

А К Т

с. Мантурово

02 сентября 2019 год.

На основании удостоверения выданного Администрацией Мантуровского района Курской области 09 августа 2017 года №5 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 09 августа 2019 года № 170 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном учреждении Администрация «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №170 от 09.08.2019 года с 12.08.2019 года по 02.09.2019 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 Репецкого сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области «О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

Муниципальное образование «Репецкий 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 Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области входят следующие населенные пункты: село Репец, село Безлепкино, хутор Луговка, хутор Заосколье, хутор Угол, хутор Кулига, хутор Савиловка, хутор Петровский, деревня Разбираевка, село Заречье, деревня

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

Площадь Репецкого сельсовета Мантуровского района составляет 110 кв.км.

Административным центром Репецкого сельсовета Мантуровского района является х.Заосколье.

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

Местонахождение администрации сельсовета:

307026, Российская Федерация, Курская область, Мантуровский район, х. Заосколье, ул. Центральная д.3 т. 8 (47155) 32-4-38.

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

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

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

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

Для осуществления финансовой деятельности в Администрации «Репецкий сельсовет» открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 01443016160, 03443016160 от 31.12.2008г., 08443016160, 06443016160 от 15.06.2012г.

Право первой подписи в проверяемом периоде в Администрации «Репецкий сельсовет» имели:

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

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер Репецкого сельсовета — Бакшиева Надежда Петровна с 09.08.1995г. по настоящее время.

01.12.2016г. №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 «Репецкий сельсовет» «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2017 год» от 31.12.2016 года №35, утверждалась учетная политика учреждения на 2018 год от 31.12.2017 года №144.

Приложение № 1: Копии учредительных документов., Распоряжение об утверждении учетной политики на 2017-18гг., учетная политика на 2017-18гг.

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 «Репецкий сельсовет» утверждена Главой Репецкого сельсовета Баклановым Юрием Викторовичем в сумме 1960617,61руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 600710,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 600710,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 600710,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования» в сумме 626,00 руб.,

-ЦСР 753484 «Осуществление переданных полномочий в сфере финансового контроля» в сумме 626,00 руб.,

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 6626,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1258258,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 956359,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 266607,00руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 6147,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 26974,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 20724,00руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 18000,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 2725,00 руб.,

-ЦСР 7701490 «Содержание работника, осуществляющего выполнение переданных полномочий от муниципального района» в сумме 6249,00 руб.,

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

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

-ЦСР 7725118 «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 65245,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 3774,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 3030, 00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 3030,00 руб.

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

-ЦСР 0720417 «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.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета. главного администратора. администратора доходов бюджета»

1960737,34 руб., кассовые расходы составили 1909847,51 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 «Репецкий сельсовет» утверждена Главой Репецкого сельсовета Баклановым Юрием Викторовичем в сумме 2067883,15руб.

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 593811,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 593811,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 593811,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Функционирование Законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» в сумме 626,00 руб.,

-ЦСР 75301484 «Осуществление переданных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля» в сумме 626,00 руб.,

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 626,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1293975,15руб

-ЦСР 73100с1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 1259704,34 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 952240,34руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 298234руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 9230,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 897705,93 руб.

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 12456,00 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений сумме 6862,00 руб.

ВР 100 Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 6862,00 руб.,

-ЦСР «Обеспечение мероприятий связанных с оформлением имущества в муниципальную собственность» в сумме 70000,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 70000,00 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 74939,00руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 3774,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 4440,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 4440,00руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 4440,00 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 муниципального образования » в сумме 2000,00 руб.,

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 2018год составили 2067883,15 руб., кассовые расходы составили 2067846,80 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение №3. Анализ исполнения сметы, копии сметы на 2018 г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) с приложениями нефинансовых активов

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 2017г., 2018г.

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 01.01.2017г. по 01.01.2019г. все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия

которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось кассиром Юракова Валентина Александровна и по настоящее время в соответствии с ее должностными обязанностями. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций заключены.

В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-п Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области 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.

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 «Репецкий сельсовет».

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

-Антоненко Татьяна Ивановна - начальник отдела по делопроизводству и работе с территориями,

-Юракова Валентина Александровна - специалист по земельно-правовым отношениям .

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 01.01.2017г., 01.01.2018г., 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 «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

- Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002 г.;

- 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 Репецкий сельсовет Мантуровского района Курской области от 12.01.2011г. № 26.

-Положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы Муниципального образования Репецкий сельсовет Мантуровского района Курской области от 12.01.2011г. №27.

-Решением Собрании депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 28.10.2011г. «О внесении изменений и дополнений « О принятии Положения о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области» от 12.01.2011г. №27.

-Решением Собрании депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 28.10.2011г. № 50 «О внесении изменений и дополнений в Положение о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области» от 12.01.2011г. №26.

-Решением Собрании депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 21.05.2014г. №20 «О внесении изменений и дополнений в Положение о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области» от 12.01.2011г. №26.

