

А К Т

с. Мантурово

22 сентября 2017 года.

На основании удостоверения выданного Администраций Мантуровского района Курской области от 31 августа 2017 года №4 главному специалисту-эксперту по внутреннему муниципальному финансовому контролю Дунаевой Светлане Юрьевне, распоряжения Администрации Мантуровского района Курской области от 30 августа 2017 года № 232 произведена плановая проверка исполнения бюджета и финансово-хозяйственной деятельности, контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и достоверностью бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении Администрация 2-Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области за период с 01.01.2015 года по 01.01.2017года.

Финансовый контроль произведен в соответствии с программой, утвержденной распоряжением Администрации Мантуровского района Курской области №232 от 30.08.2017 года с 31.08.2017 года по 22.09.2017 года.

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

Администрация 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, в соответствии с Уставом муниципального образования «2-го Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области « О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

Муниципальное образование «2-го Засеймского сельсовета» Мантуровского района Курской области образован в соответствии с Законом Курской области от 26 апреля 2010 года № 26-ЗКО «О преобразовании некоторых муниципальных образований и внесении изменений в отдельные законодательные акты Курской области» и наделен статусом сельского поселения.

В состав территории «2-го Засеймского сельсовета» Мантуровского района Курской области входят следующие населенные пункты: деревни: Грачевка, Белый Колодезь, Борзенково, Нечаево, села: 2-е Засеймье, Суволочное, Трубацкое, Гушино, Мяснянка.

Изменения границ «2-го Засеймского сельсовета» Мантуровского района осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах

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

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

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

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

Местонахождение администрации сельсовета:

307022, Российская Федерация, Курская область , Мантуровский район, с. 2-е Засеймье , ул. Центральная 67 а, телефон (факс)8(47155) 51-1-12

Зарегистрировано Едином государственном реестре юридических лиц 07.12.1993г свидетельство серия 46 №000419219, присвоен ИНН 4614000747, КПП 4461401001

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

Для осуществления финансовой деятельности в Администрации 2-го Засеймского сельсовета от4010181060000010001 01.01.2008г открыт лицевойсчет.

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

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

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

Главный бухгалтер «2-го Засеймского сельсовета» — Семенова Ольга Григорьевна с 01.07.2015г. По 31.03.2017г.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», п.6 приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.201г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и приказами Администрации 2-го Засеймского сельсовета «Об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения на 2015-2016

годы» от 31.12.2014г. № 69, утверждалась учетная политика учреждения на 2015 и 2016 годы.

Приложение № 1 Копии учредительных документов., Распоряжение об утверждении учетной политике на 2015год, учетная политика на 2015год.,

Распоряжение об утверждении учетной политике на 2016 год, учетная политика на 2016год.,

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 2015 год Администрация «2-го Засеймского сельсовета» утверждена Главой «2-го Засеймского сельсовета» Звягинцевой Валентиной Григорьевной 2015г. в сумме 1637741,00 руб. в том числе:

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

-ЦСР 7111402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 523066,00руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 7523066,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1275561,00 руб.

-ЦСР 7311402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 1275561,00 руб. в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1164010,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» с сумме 64468,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 47083,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в сумме 59300,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 45120,00 руб.

-ЦСР 7611404 «Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления в сумме 42000,00 руб.,

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 42000,00 руб.,

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 69243,00 руб.

-ЦСР 7725118 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 69243,00 руб, в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 67000,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 2243,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 2000,00 руб, в том числе:

-ЦСР 1311415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 2000,00 руб.

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

Бюджетная смета по РзПз 0412 «Содействие муниципальным образованиям Курской области в разработке документов территориального планирования и градостроительного зонирования» в сумме 44757,00 руб.

-ЦСР 0721149 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 29092,00 руб.

-ЦСР 0721416 «Закупка товаров работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в сумме 15665,00 руб.

Финансовым контролем установлено, что начисленные расходы Администрации 2-го Засеймского сельсовета отражены в ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», превысили кассовые расходы на сумму 8134232,00 руб., в том числе:

- по коду КОСГУ 226- 44789,19 руб.,
- по коду КОСГУ 290- 11283,88 руб.,
- по коду КОСГУ 310- 32007,60 руб.,
- по коду КОСГУ 241-8014068,37 руб.,
- по коду КОСГУ 251-144241,66 руб

В ходе проведение анализа бюджетной сметы было выявлено отклонение .

Приложение

№2

– анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015 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 2016 год Администрация «2-го Засеймского сельсовета утверждена Главой 2-го Засеймского сельсовета Звягинцевой Валентиной Григорьевной в сумме 2271023,80 руб

Бюджетная смета по РзПз 0102 « Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 479570,00руб.

-ЦСР 7111402 « Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» 575897,00руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 47957,00 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 1141896,00 руб

-ЦРС 73100с1402 «Обеспечение деятельности и выполнение функций органов местного самоуправления» в сумме 1119441,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 1049646,00 руб.

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 34600,00 руб.

ВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» в сумме 35195,00 руб

- ЦСР 77200с1439 «Реализация мероприятий по распространению официальной информации» в сумме 22455,00 руб., в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 22455,00руб.

Бюджетная смета по РзПз 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 272265,47 руб.

-ЦСР 76100С1404 « Выполнение других (прочих) обязательств органа местного самоуправления» в сумме 269140,67 руб.. в том числе:

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 245840,00 руб.

ВР 800 « Иные бюджетные ассигнования» в сумме 23300,67 руб.

-ЦСР 77200П1490 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений сумме 3124,80 руб.

Бюджетная смета по РзПз 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 67149,00 руб.

