

с. Мантурово

22 ноября 2019 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 22 октября 2019 года № 7 главному специалисту-эксперту по внутреннему финансовому контролю Меркуловой Ларисе Ивановне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 22 октября 2019 года № 216 произведена плановая проверка исполнения бюджета, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в Администрации 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 № 216 от 22.10.2019 года с 23.10.2019 года по 22.11.2019 года.

***1. Проверка наличия приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ.***

Администрация Мантуровского района Курской области является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления на территории муниципального района «Мантуровский район» Курской области, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Курской области.

Администрация района и ее структура создается и утверждается Представительным Собранием Мантуровского района Курской области по представлению Главы Мантуровского района Курской области.

Учредителем Администрации района является Представительное Собрание Мантуровского района Курской области.

В своей деятельности Администрация района руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, Курской области, Уставом муниципального района «Мантуровский район» Курской области, нормативными правовыми актами органов самоуправления Мантуровского района Курской области, настоящим Положением.

Администрация района осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти Российской



Федерации и области, территориальными, федеральными органами исполнительной власти, органами местного самоуправления, другими организациями независимо от форм собственности, и гражданами.

Полное наименование: Администрация Мантуровского района Курской области.

Администрация Мантуровского района Курской области является юридическим лицом, по организационно-правовой форме является учреждением, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, смету доходов и расходов, гербовую печать, печати, штампы и бланки со своим наименованием и иные реквизиты, счета в банковских учреждениях, наделяется в установленном порядке на права оперативного управления необходимым имуществом, финансируется за счет средств местного бюджета, может от своего имени или через свои органы приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде.

Администрация Мантуровского района зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 23.12.2005 года за основным государственным регистрационным номером 1054616009920 (серия 46 № 000419113), поставлена на учет в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации 23.12.2005 года, присвоен ИНН 4614003378, КПП 461401001 (серия 46 № 000419114).

Юридический адрес: 307000 Российская Федерация, Курская область, с.Мантурово, ул.Ленина, дом 13.

Основными задачами Администрации Мантуровского района Курской области являются:

- осуществление муниципального управления в районе;
- обеспечение комплексного социально-экономического развития района;
- реализация мер по социальной защите населения, обеспечению законности, прав и свобод граждан, охране собственности и общественного порядка, содействию борьбе с преступностью на территории района;
- исполнение иных задач, поставленных перед Администрацией района законодательством Российской Федерации и Курской области, Уставом муниципального района «Мантуровский район» Курской области, правовыми актами Представительного Собрания Мантуровского района Курской области.

Основной функцией Администрации Мантуровского района является обеспечение исполнительно-распорядительных функций по решению вопросов местного значения Мантуровского района в соответствии с действующим законодательством в интересах населения муниципального района.

Администрация района наделяется муниципальным имуществом для осуществления управленческих функций и представляет собой соответствующие основные и оборотные средства, в т.ч. денежные



средства на банковских счетах и другое имущество, отражаемое на самостоятельном балансе.

Администрация района финансируется в соответствии со сметой расходов в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бюджете Мантуровского района, а также за счет средств других источников, не запрещенных законодательством. Смета расходов на обеспечение деятельности Администрации района в пределах бюджетного финансирования утверждается Представительным Собранием Мантуровского района Курской области и вносится отдельной строкой в местный бюджет.

Штатное расписание работников аппарата Администрации Мантуровского района Курской области утверждается Главой Администрации Мантуровского района Курской области, утвержденной решением Собрания Мантуровского района Курской области.

Для осуществления финансовой деятельности в Администрации Мантуровского района Курской области открыты лицевые счета в УФК по Курской области:

лицевые счета № 03443015400, 05443015400, 01443015400.

В проверяемом периоде право первой подписи имели:

Глава Мантуровского района Курской области :

-Бочаров Сергей Николаевич с 20 сентября 2014 года и по настоящее время,

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности-главный бухгалтер:

-Елагина Раиса Васильевна с 22.06.2005 по настоящее время.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №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 распоряжениями Администрации Мантуровского района Курской области «Об утверждении учетной политики» на 2017-2018 годы» №324 от 29.12.2016г., №343 от 28.12.2017 г. разработана и утверждена учетная политика на 2017 -2018 годы.

Приложение № 1 на 20 листах - копии учредительных документов.