-Решением Собрании депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского

главы муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области от 12.01.2011г. №27.

-Решением Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 30.03.2017г. №12 «О внесении изменений в Собрание депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района от 12.01.2011г. №26 «Об утверждении положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области.

-Решением Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 21.04.2014г. №20 «О внесении изменений и дополнений в Положение о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области от 12.01.2011г. №26.

-Решением Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 21.04.2014г. №21 «О внесении изменений и дополнений в Положение о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района курской области от 12.01.2011г.№27.

-Решением Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 25.12.2017г. № 55 «О повышении ежемесячного денежного вознаграждения Главы Репецкого сельсовета Мантуровского района».

-Решением Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 25.12.2017г. № 54 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района от 12.01.2011г. №26 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальной службы Репецкого сельсовета Мантуровского района».

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

Штатное расписание на 2017 год:

- вводимое с 01.01.2015г. со штатом главы администрации 1 единицы и месячным фондом оплаты 29854,00 руб.;

-вводимое с 01.02.2015г. со штатом в количестве 3,2 единицы и месячным фондом оплаты труда 45594,00 руб.;

Штатное расписание на 2018 год:

- вводимое с 01.01.2018 г. со штатом главы администрации 1 единицы и месячным фондом оплаты 32780,00 руб.,

-вводимое с 01.01.2018г. со штатом 3,2 единицы и месячным фондом оплаты 52577,00 руб.

Полжностные оклады по должностям работников Администрации «Репецкий

№ 2 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Репецкий сельсовет Мантуровского района Курской области.

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

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Табеля учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за ведение табеля и Главой Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области.

Заработная плата работников Администрации «Репецкий 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 2017-2018гг., правильности установления должностных окладов, доплат, материальной помощи нарушений не установлено.

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

На основании договора с Акционерным коммерческим сберегательным банком Российской Федерации от 16.11.2011г № 33101169 «О перечислении юридическим лицом/индивидуальным предпринимателей денежных средств со своего банковского счета в пользу нескольких физических лиц – клиентов банка» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

Как определено в ходе проверки, в учреждении не установлены конкретные сроки выплаты заработной платы .

Принимая во внимание, что в силу требований части 6 статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель обязан установить конкретную дату выплаты заработной платы правилами внутреннего трудового распорядка, а также коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

В нарушении ст. 50 трудового кодекса РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ, п.10.8. ст. 10 Коллективного договора Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области отсутствует.

Приложение № 6: Трудовой договор, штатное расписание на 2017-2018гг., распоряжение об утверждении штатного расписания, правила внутреннего трудового распорядка.

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 Репецкого сельсовета от 30.08.2019г. №34 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в Администрации «Репецкий сельсовет» по состоянию на 30.08.2019г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2017 -2018 гг., 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.

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 01.01.2019г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец г (квартала)
2017	на 01.01.2017г. – 3678241,52	0	0	на 01.01.2017г.- 3678241,52
2018	на 01.01.2018г. – 2087715,52	0	0	на 01.04.2018г.- 2087715,52

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе Администрации «Репецкого сельсовета» числились основные средства в сумме 3678241,52 руб.,

Поступило основных средств в 2017г. в сумме 0,00руб.

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе Администрации «Репецкий сельсовет» числились основные средства в сумме 250877 руб.

Поступило основных средств в 2018г. в сумме 0,00 руб.

Выбыло основных средств в 2018 г. 0,00уб.

Согласно Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении

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 «Репецкий сельсовет» Мантуровского РФ от 30.08.2019 №35 «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 30.08.2019г. № 35 Администрации «Репецкий сельсовет» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения.

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

Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей находящихся на балансе, инвентаризационная опись, инвентарные карточки, решение о списании основных средств.

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

9. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

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

10. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 30.08.2019г. на балансе Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области числится 1 единица автотранспорта:

-легковой автомобиль ВАЗ - 21053 балансовой стоимостью 99000,00руб. 2004 года выпуска.

Инвентарная карточка учета основных средств на автотранспортное средства заведены.

В соответствии с договором о полной материальной ответственности от 31.12.2002г. транспортное средство закреплено за водителем Болдоревым Игорем Генадьевичем, выполняющий работы, непосредственно связанные с эксплуатацией в служебных целях на постоянной основе автомобиль.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

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 2017 года., 2018 года.:

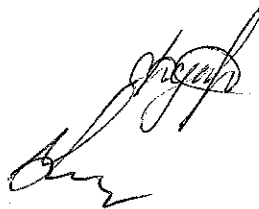
- не велась Главная книга.

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

Бухгалтерская отчетность Администрации «Репецкий 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

Начальник отдела — главный бухгалтер
Администрации
Репецкого сельсовета



Н.П.Бакшеева

Глава Администрации Репецкого
сельсовета



Ю.В. Бакланов

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

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



Ю.В.Бакланов

05.09.2019г