015г. в сумме 3421142,00 руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 830000,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 830000,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 830000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1602700,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 1602700,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1261200,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 112500,00руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 229000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 84500,00 руб.

11

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 162555,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 162555,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 162555,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0412 «Содействие муниципальным образованиям Курской области в разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 50987,00 руб.

-ЦСР 0721149 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 50987,00 руб.

-ЦСР 0721416 «Мероприятия по разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 50987,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 50400,00 руб, в том числе:

-ЦСР 1311415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 50400,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 50400,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 « Коммунальное хозяйство» в сумме 90500,00 руб.

-ЦСР 0721417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований» в сумме 90500,00руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 90500,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 549500,00 руб.

-ЦСР 0731433 «Мероприятие по благоустройству» в сумме 509500,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 509500,00 руб.

- ЦСР 07301П1457 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по сбору и удалению твердых и жидкий бытовых отходов, организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» в сумме 40000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 40000,00 руб.

В соответствии со. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено понятие лимитов бюджетных обязательств — это объем прав в денежном выражении на принятие казенным учрежденным бюджетных обязательств и их исполнение в текущем финансовом году.

Финансовым контролем правильности отнесения производственных расходов на соответствующие коды КОСГУ нарушений не установлено.

Кассовые расходы составили 3421142,00 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 «Мантуровского сельсовета» утверждена Главой Мантуровского сельсовета Черновым Алексеем Леонидовичем в сумме 12734775,74 руб

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 835635,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 835635,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 835635,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1838170,34 руб

-ЦРС 73100с1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 1798370,34,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1204213,00 руб.

ВР. 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 149000,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 445157,00 руб

- ЦСР 77200с1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 39800,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 39800,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

в сумме 260474,4 руб.

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 251100,00 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 242100,00 руб.

ВР 800 « Иные бюджетные ассигнования» в сумме 9000,00 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений сумме 9374,40 руб.

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 9374,40 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 53100,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 53100,00руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 53100,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 343300,00руб.,

-ЦСР 07301С1433 «Мероприятие по благоустройству» в сумме 263300,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 263300,00руб.

- ЦСР 07301П1457 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по сбору и удалению твердых и жидкий бытовых отходов , организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения» в сумме 80000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 80000,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 40000,00 руб.

- ЦСР 07201П1417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований» в сумме 40000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 40000,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга в сумме 21,00 руб.

-ЦСР 77200С1465 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 21,00руб.

В соответствии со. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено понятие лимитов бюджетных обязательств — это объем прав в денежном выражении на принятие казенным учрежденным бюджетных обязательств и их исполнение в текущем финансовом году.

Кассовые расходы составили 12734775,74 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.

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

157

(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 29.01.2018г. в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось кассиром Медведева Наталья Анатольевна 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 Администрации «Мантуровского сельсовета» 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 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 Мантуровского 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 01.01.1016г., 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 Мантуровского сельсовета регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

- Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002г.;
- Федеральным Законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Положением о порядке оплаты труда Муниципальных служащих Муниципального образования «Мантуровский сельсовет» Мантуровского района Курской области от 20.12.2013г. №55.
- Положением об условиях оплаты труда и гарантиях главы Муниципального образования Мантуровский сельсовет Мантуровского района Курской области №17от 23.11.2010г.
- решением об принятии положения о размере условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования Мантуровский сельсовет Мантуровского района Курской области от 23.10.2001г. №17
- Уставом Муниципального образования Мантуровского 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 Мантуровского сельсовет Мантуровского района Курской области

- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области.

- локальными нормативными актами, регулирующими условия оплаты труда работников Учреждения.

Оплата труда работников Администрации Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации, Мантуровского сельсовета (Черновым А.Л.).

- вводимое с 12.01.2015г. со штатом в количестве 3 единицы и месячным фондом оплаты труда 62450;

- вводимое с 01.01.2016 г. со штатом в количестве 3 единицы, месячным фондом оплаты труда 62450,00 руб.

