

А К Т

с. Мантурово

16.11.2020г.

На основании удостоверения выданного Администрацией Мантуровского района Курской области от 28 октября 2020 года №12 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 28.10.2020 года №241 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном казенном учреждении «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2019 года по 01.01.2020 года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №241 от 28.10.2020 года с 28.10.2020 года по 16.11.2020 года.

Администрация Репецкого сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «Репецкий сельсовет» Мантуровского района 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 Криволаповка, деревня Александровка.

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

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 в Едином государственном реестре юридических лиц 09.12.2011 г. серия 46 № 001693295.

Свидетельство о постановке на учет в налоговый орган по месту нахождения на территории Российской Федерации присвоен ИНН 4614000803, КПП 4614001001 от 23.12.2002 г. серия 46 № 000416564.

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

Для осуществления финансовой деятельности в Администрации Репецкого сельсовета открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 01443016160, 03443016160, 05443016160, 0844306160, 443016160, 06443016160.

Право первой подписи в проверяемом периоде в Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области имели:

- глава Репецкого сельсовета - Бакланов Юрий Викторович с 04.11.2015 г. по 16.09.2020 г.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- главный бухгалтер Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области — Бакшеева Надежда Петровна с 09.08.1995 г. по настоящее время.

В ходе проверки право первой подписи имела Т.И. Антоненко.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете», п. 6 приложения № 2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2001 г. № 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 «Репецкий сельсовет» «Об учетной политике в части организации

Приложение № 1 копии учредительных документов.

1. 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.

Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.

Бюджетная смета за 2019 год Администрации «Репецкий сельсовет» утверждена главой Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области Баклановым Юрием Викторовичем в сумме 2441709,70 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 601755,00руб.

-ЦСР 71100С1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 601755,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 60755,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 626,00 руб.

-ЦСР 75300П1484 «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 1464387,49 руб;

-ЦРС 73100С1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 1464387,49 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1085445,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 3358049,94 руб.

ВР 500 "Межбюджетные трансферты» в сумме 34270,81 руб.

в сумме 285123,21 руб.

-ЦСР 76100С1404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 281692,21 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 50000,00 руб.,

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 231692,21 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений» в сумме 3431,00 руб.

ВР 100 Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 3431,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 77818,00 руб.

-ЦСР 7720051180 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 77818,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 72000,00руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5818,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и технического, характера, гражданская оборона» в сумме 5000,00 руб.,

-ЦСР 13201С1415 «Осуществление переданных полномочий в области гражданской обороны, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, безопасности людей на водных объектах» в сумме 5000,00руб.,

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5000,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 5000,00руб.

-ЦСР 13101С1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 5000,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 5000,00 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

распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств на 2019 год составили 2441709,70 руб.

Кассовые расходы составили 2188502,31 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение №2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2019г., уведомлений, баланса исполнения бюджета (ф.0503130), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

2. Операции с безналичными денежными средствами.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистрах бухгалтерского учета Журнал операций №2. Достоверность бухгалтерских операций подтверждена выписками с лицевых счетов и приложением платежных документов. Нарушений не установлено.

Остатки денежных средств на лицевых счетах подтверждены первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса .

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказание финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не выявлено.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям нарушений не выявлено.

3. Финансовый контроль порядка расчетов с персоналом по оплате труда.

Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 130211 211 «Расходы по заработной плате». Оплата труда работников Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

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»;

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 Собрания 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 Собрания 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 Собрания 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 Собрания депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области от 21.05.2014г. №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 30.03.2017г. №12 «О внесении изменений в Собрание депутатов Репецкого сельсовета Мантуровского района о 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 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.