## **2. Проверка наличия 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 и виды расходов. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.**

Бюджетная смета на 2017 год в Администрации Мантуровского района Курской области утверждена Главой Мантуровского района Курской области Бочаровым С.Н. 29.12.2016г. в сумме 26194835,00 руб., в том числе:

Бюджетная смета утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 26.12.2016 г. № 155 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»

1. по РЗ ПР 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования», ЦСР 71100С1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления», ВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1388000,00 руб.

2. по РЗ ПР 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в общей сумме 12644288,00 руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 711000,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие архивного дела в Мантуровском районе Курской области на 2017- 2021 годы» в сумме 161624,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 237000,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Содействие занятости населения в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 237000,00 руб.;

- обеспечение функционирования местных администраций (непрограммные расходы) в сумме 10697757,00 руб.;

- непрограммная деятельность - осуществление переданных полномочий в сфере организации муниципального финансового контроля в сумме 362907,00 руб.

- непрограммная деятельность органов местного самоуправления - осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 237000,00руб.,

3. по РЗ ПР 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 5468254,00 руб., в том числе:



- в рамках муниципальной программы «Организация деятельности органов ЗАГС в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 1296145,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту на 2017-2021 годы» в сумме 30000,00 руб.;

- резервный фонд местной администрации в сумме 100000,00 руб.;

- выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления (непрограммные расходы) в сумме 3964732,00 руб.;

- непрограммная деятельность органов местного самоуправления в общей сумме 30505,00 руб., в том числе:

- отлов и содержание безнадзорных животных в сумме 6805,00 руб.;

- содержание работников, осуществляющих отдельные государственные полномочия по организации мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 23700,00 руб.,

- иные межбюджетные трансферты на содержание работника, осуществляющего выполнение переданных полномочий в сумме 46872,00руб.,

4. по РЗ ПР 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма в границах муниципального района "Мантуровский район" Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 10847,00 руб.;

5. по РЗ ПР 0400 «Национальная экономика» в общей сумме 1885871,00руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Муниципальная программа «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров и безопасности дорожного движения в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021годы» в сумме 1800000,00 руб.,

- в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 85871,00 руб.,

6. по РЗ ПР 0501 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме 405400,00руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 219000,00руб.;

- в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 30000,00 руб.;

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда (непрограммные расходы) в сумме 156400,00 руб.,



7. по РЗ ПР 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 384579,00 руб.,

8. по РЗ ПР 1004 «Охрана семьи и детства» в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 3890793,00 руб.,

9. по РЗ ПР 1100 «Физическая культура и спорт» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 116803,00 руб.

В течение года вносились изменения в утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании уведомлений Администрации Мантуровского района Курской области.

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) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2017 год с учетом уведомлений составили 53752439,66 руб.

Кассовые расходы составили 53516580,19 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

При проведении анализа исполнения сметы Администрации за 2017 год установлено, что начисленные расходы, отраженные в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», превысили лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 270690,13 руб., в том числе:

- по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 266164,80 руб. – в результате сложившейся кредиторской задолженности по заработной плате за декабрь 2017 г. – запланировано и утверждено в бюджете бюджетных ассигнований недостаточно;

- по коду КОСГУ 262 «Пособие по социальной помощи населению» на сумму 4525,33 руб. – в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью по начисленным выплатам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье за декабрь – расходы производятся за счет средств по переданным полномочиям.

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

Учитывая, что начисленные расходы по кодам КОСГУ 211 «Заработная плата», КОСГУ 262 «Пособие по социальной помощи населению», превысили лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 270690,13 руб., а в соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации



получатель бюджетных средств обладает бюджетными полномочиями принимать и исполнять в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств бюджетные обязательства, то принятая к бухгалтерскому учету сумма фактических расходов 270690,13 руб. согласно отчета ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», расчетных ведомостей осуществлена в нарушение вышеуказанных нормативных актов.

Проведенным анализом исполнения сметы Администрации за 2017 год установлено, что начисленные расходы Администрации, отраженные в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», превысили кассовые расходы на общую сумму 302436,13 руб., в том числе:

- по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 285714,80 руб. – в результате сложившейся кредиторской задолженности по заработной плате за декабрь 2017 г. – запланировано и утверждено в бюджете бюджетных ассигнований недостаточно;

- по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на 12196,00 руб. – в связи с проведением аукциона земельных участков по контракту от 13.09.2017 г. №101 В (в редакции доп. соглашение от 30.11.2017г. № 01) срок исполнения которого 31.01.2018 г. (акт выполненных работ от 15.01.2018 г. № 00000001);

- по коду КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» на сумму 4525,33 руб. – в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью по начисленным выплатам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье за декабрь – расходы производятся за счет средств по переданным полномочиям;

Произведенной проверкой правильности отнесения произведенных расходов на соответствующие виды расходов и коды КОСГУ нарушений не установлено.