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

Заработная плата работников Администрации Мантуровского 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 2015-2016гг., 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 06.10.2008г. «О перечислении юридическим лицом/индивидуальным предпринимателей 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. Коллективный договор Администрации Мантуровского сельсовета

Мантуровского района Курской области, не прошел уведомительную регистрацию в комитете по труду 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 Мантуровского сельсовета от 29.01.2018г. в проведении инвентаризации материальных запасов в Администрации Мантуровского 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. – 29835101,78	3658437,9	7844017,5	на 01.01.2015г. 43388661,46
2016	на 01.01.2016г. – 43388661,46	80497,04	7131747,49	на 01.04.2016г. 36337411,01

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Администрации Мантуровского сельсовета» числились основные средства в сумме 29835101,78руб.,

-поступило основных средств в 2015г. в сумме 3658437,90руб. в том числе:

- выбыло основных средств в 2015г. В сумме 7844017,50 руб.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Администрации Мантуровского сельсовета числились основные средства в сумме 43388661,46 руб.

-поступило основных средств в 2016г.в сумме 80497,04 руб.

-выбыло основных средств в 2016г. 71311747,00руб.

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 Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области 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 Мантуровского сельсовета проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 29.01.2018г.

На основании распоряжения от 29.01.2018г. №11 Администрации Мантуровского сельсовета проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения на 29.01.2018г.

20

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

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

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. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.

Постановление Администрации Мантуровского сельсовета Мантуровского района Курской области Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Мантуровском сельсовете» от 18.12.2014г. №94.

Цели программы:

- совершенствование системы комплексного благоустройства муниципального образования «Мантуровский сельсовет».
- повышение уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания населенных пунктов Мантуровского сельсовета.
- активизация работ по благоустройству территории поселения в границах населенных пунктов, строительству и реконструкции систем наружного освещения улиц населенных пунктов.
- повышение общего уровня благоустройства поселения.

Объем бюджетных ассигнований Программы:

Общий объем финансирования Программы бюджета составил 491600,00 рублей, в том числе по годам:

2015 год -291000,00 рублей

2016 год -129700,00 рублей

2017 год -70900,00рублей

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в плановом периоде 2015-2017 годов, могут быть уточнены при формировании проектов областных законов при формировании проектов областных законов об областном бюджете на 2015-2017 годы

2. Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах Мантуровского сельсовета 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;

Объемы бюджетных ассигнований Программы

Общий объем финансирования Программы из местного бюджета составит 35000,00 руб., в том числе по годам :

2015г.- 15000,00 руб.

2016г.- 10000,00 руб.

2017г.- 10000,00 руб.

Ожидаемые результаты реализации Программы:

Уменьшение количества пожаров, снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций.

Единое управление комплексным благоустройством муниципального образования.

3. Муниципальная программа «Муниципальная адресная программа по переселению граждан муниципального образования «Мантуровский сельсовет» из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного строительства на 2015-2017годы»

Цели и задачи программы:

создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан на территории села Мантурово поэтапное переселение граждан из многоквартирного дома, признанного до 1 января 2012 года в установленном порядке аварийным и подлежащим сносу в связи физическим износом в процессе эксплуатации.

Срок реализации Программы:

2015-2017 (1 сентября) годы.

Прогнозный объем и источники финансирования Программы:

Общая стоимость Программы в 2015-2017 (1 сентября) годах (без дополнительных источников финансирования) составляет- 9364075,00руб.

В том числе:

- средства областного бюджета — 8427 667,00 руб.
- 2016 год — 8427667,00 руб.,
- средства бюджета муниципального образования — 936408,00 руб.,
- 2016 год — 936408,00 руб.

Ожидаемые конечные результаты

Переселение 14 семей граждан из жилых помещений, подлежащих сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации. Ликвидация 366,5 кв. аварийного жилищного фонда, стимулирование развития малоэтажного жилищного строительства в с. Мантурово.

Общий объем финансирования Программ 2015-2016гг. Составил 96797203,29,00 рублей в том числе по годам:

2015г.-6524868,64 руб.,

2016г.-9027234,65 руб.

Приложение №9 постановление об утверждении муниципальных программ на 2015-2016г., постановление об изменении и дополнений в постановление в №94, №95, паспорта муниципальных программ.

11. 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

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


Бухгалтерская отчетность Администрации Мантуровского 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

 А.Л.Чернов

Глава Администрации Мантуровского
сельсовета

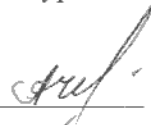
 И.Ф. Петракова

Начальник отдела — главный бухгалтер
Администрации
Мантуровского сельсовета



Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

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



А.Л.Чернов
Ф.И.О.

09.02.2018
дата

подпись