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 главы Администрации от 01.01.2018г. количество штатных единиц 1 с месячным денежным поощрением -32780,00 руб.;

- штатное расписание главы Администрации от 01.10.2019г. количество штатных единиц 1 с месячным денежным поощрением -34190,00 руб.;

- штатное расписание муниципальных служащих от 01.01.2019г. количество штатных единиц 3,2 с месячным денежным поощрением — 54632,00 руб.;

- штатное расписание муниципальных служащих от 01.01.2019г. количество штатных единиц 3,2 с месячным денежным поощрением 56890,00 руб.;

- штатное расписание муниципальных служащих на специалиста по ведению воинского учета от 01.01.2019г. количество штатных единиц 0,4 с месячным денежным поощрением 4608,00руб.;

- штатное расписание муниципальных служащих на специалиста по ведению воинского учета от 01.01.2019г. количество штатных единиц 0,4 с месячным денежным поощрением 4628,00 руб.

Проведена проверка правильности установления должностного оклада главе Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области.

Операции по расчетам по оплате труда оформлялись первичными документами — расчетными ведомостями и карточками — справками.

Выплата заработной платы работникам осуществлялась путем безналичного зачисления денежных средств на лицевые счета банковских карт работников в соответствии с Договором о зачислении денежных средств на счета физических лиц №33100477 от 19.11.2009г., заключенного с Отделением №8596 Сбербанка России.

Для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм

РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению» и учетной политикой. В соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52 н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методическими указаниями по их применению», а также учетной политикой, в проверяемом периоде применялась форма табеля учета использования рабочего времени по форме №054421. Расчет отпускных производился по форме утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» формы записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (ф.0504425).

Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата в Администрации «Репецкий сельсовет» выплачивается каждые полмесяца; в установленный день. Журнал операций №6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию (ф. 0504071) Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области ведется в установленной форме.

Выборочной проверкой правильности расчета средней заработной платы для оплаты за дни отпуска нарушений не установлено. Расчет осуществляется в соответствии со ст.139 ТК РФ.

В ходе проверки заработной платы Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области реестры денежных средств с результатами зачислений не были подписаны и нет печати.

Приложение № 4 Положение об оплате труда работников Администрации Репецкого сельсовета Мантуровского района Курской области, штатное расписание на 2019г., карточки справки.

4. Учет основных средств и материальных запасов.

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2019 г. по 01.01.2020 г.

числилось:

-основных средств- 6268981,95 руб.,

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года (квартала)
2019	на 01.01.2019г.- 2298965,00	2000	771138	на 01.01.2020г. 1527827,00

По состоянию на 01.01.2019 г. на балансе Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области основные средства числятся в сумме 2298965,00 руб.,

В течение года было поступление основных средств в сумме 2000,00руб.

Выбыло основных средств в течение года в сумме 771138,00 руб.

Начисление амортизации на объекты основных средств производилось линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета объекта основных средств ф. 0504031, что соответствует приказу «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».

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

Приобретение основных средств оприходованы своевременно и в полном объеме.

Инвентаризация основных средств Администрации «Репецкий сельсовет» проводилась на основании приказа №35 от 30.08.2019г. «Об проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов» числящихся на балансе Учреждения. По результатам инвентаризации фактов недостач и хищения имущества не установлено.

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

Журнал №7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071), предусмотренный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015г. № 52н, Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области ведется в установленной

5. Финансовый контроль списания горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 28.10.2020г. 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 Болдоровым Игорем Геннадьевичем, 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 №6. паспорт транспортного средства, договор о полной индивидуальной материальной ответственности, распоряжение.

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

Бухгалтерская отчетность Администрации «Репецкий сельсовет» Мантуровского района Курской области предоставляется своевременно и в

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.

Заключение.

По данным проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета за 2019г. выявлены следующие нарушения:

- 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.

В дальнейшем, не допускать нарушений законодательства при осуществлении финансово деятельности и бюджетного (бухгалтерского учета).

Главный специалист-эксперт
по внутреннему муниципальному
финансовому
контролю Администрации
Мантуровского района

С.Ю. Дунаева

И.о. главы Администрации Репецкого сельсовета
Мантуровского района Курской области

Т.И. Антоненко

Главный Бухгалтер Администрации
Репецкого сельсовета Мантуровского района
Курской области

Н.П.Бакшеева



Акт финансового контроля составлен в 2-х экземплярах на 11 листах.

Ф.И.О.

16.11.2020
дата

подпись