Приложение № 2 на 58 листах – анализ исполнения сметы, копии сметы на 2017 г., баланс исполнения бюджета (ф.0503130), отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет об исполнении бюджета (ф.0503127), сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503169), документы на проведение аукциона земельных участков.

Бюджетная смета на 2018 год в Администрации Мантуровского района Курской области утверждена Главой Мантуровского района Курской области Бочаровым С.Н. 29.12.2017г. в сумме 29459775,00 руб., в том числе:

Бюджетная смета утверждена в соответствии с Решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 27.12.2017 г. № 240 «О бюджете муниципального района «Мантуровский район Курской области» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

1. по РЗ ПР 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования», ЦСР 71100С1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления», ВР 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными



учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1617442,00 руб.

2. по РЗ ПР 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» в общей сумме 15795764,00 руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 876600,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие архивного дела в Мантуровском районе Курской области на 2017- 2021 годы» в сумме 157388,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 292200,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Содействие занятости населения в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 292200,00 руб.;

- обеспечение функционирования местных администраций (непрограммные расходы) в сумме 13528268,00 руб.;

- непрограммная деятельность - осуществление переданных полномочий в сфере организации муниципального финансового контроля в сумме 322908,00 руб.

- непрограммная деятельность органов местного самоуправления-осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 292200,00руб.;

- реализация мероприятий по распространению официальной информации (непрограммные расходы) в сумме 34000,00 руб.,

3. по РЗ ПР 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в общей сумме 3010488,00 руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Профилактика правонарушений в Мантуровском района Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 12500,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Организация деятельности органов ЗАГС в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 1483211,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту на 2017-2021 годы» в сумме 15000,00 руб.;

- резервный фонд местной администрации в сумме 100000,00 руб.;

- реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (непрограммные расходы) в сумме 1319091,00 руб.;



- непрограммная деятельность органов местного самоуправления в общей сумме 80686,00 руб., в том числе:

- содержание работников, осуществляющих отдельные государственные полномочия по организации мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 29220,00 руб.,

- иные межбюджетные трансферты на содержание работника, осуществляющего выполнение переданных полномочий в сумме 51466,00руб.,

4. по РЗ ПР 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма в границах муниципального района "Мантуровский район" Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 50000,00 руб.;

5. по РЗ ПР 0400 «Национальная экономика» в общей сумме 1232878,00руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Муниципальная программа «Развитие транспортной системы, обеспечение перевозки пассажиров и безопасности дорожного движения в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021годы» в сумме 429726,00 руб.,

- в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 803152,00 руб.,

6. по РЗ ПР 0501 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общей сумме 2719818,00 руб., в том числе:

- в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 286818,00руб.;

- в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 30000,00 руб.;

- в рамках муниципальной программы «Социальное развитие села в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 2195000,00 руб.;

- Иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда (непрограммные расходы) в сумме 208000,00 руб.,

7. по РЗ ПР 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 433300,00 руб.,

8. по РЗ ПР 0907 «Санитарно-эпидемическое благополучие», отлов и содержание безнадзорных животных (непрограммные расходы) в сумме 93177,00руб.,



9. по РЗ ПР 1004 «Охрана семьи и детства» в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 4422358,00 руб.,

10. по РЗ ПР 1100 «Физическая культура и спорт» в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха и оздоровления детей, молодежи, развитие физической культуры и спорта в Мантуровском районе Курской области на 2017-2021 годы» в сумме 84550,00 руб.

В течение года вносились изменения в утвержденные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании уведомлений Администрации Мантуровского района Курской области.

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) уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2018 год с учетом уведомлений составили 41886844,27 руб.

Кассовые расходы составили 41233962,49 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Начисленные расходы, отраженные в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» составили 40575496,610 руб., что не превышает лимиты бюджетных обязательств.

Проверкой правильности отнесения произведенных расходов на соответствующие коды КОСГУ нарушений не установлено.

