

А К Т

с. Мантурово

23.09.2019г.

На основании удостоверения выданного Администрацией Мантуровского района Курской области от 4 сентября 2019 года №6 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 03 сентября 2019 года № 190 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном учреждении Администрация «Куськинский сельсовет» 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 №190 от 4.09.2019 года с 04.09.2019 года по 23.09.2019 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 «Куськинский сельсовет» Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области « О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

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

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

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

Административным центром Куськинского сельсовета Мантуровского района является с. Куськино .

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

Местонахождение администрации сельсовета:

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

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

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

Для осуществления финансовой открыт лицевой счет в УФК по Курской области: лицевой счет: № 0343016020.

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

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

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер Куськинского сельсовета — Чупахина Мария Алексеевна с 29.06.2011г. по 05.03.2018г., Куликова Наталья Николаевна с 06.03.2018г. 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 «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2015-2017 годы от 17.04.2015 года №11а, на 2018-2020 год от 29.12.2017г. № 134, утверждалась учетная политика учреждения.

Приложение № 1 Копии учредительных документов., Распоряжение об

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 Администрации «Куськинский сельсовет» утверждена Главой Куськинского сельсовета Труновым Андреем Васильевичем в сумме 2925580,74 руб. в том числе:

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 707690,00 руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 707690,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 707690,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1127082,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 1127082,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 838023,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 260673,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 28386,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 110232,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 110232,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 107232,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 3000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 33600,00 руб.

-ЦСР 7725118 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 33600,00 руб. в

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 33600,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Функционирование Законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» в сумме 799,00 руб.,

Бюджетная смета 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 305203,14 руб.,

-ЦСР 73101485 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление переданных полномочий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля» в сумме 35203,14 руб.,

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 35203,14 руб.

Бюджетная смета 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 11425,60 руб.,

-ЦСР 7720490 «Содержание работника, осуществляющего выполнение переданных полномочий от муниципального района» в сумме 6249,60 руб.,

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

-ЦСР 77201439 «Реализация мероприятий по распространению оформлению информации» в сумме 5176,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5176,00 руб.,

Бюджетная смета 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 2060,00 руб.,

ЦСР 13201460 «Отдельные мероприятия в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, безопасности людей на водных объектах» в сумме 2060,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 2060,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 828470,00 руб.,

-ЦСР 06103430 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда» в сумме 787043,00 руб.

ВР «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 787043,00 руб.

-ЦСР 0610S430 «Осуществление переданных полномочий по реализации мероприятий, связанных с проведением текущего ремонта объектов водоснабжения муниципальной собственности» в сумме 41427,00 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 2925580,74 руб.

Кассовые расходы составили 2799515,21 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 Администрации «Куськинский сельсовет» утверждена Главой Администрации «Куськинский сельсовет» Труновым Андреем Васильевичем в сумме 2151314,46 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 681632,00руб.

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 681632,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 681632,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1140964,50руб

-ЦРС 7310402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 1135464,5руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 241327,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 386632,50 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 11605,00 руб

-ЦСР 7310404 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 5500,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5500,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 94633,00 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 91708,00 руб.

ВР 800 « Иные бюджетные ассигнования» в сумме 2925,00 руб.

-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 7720499 «Обеспечение мероприятий связанных с оформлением имущества в муниципальную собственность» в сумме 102976,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 102976,00 руб.

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

-ЦСР 7721180 «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 58428,20 руб,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 20284,80 руб.

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

-ЦСР 0721417 «Осуществление переданных полномочий по созданию условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципальных образований» в сумме 2000,00руб, в том числе:

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

Бюджетная смета по РзПз 0104 « Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации , местных администраций» в сумме 42734,96 руб.,

- ЦСР 7311485 «Межбюджетные трансферты» в сумме 42734,96 руб.,

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 42734,96 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Функционирование Законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» в сумме 790,00 руб.,

- ЦСР 75301484 «Осуществление переданных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля» в сумме 790,00 руб.,

ВР 500 «Межбюджетные трансферты» в сумме 790.00 руб.

администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств на 2018 год составили 2151314,46 руб.

Кассовые расходы составили 2123992,07 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 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.

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 денежных средств в кассе Учреждения по состоянию 16.09.2019 года, в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

должностными обязанностями. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций заключены.

В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-п МКУ « Управление по обеспечению деятельности района» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 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 нарушений не установлено.

