

## А К Т

с. Мантурово

26 апреля 2019 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 10 апреля 2019 года №2 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 09 апреля 2019 года № 84 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении Администрация 2-Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №84 от 10.04.2019 года с 10.04.2019 года по 26.04.2019 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 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «2-го Засеймский 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 «2-й Засеймский сельсовет» 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 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области входят следующие населенные пункты: деревни: Грачевка, Белый Колодезь, Борзенково, Нечаево, села: 2-е Засеймье, Суволочное, Трубацкое, Гущино, Мяснянка.

Изменения границ 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации» законом Курской области по инициативе населения «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района, органов местного самоуправления 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района, органов государственной власти Курской области, федеральных органов государственной власти.

Площадь 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района составляет 138,19 кв.км.

Административным центром 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района является с. 2-е Засеймье .

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

Местонахождение администрации сельсовета:

307022, Российская Федерация, Курская область , Мантуровский район, с. 2-е Засеймье , ул. Центральная 67 а, телефон (факс)8(47155)38-1-43.

Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц 14.03.2011года, свидетельство серия 46 №001602629, присвоен ИНН 4614000747, 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 2-го Засеймского сельсовета открыт лицевой счет №4010181060000010001 от 01.01.2008г.

Право первой подписи в проверяемом периоде в Администрации 2-го Засеймского сельсовета имели:

- Глава 2-го Засеймского сельсовета - Звягинцева Валентина Григорьевна с 24.08.2006г. по настоящее время

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер «2-й Засеймский сельсовет» — Логачева Елена Николаевна с 01.07.2015г. по настоящее время.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.201г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказами администрации 2-го Засеймского сельсовета «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2017-2018

годы» от 31.12.2014г. № 69, утверждалась учетная политика учреждения на 2017 и 2018 годы.

Приложение № 1 Копии учредительных документов., Распоряжение об утверждении учетной политике на 2017год, учетная политика на 2017год.,

Распоряжение об утверждении учетной политике и на 2018 год, учетная политика на 2018год.

## **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 2017 год администрация «2-й Засеймский сельсовета» утверждена Главой «2-го Засеймского сельсовета» Звягинцевой Валентиной Григорьевной 2015г. в сумме 1637741,00 руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 523066,00руб.

-ЦСР 71100С1402 « Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 532841,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 532841,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 721,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации , высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1298409,88 руб.

-ЦСР 73100П1485 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля в сумме 32536,88 руб.,

-ЦСР 73100С1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 127558873,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1142064,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 84000,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 32809,00 руб.

-ЦСР 77200С1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 7000,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 7000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 95434,80 руб.

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 93035,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 90000,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 3035,00 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Содержание работника осуществляющего выполнение переданных полномочий от муниципального района» в сумме 3124,8 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 69019,00 руб.

-ЦСР 7720051180 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 69019,00 руб, в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 69019,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в сумме 4000,00 руб, в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 93000,00 руб, в том числе:

-ЦСР 13101С1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 93000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 93000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2000,00 руб.

-ЦСР 07201П1417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований» в сумме 2000,00 руб.

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

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 227948,00 руб.,

-ЦСР 07301С1433 «Мероприятие по благоустройству» в сумме 192948,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 192948,00 руб.

-ЦСР 0730201457 «Мероприятие по сбору и удалению твердых и жидких бытовых отходов» в сумме 35000.00 руб.

В ходе проведение анализа бюджетной сметы было отклонение не выявлено.

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 2017 год составили 2304098,68 руб.

Кассовые расходы составили 2040583,32 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

#### Приложение №2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2017 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 2018 год Администрация «2-го Засеймского сельсовета утверждена Главой 2-го Засеймского сельсовета Звягинцевой Валентиной Григорьевной в сумме 2271023,80 руб

Бюджетная смета по РзПз 0102 « Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 585056,00руб.

-ЦСР 71100С1402 « Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 585056,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 585056,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 721.00 руб.,

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 721,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 1346988,75 руб.