Приложение № 3 на 40 листах – анализ исполнения сметы, копии сметы на 2018 г., 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. Проверка 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. Перечисление денежных средств в уплату за



приобретенные материалы, товары и услуги осуществлялись на основании договоров, счетов-фактур и накладных предоставленных поставщиками.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

#### **4. Проверка кассовых операций.**

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В Учреждении на основании распоряжения № 218 от 23.10.2019 года проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе, по состоянию на 23.10.2019 г. – в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось главным специалистом-экспертом по расчетам Администрации Мантуровского района Курской области Логачевой М.В. с 01.01.2017 года по 31.12.2018 года в соответствии с распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №257 от 21.07.2015 года, о возложении обязанностей ведения кассовых операций, договором о материальной ответственности заключенным 21.07.2015года.

Распоряжениями Администрации Мантуровского района Курской области № 25 от 08.02.2017г., №24 от 29.01.2018г., в учреждении согласно расчета установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2017 год в сумме 3409 руб.00 коп., на 2018 год в сумме 7858 руб.00 коп. Сверхлимитная – не сданная учреждением в банк денежная наличность отсутствует.

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 нарушений не установлено.

Однако в нарушение указаний ЦБ РФ от 11.03.2014г. №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 денежных средств.



Приложение № 4 на 8 листах - Распоряжения о проведении инвентаризации денежных средств, акт инвентаризации, распоряжения о лимите денежных средств в кассе, распоряжения о возложении обязанностей кассира, договор о материальной ответственности.

#### **5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

В соответствии с Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в Администрации Мантуровского района Курской области выдача денежных средств под отчет производилась лицам, утвержденными Распоряжениями по Администрации Мантуровского района Курской области от 13.02.2015 г. № 47, от 04.04.2015 г. № 117, №160-л от 14.12.2018г.

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

Об израсходовании сумм подотчетные лица представляют авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

Товарно-материальные ценности, приобретенные за наличный расчет своевременно и полностью оприходованы.

По состоянию на 01.01.18 г., 01.01.19 г. кредиторская задолженность по подотчетным суммам отсутствует.

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

Приложение 5 на 11 листах — Приказ о назначении лица, ответственного за сохранность материальных ценностей, договора о материальной ответственности.

#### **6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.**

Оплата труда работников Администрации Мантуровского района регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

-Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002г;

-Федеральным Законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральным Законом от 02.03.2007 г. №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

Законом Курской области от 13.06.2007г. №60-ЗКО «О муниципальной службе в Курской области»;



-Уставом Администрации Мантуровского района, в соответствии с которым определен порядок утверждения штатного расписания по согласованию с Учредителем;

-Положением о размерах и условиях оплаты труда Главы Мантуровского района Курской области, утвержденного решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 12.10.2012г. №179 (в редакции от 25.12.2017г.№237);

-Коллективным договором Администрации Мантуровского района Курской области на 2013-2015г., утвержденным Председателем профсоюзной организации Мантуровского района Курской области, главой Администрации Мантуровского района Курской области от 29.03.2013г. и прошедшим регистрацию в Комитете по труду и занятости населения Курской области №426 от 30.04.2013 года;

-Дополнительным соглашением №1 о продлении срока действия коллективного договора Администрации Мантуровского района Курской области срок действия с 29.03.2016 года по 29.03.2019 года прошедшего регистрацию в Комитете по труду и занятости населения Курской области №677 от 11.07.2016 года;

-Изменениями и дополнениями в коллективный договор Администрации Мантуровского района Курской области утвержденных комитетом по труду и занятости населения Курской области №29 от 18.01.2018 года;

- Положением об оплате труда муниципальных служащих муниципальной службы Мантуровского района Курской области, утвержденного решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 29.03.2013г. №210,

-Положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы Мантуровского района Курской области утвержденного Решением Представительного собрания Мантуровского района Курской области от 25.12.2017г. №239;

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

Оплата труда работников Администрации Мантуровского района в проверяемом периоде производилась на основании штатного расписания утвержденного распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области за подписью главы администрации Мантуровского района Курской области, начальника управления экономики, по земельным и имущественным правоотношениям, начальником отдела бухучета и отчетности:

- вводимое с 01.01.2017 г. со штатом в количестве 36 единиц, и месячным фондом оплаты труда 741688,00 руб.;

-вводимого с 01.01.2018г. со штатом в количестве 36 единиц, и месячным фондом оплаты труда 821057,10 руб.