Приложение № 4 распоряжение на проведение инвентаризации кассы, 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 «Куськинский 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 01.01.2017г., 01.1.2019г., дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным сумма отсутствует.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале расчетов с подотчетными лицами в соответствии с действующим

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников Администрации «Куськинский 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»;
- Уставом муниципального района «Мантуровский район» Курской области;
- решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 29.01.2010 г. № 14 «О новых системах оплаты труда работников муниципальных учреждений, оплата труда которых осуществляется на основе единой тарифной сетки по оплате труда работников муниципальных учреждений»;
- решением Собрания депутатов Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области от 19 января 2012г. №4 «Об утверждении положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

- решением Собрания депутатов Куськинского сельсовета Мантуровского района Курской области от 21 января 2013г. №3 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Куськинского сельсовета Мантуровского района от 19 января 2012года №4 «Об утверждении положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

- Постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 10.11.2014 г. № 499 «О реорганизации муниципальных казенных учреждений в форме присоединения»;

- Уставом Муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области, в соответствии с которым определен порядок утвержден штатного расписания по согласованию с Учредителем;

- Коллективным договором казенного Учреждения на 2014-2018 г., утвержденной главой Администрации Куськинского сельсовета А.В.Трунов.

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

-вводимое с 01.01.2017г. со штатом в количестве 2 единицы, и месячным фондом оплаты труда 36901,3 руб.;

- штатное расписание Главы муниципального образования — денежное вознаграждение в сумме 35000, в том числе материальная помощь 70000,00

доплат, надбавок, материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

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

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

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

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

В нарушении части 6 статьи и 136 Трудового кодекса Российской Федерации не установлена конкретная дата выплаты заработной платы.

Приложение №6. положение о порядке оплаты труда, штатное расписание, карточки справки, копия лицевого счета.

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 «Куськинский сельсовет» от 16.09.2019г. «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в Администрации «Куськинский сельсовет» по состоянию на 16.09.2019г.. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2017 -2018гг., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Контрольная проверка результатов инвентаризации показала фактическое наличие товарно-материальных ценностей, числящихся у материально-ответственных лиц.

Приложение №7. приказ 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:

(руб.)

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец год (квартала)
2017	на 01.01.2017г. – 3302124,18	0	0	на 01.01.2018г. 3149129,18
2018	на 01.01.2018г. – 3149129,18	0	0	на 01.01.2019г. 3149129,18

По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе Администрации «Куськинский сельсовет» числились основные средства в сумме 3302124,18руб., Поступило основных средств в 2017г. В сумме 0,00 руб. Выбыло основных средств в сумме 0,00 руб.

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе Администрации «Куськинский сельсовет» числились основные средства в сумме 3149129,00руб. В 2018 году поступило основных средств в сумме 0,00 руб. -выбыло основных средств 0.00руб.

Согласно Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете 21.

Договоры о полной материальной ответственности с работниками Учреждения заключены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует распоряжению Администрации «Куськинский сельсовет» 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

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 16.09.2019г. №36 Администрации «Куськинский сельсовет» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения на 16.09.2019г..

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.

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

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

9. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 16.09.2019года, на балансе Администрации «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области числится 2 единицы автотранспорта:

-Автомобиль УАЗ-31519 1998 года выпуска балансовой стоимостью 78120,00 руб.,

-Автомобиль Волга ГАЗ 3102 государственный номерной знак К- 129 КО 46 1998 года выпуска балансовой стоимостью 90000,00 руб.

Инвентарные карточки учета основных средств на автотранспортные средства заведены.

Фактическое наличие автотранспорта соответствует данным бухгалтерской отчетности.

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

Нормы расхода и смазочных материалов на автотранспорт утверждены распоряжением от 06.05.2015г.№17. списание горюче-смазочных материалов на расходы организации производится по фактическому расходу, но не выше утвержденных норм расхода ГСМ. списание масел производится по

Данные путевых листов о пробеге, движении горючего и остатках ГСМ соответствует данным бухгалтерского учета. Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист выписывается в одном экземпляре, срок действия один день.

В нарушение путевых листов отсутствует время возвращения в гараж, маршруты следования водителем расписывается не регулярно.

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 осуществление 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.

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

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

В нарушении ст.20 Федерального закона от 10.12.1995г. №196-ФЗ м «О безопасности дорожного движения», п. 1.2. письма Минздрава Российской Федерации от 21.08.2003г. №2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств» в проверяемом периоде в путевых листах учреждения отсутствовал штамп о прохождении предрейсового медицинского освидетельствования водителей.

Приложение №9. договора о полной материальной ответственности, ПТС, контракты на поставку бензина, распоряжение об утверждении норм расхода ГСМ.

10. 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 2017г., 2018 года.

- не велась Главная книга.

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

Бухгалтерская отчетность Администрации «Куськинский 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 Куськинского
сельсовета

А.В. Трунов

Главный Бухгалтер Администрации
Куськинского сельсовета

Н.Н. Куликова

Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 14 листах получил Глава Администрации Куськинского сельсовета

А.В. Трунов

Ф.И.О.

27.09.2019

дата

ПОДПИСЬ