-ЦРС 73100П1485 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации местных администраций в сумме 39010,17 руб., в том числе:

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 39010,17 руб.,

- ЦРС 73100С1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 1307978,58 руб.,

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1230592,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 60620,58руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 16766,00 руб

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 411663,25 руб.

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 398231,25 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 30232,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 47296,25 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений сумме 3432,80 руб.,

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 3432,00 руб.,

-ЦСР 77200С1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 10000,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 10000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 78713,00 руб.

-ЦСР 7720051180 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 78713,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 78713,00руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 4000,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 165000,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 165000,00руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 165000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 2000,00руб.

-ЦСР 07201П1417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований» в сумме 2000,00 руб.,

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

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 136262,00руб.,

-ЦСР 07301С1433 «Мероприятие по благоустройству» в сумме» в сумме 136262,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 136262,00 руб.,

-ЦСР 07302С1457 «Мероприятие по сбору и удалению твердых и жидких бытовых отходов» в сумме 15000,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 15000,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 1101 «Физическая культура» в сумме 2120735,00руб.,

-ЦСР 16201R5671 «Реализация мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий за счет средств областного бюджета» в сумме 1484515,00 руб.,

-ЦСР 16201S5671 «Мероприятия по устойчивому развитию сельских территорий за счет местного бюджета» в сумме 636220,00 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 2018 год составили 4866139,00 руб.

Кассовые расходы составили 46516114,37 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3 анализ исполнения сметы, копии сметы на 2018г., 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, не 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 2017г., 2018 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 01.01.2018г. по 01.01.2019г. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию 26.04.2019г., в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось кассиром Семенова О.Г, 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 в администрации 2-го



Засеймского сельсовета установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2017 год в сумме 0,00 руб., и на 2018 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 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 «2-й Засеймский сельсовет».

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 01.01.2018г., 01.01.2019г., 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 «2-й Засеймский сельсовет» 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 оплате труда муниципальных служащих муниципальной службы 2- го Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области (в ред. От 18.12.2017г. №63), от 11.11.2016г., №45.
- положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области
- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «2-й Засемский сельсовет» Мантуровского района Курской области
- локальными нормативными актами, регулирующими условия оплаты труда работников Учреждения.

Оплата труда работников Администрации «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного Главой Администрации «2-й Засеймский сельсовет» (Звягинцева В.Г.).

- штатное расписание на 01.01.2017г. Глава администрации 1 еденица, и месячным фондом оплаты 34104,00 руб.,
- вводимое с 01.01.2017г. со штатом в количестве 3 единицы, и месячным фондом оплаты труда 65206,0,00 руб.,
- штатное расписание 01.01.2018г. глава администрации 1 еденица, и месячным фондом оплаты 37446,00 руб.,
- штатное расписание 01.01.2018г. со штатом в количестве 3 еденицы, и месячным фондом оплаты 71314,00 руб.,

Должностные оклады по должностям работников администрации 2-го Засеймского сельсовета установлены в соответствии решением Собрания депутатов «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области от 18.01.2011 г. № 2 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «2-й Засеймский 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 использования рабочего времени и расчета заработной платы подписаны лицом, ответственным за ведение табеля и Главой администрации «2-й Засеймский сельсовет».

Заработная плата работников администрации «2-й Засеймский сельсовет» 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 2017-2018г.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 ОАО «Россельхозбанк» от 05.11.2009г. № ЗП-13 «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 нарушение ст. ст. 5, 135, 144 Трудового Кодекса РФ в администрации 2-го Засеймского сельсовета не установлена система оплаты труда (отсутствует коллективный договор, и другие локальные нормативные акты, определяющие оплату труда работников и содержащие нормы трудового права).