В соответствии с положениями о размерах и условиях оплаты труда Главы Мантуровского района Курской области, утвержденного решением Представительного Собрания Мантуровского района Курской области от 12.10.2012 г. №179 (в редакции от 25.12.2017 года №237), решением



избирательной комиссии муниципального района «Мантуровский район» Курской области от 15.09.2014г. №24/145 «Об определении результатов выборов Главы Мантуровского района, Постановлением Администрации Мантуровского района Курской области от 20.09.2014г. №430 «О вступлении в должность Главы Мантуровского района Курской области. Главе Мантуровского района Курской области на 2017 -2018 годы установлено ежемесячное денежное вознаграждение :

- на 2017 год в размере 94000,00 рублей;
- на 2018 год в размере 103000,00 рублей.

Проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Заработная плата работникам Администрации в проверяемом периоде начислялась на основании распоряжений главы Администрации Мантуровского района Курской области о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с утвержденным штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

При проверке правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок установлено следующее.

В соответствии с Трудовым кодексом РФ, системой оплаты труда, принятой в Администрации Мантуровского района для усиления материальной заинтересованности работников в результатах деятельности учреждения производились выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за выслугу лет;
- ежегодно выплачивается материальная помощь в размере одного должностного оклада;
- надбавка за особые условия муниципальной службы;
- ежемесячное денежное поощрение;
- надбавка за работу с секретными документами;
- ежемесячная надбавка за классный чин;
- надбавка за работу со сведениями, составляющие государственную тайну;
- премии за выполнение особо важных и сложных заданий;
- премии по результатам работы;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- дополнительная материальная помощь за высокие показатели в работе и в связи с юбилейными датами работников;
- материальная помощь в связи со смертью близких родственников.

Финансовым контролем за 2017-2018 г.г., правильности установления должностных окладов, доплат, надбавок, материальной помощи нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.



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

Приложение № 6 на 77 листах - Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципальной службы Мантуровского района Курской области, коллективный договор на 2013-2015г.г, доп.соглашение о продлении срока действия коллективного договора, изменения и дополнения в коллективный договор, штатные расписания, решение избирательной комиссии муниципального района «Мантуровский район» Курской области «Об определении результатов выборов Главы Мантуровского района, Постановление Администрации Мантуровского района Курской области №430 от 20.09.2014 года, положение о размерах оплаты труда Главы, карточки - справки.

#### **7. Проверка приобретения товарно-материальных запасов для нужд учреждения.**

Финансовым контролем приобретения товарно-материальных запасов в проверяемом периоде установлено:

карточки количественно-суммового учета материальных запасов ведутся, списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

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

Материальных ценностей на момент проведения инвентаризации в наличии не оказалось.

#### **8. Проверка поступления, учета и сохранности основных средств учреждения.**

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2017 г. по 01.01.2019 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

(руб.)				
Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2017	на 01.01.2017г. – 13394596,44	207401,30	2020,00	на 1.01.2018г.- 13599977,74
2018	на 01.01.2018г. – 13599977,74	368137,97	355227,88	на 01.01.2019г. 13612887,83



По состоянию на 01.01.2017 г. на балансе Администрации Мантуровского района числились основные средства в сумме 13394596,44 руб.

В 2017 году поступило основных средств на общую сумму 207401,30 руб., в том числе:

- «Машины и оборудование» в сумме 161967,40 руб. (компьютеры в сборе MXT Home, моноблоки Lenovo S200z, МФУ Epson, МФУ Kyocera, коммутатор D-ILink );

- «Производственный и хозяйственный инвентарь» в сумме 45433,90 руб. (кресла Комфорт Арфа АМ, стол письменный V-14 с приставкой, стол письменный P-34, стол письменный с приставной тумбой, стол эргономичный V-232, тумба приставная P-222).

В 2017 году выбыло основных средств на общую сумму 2020,00 руб., в том числе: списано

-«Машины и оборудование» в сумме 2020,00 руб. ( коммутатор D-ILink), согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 основные средства, стоимостью до 3000,00 руб. списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.

По состоянию на 01.01.2017 года в составе имущества казны числилось недвижимое, движимое имущество и произведенные активы в сумме 21788466,23 рублей.

В 2017 году поступило недвижимого, движимого имущества и произведенных активов в состав казны в сумме 43962466,84 руб., в том числе:

недвижимое имущество в состав казны в сумме 40563102,82 руб. (Согласно Постановления Администрации Мантуровского района №332 от 30.08.2017 года, №7 от 18.01.2017 года, №348 от 12.09.2017 года, №603 от 29.12.2017 года принято недвижимое имущество в муниципальную собственность муниципального района «Мантуровский район» Курской области (автомобильные дороги);

движимое имущество в составе казны в сумме 73313,40 руб. (Согласно Постановления №434 от 01.11.2017г. принято безвозмездно ( персональные компьютеры, поточные сканеры);

произведенные активы в составе имущества казны в сумме 3326050,62 руб. (Согласно Распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области №49 от 06.03.2017 года, №22 от 07.02.2017 42 от 28.02.2017года, №255 от 29.09.2017г. о внесении в реестр имущества муниципального района земельных участков, постановления №332 от 30.08.2017 года, о принятии недвижимого имущества в муниципальную собственность , Постановления №71 от 24.03.2017 года внесены изменения в кадастровую стоимость земельного участка).

Выбыло в 2017 году недвижимого, движимого имущества и произведенных активов в составе имущества казны в сумме 13288055,70 руб., в том числе безвозмездно в сумме 13288055,70 руб.:



недвижимое имущество в составе казны в сумме 9831851,14 руб., (Согласно Постановления Администрации Мантуровского района, №87 от 29.03.2017 года передано в оперативное управление МОУ ДО «Мантуровская ДЮСШ» недвижимое имущество (сеть наружной канализации), Постановления Администрации Мантуровского района №88 от 29.03.2017, №395 от 11.10.2017 года передано в оперативное управление МКУ «УОДР» недвижимое имущество (автомобильные дороги);

движимое имущество в составе казны в сумме 73313,40 руб., передано безвозмездно (Постановление №432 от 31.10.2017 года персональные компьютеры, поточные сканеры)

непроизведенные активы в составе имущества казны в сумме 3382891,16 руб. (согласно Постановления №602 от 28.12.2017 года переданы земельные участки в постоянное (бессрочное) пользование под объектами недвижимости в МКУ «УОДР».

По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе Администрации Мантуровского района Курской области числились основные средства в сумме 13599977,74 руб.

В 2018 году Учреждением приобретены основные средства на общую сумму 368137,97 руб., в том числе:

- «Машины и оборудования» в сумме 245447,00 руб. (Минисистема Hyundai H-MAC, источник бесперебойного питания, компьютер в сборе Dell Vostro 3667, принтер лазерный монохромный HP, принтер струйный Epson, система видеомониторинга, коммутатор TP-LINK, ПК в сборе FORUM, сканер Canon, );

- «Транспортные средства» безвозмездно в сумме 9842,00 руб. ( кухня прицепная КП-130-11);

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» в сумме 112848,97 руб. (конференц-стол V-105, кресло Бюджет ультра, стеллажи металлические, стол письменный д/руководителя с тумбой и приставкой, стулья ИЗО, тепловентилятор ВНР-РЕ-5, точка доступа TP-LINK, тумба выкатная А-92, удлинитель эл.силовой, фонарь ЭРА РА-603, шкаф для одежды S-621, шкаф со стеклом бел.матовым S-675, шкаф электромонтажный с системой микроклимата).

В 2018 году выбыло основных средств на общую сумму 355227,88 руб., в том числе: списано

- «Машины и оборудование» в сумме 199922,39 руб. ( Согласно распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области №333 от 26.12.2018 года по актам №0000003-00000017 от 26.12.2018 года о списании объектов нефинансовых активов списаны факс, персональный компьютер в сборе, системный блок, цветная всепогодная камера, лазерный принтер Canon, струйный принтер «PiXMA iP4840, Ц/фотоаппарат Olympus SP-320, пульт ES 1202, усилитель 400, копировальный аппарат Kuosera KM-1635, телефон мобильный «Моторола», факс PANASONIC, телефон 3900, телефонный аппарат );

- «Транспортные средства» в сумме 9842,00 руб. ( кухня прицепная, согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101



основные средства, стоимостью до 10000 руб., списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.) ;

- «Инвентарь производственный и хозяйственный» в сумме 145463,49 (Согласно распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области №335 от 28.12.2018 года по актам №1,2 от 24.12.2018 года о списании объектов нефинансовых активов списаны мячи футбольные,

согласно распоряжения Администрации Мантуровского района №332 от 26.12.2018 года по актам №00000018- 00000027 от 26.12.2018 года о списании объектов нефинансовых активов списаны наборы столовые, стол выставочный, шкаф для одежды, кресло для ЗАГС, кресло, штандарт, кресло, пылесос, котел.),

согласно актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ф. 0504101 основные средства, стоимостью до 10000,00 руб. списаны со счетов основных средств и учтены на забалансовых счетах.