Приложение № 6 Трудовой договор, штатное расписание на 2017-2018г., 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 «2-й Засеймский сельсовет» от 26.04.2019г. №56 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в администрации «2-й Засеймский сельсовет» по состоянию на 26.04.2019г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2017 -2018 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 01.01.2017 г. по 01.01.2018 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	(руб.)
				Остаток на конец года (квартала)
2017	на 01.01.2017г. – 2644364,72	0	712143,63	на 01.01.2018г. 1932221,04
2018	на 01.01.2018г. – 1932221,04	0	531008,84	на 01.0.2019г. 1401212,20

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе администрации «2-й Засеймский» сельсовет» числились основные средства в сумме 2644364,72 руб.,

В течение года было списано основных средств в сумме 712143,63 руб., на основании Постановления №176 от 29.11.2017г..

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе администрации «2-й Засеймский сельсовет» числились основные средства в сумме 1932221,04 руб.

В течение года было списано основных средств в сумме 531008,84руб., на основании распоряжения.

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 «2-й Засеймский сельсовет» 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.

На основании распоряжения от 26.04.2019г. №36 администрации «2-й Засеймский сельсовет» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 26.04.2019г.

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.

На основании договора аренды №4 от 26.01.2016 года администрация 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района, именуемая в дальнейшем «Арендодатель», в лице главы Звягинцевой Валентины Григорьевны, действующей на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью «ЭКО АГРОКОМ», именуемое в дальнейшем «Арендатор», в лице представителя Жиленковой Оксаны Александровны. Арендодатель передает, а Арендатор принимает в аренду (по акту приема-передачи) являющегося неотъемлемой частью настоящего Договора) земельный участок, принадлежащий на праве собственности муниципальному образованию «2-й Засеймский сельсовет» мантуровского района Курской области, из категории земель сельскохозяйственного назначения для сельскохозяйственного производства, площадью 1172600 кв. м., расположенный по адресу: Курская область, Мантуровский район 2-й Засеймский сельсовет, СХПК «Куйбышева». Кадастровый номер:4661460402004:14Обременений не зарегистрировано(далее-Участок).

Срок аренды Участка устанавливается с «01» февраля 2016г. По «31» января 2026г. Срок аренды 10 лет с момента заключения настоящего договора.

Размер ежегодной арендной платы за земельный участок -1738728,68 рублей.

Согласно отчетам арендная плата производилась своевременно.

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

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

## **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.**

В администрации «2-й Засеймский сельсовет» в период проверки установлено: на основании предоставленной формы 05031666 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» за 2017г.,

1. Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в 2-Засеймском сельсовете Мантуровского района Курской области на 2015-2018годы,

утверждено — 2000,00руб.,  
исполнено — 2000,00 руб.,  
не исполнено — 0,00 руб.,

2. Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения;

утверждено - 192948,80 руб.,  
исполнено - 115792,84руб.,  
не исполнено - 77155,16 руб.,

3. Мероприятие по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения»;

утверждено — 35000,00руб.,  
исполнено — 8181,00руб.,  
не исполнено — 26818,57 руб.,

4. Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельских поселений «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной и безопасности людей на водных объектах 2-Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области на 2017-2021годы»

утверждено - 35000,00руб.,  
исполнено - 8181,00руб.,  
не исполнено - 26818,57 руб.,

В администрации «2-й Засеймский сельсовет» в период проверки установлено: на основании предоставленной формы 05031666 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» за 2018г.,

1. Мероприятия по благоустройству «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения»

утверждено - 136262,00 руб,  
исполнено - 114428,19 руб.,  
не исполнено - 21833,81 руб.,

2. Мероприятия по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения»

утверждено - 15000,00 руб,  
не исполнено - 15000,00 руб.,

Бухгалтерская отчетность администрации «2-й Засеймский сельсовет» 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 2-го Засеймского  
сельсовета

В.Г.Звягинцева

Главный Бухгалтер администрации  
2-го Засеймского сельсовета

Е.Н.Логачева

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 16 листах получил Глава администрации 2-го Засеймского сельсовета

подпись



30.04.2019г

дата