По состоянию на 01.01.2018 года в составе имущества казны числилось недвижимое имущество и произведенные активы в сумме 52462877,37 рублей.

В 2018 году поступило недвижимого имущества и произведенных активов в состав казны в сумме 23577046,91 рублей, в том числе:

недвижимое имущество в состав казны в сумме 23177332,09 рублей (Согласно Постановления Администрации Мантуровского района №177 от 27.03.2018 года, №753 от 24.12.2018 года принято недвижимое имущество в муниципальную собственность (автомобильные дороги), Постановления Администрации Мантуровского района №662 от 20.11.2018 года принято в муниципальную собственность недвижимое имущество- «водоснабжение д.Крутые Верхи»)

произведенные активы в составе имущества казны в сумме 399714,82 рублей (Согласно распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области №53 от 26.02.2018 года приняты земельные участки под объектами недвижимого имущества, Постановления №177 от 27.03.2018г. приняты в муниципальную собственность земельные участки).

Выбыло в 2018 году недвижимого имущества и произведенных актов в составе казны в сумме 37886187,64 рублей в том числе передано безвозмездно в сумме 37886187,64 рублей:

недвижимое имущество в составе казны в сумме 37486472,82 рублей (Согласно Постановления Администрации Мантуровского района Курской области №133 от 28.02.2018 года, №177 от 27.03.2018 года передано недвижимое имущество в оперативное управление МКУ «УОДР» (автомобильные дороги),

произведенные активы в составе казны в сумме 399714,82 рублей (Согласно Постановления Администрации Мантуровского района Курской области №134 от 28.02.2018 года, №177 от 27.03.2018 года предоставлены земельные участки под объектами недвижимости МКУ «УОДР».



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

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств в бюджетных учреждениях установленной формы ф. 0504031 в разрезе счетов по материально-ответственным лицам.

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

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.

Инвентаризации основных средств согласно учетной политики учреждения проводится 1 раз в три года, последняя проводилась по состоянию на 31.10.2017 г.

На основании Распоряжения №233 от 20.11.2019 года и в связи проведением финансового контроля проведена инвентаризация основных средств числящихся на балансе учреждения по состоянию на 21.11.2019 года.

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

Приложение № 7 на 176 листах - приказ о проведении инвентаризации основных средств, инвентаризационная опись, бухгалтерские справки о списании основных средств, постановления о принятии недвижимого имущества в муниципальную собственность и передаче в оперативное управление, распоряжения о внесении в реестр имущества .

Приложение № 8 на 4 листах – акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей, находящихся на балансе.

Согласно договора аренды нежилого помещения №2 от 23.06.2016 года были сданы в аренду Курскому региональному филиалу АО «Россельхозбанк» нежилые помещения общей площадью 114,9 кв.м на срок аренды до 22 июня 2026 года, ежегодная арендная плата составляет 172998,00 рублей.

По муниципальному контракту аренды нежилого помещения заключенного с Государственным учреждением -Управление Пенсионного фонда Российской Федерации 18.01.2017 года было сдано в аренду одноэтажное здание для использования под гараж общей площадью 21,5кв.м, на срок аренды с 01.01.2017г. по 30.12.2017 г., арендная плата на срок действия контракта составляет 22080,00 рублей.

По муниципальным контрактам аренды нежилого помещения №5 от 29.12.2017г., № 30 от 29.06.2018г., №67 от 01.11.2018г., заключенных с Государственным учреждением -Управление Пенсионного фонда Российской Федерации было сдано в аренду одноэтажное здание для использование под гараж общей площадью 21,5кв.м, на срок аренды с 01.01.2018г. по 31.12.2018г., арендная плата на 2018 год составляет 26196,00 рублей.

В ходе проверки нарушений не установлено.

Приложение № 9 на 42 листах- Договор аренды нежилого помещения, муниципальные контракты аренды нежилого помещения