-ЦСР 7720051180 «Осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 67149,00 руб., в том числе:

ВР 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами управления государственными внебюджетными фондами» в сумме 67149,00руб,

Бюджетная смета по РзПз 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 152143,00руб.

-ЦСР 13101с1415 «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения» в сумме 152143,00руб., в том числе:

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

Бюджетная смета по РзПз 0503 «Благоустройство» в сумме 158400,00руб.,

-ЦСР 07

ВР 200 «Закупка товаров , работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 152143,00руб.

Согласно отчета «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств на 2016 год составили 2271023,80 руб.

Кассовые расходы составили 2271023,80 руб. и произведены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Приложение № 3 анализ исполнения сметы, копии сметы на 2015 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), 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, отраженным в Главной книге.

В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению в период 2015г., 2016 года:

- журнал операций ведется не в установленной инструкцией форме.

На основании Приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015г. №52н Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н

"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2015г. по 01.01.2017г. Все операции, отраженные в кассовой книге, подтверждены первичными документами.

В ходе финансового контроля проведена инвентаризация наличия денежных средств в кассе Учреждения по состоянию 31.07.2017г., в результате которой, установлено отсутствие наличных денежных средств, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялось кассиром Семенова О.Г, и по настоящее время в соответствии с ее должностными обязанностями. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности за ведение кассовых операций заключены.

В соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-п МКУ « Управление по обеспечению деятельности района» установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2015 год в сумме 0,00 руб., и на 2016 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.

В нарушение Указания Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учреждении не разработаны мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств.

Приложение № 4 распоряжение на проведение инвентаризации кассы, акт инвентаризации наличных денежных средств, приказ о возложении обязанностей кассира, договор о полной материальной ответственности.

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии с положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 N373-П выдача денежных средств под отчет производилась лицам, утвержденным приказами по Администрации «2-го Засеймского сельсовета».

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 01.01.2016г., 01.01.2017г., дебиторская и кредиторская задолженности по подотчетным сумма отсутствуют.

Приложение № 5 Распоряжение о подотчетных лицах.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников Администрации «2-го Засеймского сельсовета» регламентируется действующим законодательством РФ и Курской области, в том числе:

- Трудовым кодексом РФ от 01.02.2002 г.;

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

- Положением об оплате труда работников, замещающих должности служащих не отнесенные к должностям муниципальной службы 2-Засеймского сельсовета, и рабочие профессии в Администрации 2-Засеймского сельсовета от 18.01.2011г. №26.

- решением об принятии положения о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области от 18.01.2011 №23.

- решением Собрания депутатов 2-Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 18.01.2011г., №26

-решением Собрания депутатов 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области « О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов 2-го Засеймского сельсовета от 18.01.2011 №23 « О принятии Положения о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области»

- решением Собрания депутатов 2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области от 20.12.2012г., № 111 « О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов 2-го Засеймского сельсовета от 18.01.2011г. №27 « Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «2-й Засеймский сельсовет» Мантуровского района Курской области»

- Уставом Муниципального образования «2-го Засеймского сельсовета Мантуровского района Курской области , в соответствии с которым определен порядок утвержден штатного расписания по согласованию с Учредителем;

- Коллективным договором казенного Учреждения на 2015-2016 г., отсутствует.

- положением о размерах и условиях оплаты труда и гарантиях главы муниципального образования «2-го Засеймского сельсовет» Мантуровского района Курской области

- положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «2-го Засемского сельсовета» Мантуровского района Курской области

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

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

-вводимое с 01.01.2015г. со штатом в количестве 3 единицы, и месячным фондом оплаты труда 71422,0,00 руб.;

- вводимое с 01.01.2016 г. со штатом в количестве 4 единицы, месячным фондом оплаты труда 88661,00 руб.

Должностные оклады по должностям работников Администрации 2-го Засеймского сельсовета установлены в соответствии решением Собрания депутатов «2-го Засеймского сельсовета» Мантуровского района Курской области от 18.01.2011 г. № 2 «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования «Куськинский сельсовет» Мантуровского района Курской области.

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

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы нарушений не установлено.

Табеля учета рабочего времени подписаны лицом, ответственным за ведение табеля и Главой Администрации «2-го Засеймского сельсовета».

Заработная плата работников Администрации «2-го Засеймского сельсовета» в проверяемом периоде начислялась на основании приказов главы о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с утвержденным штатным расписанием и табелями учета рабочего времени.

Финансовым контролем в 2015-2016гг., правильности установления должностных окладов, доплат, материальной помощи нарушений не установлено.

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

На основании договора с ОАО «Россельхозбанк» от 05.11.2009г. № ЗП-13 «О перечислении юридическим лицом/индивидуальным предпринимателей денежных средств со своего банковского счета в пользу нескольких физических лиц – клиентов банка» перечисление средств заработной платы работников произведено на пластиковые карты.

В нарушении «Коллективный договор» - отсутствует., карточки-справки не ведутся.

Приложение № 6 Трудовой договор, штатное расписание на 2015-2016г., распоряжение об утверждении штатного расписания, правила внутреннего трудового распорядка.

7. Финансовый контроль приобретения товарно-материальных запасов для нужд учреждения.

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

карточки количественно-суммового учета материальных запасов не ведутся,

списание материальных запасов производится по актам о списании материальных запасов (ф.0504230) утверждаемым руководителем за подписью членов комиссии.

В период проведения финансового контроля в соответствии с распоряжением главы Администрации «2-го Засеймского сельсовета» от 13.09.2017г. №56 «О проведении инвентаризации материальных запасов» находящихся в Администрации «2-го Засеймского сельсовета» по состоянию на 13.09.2017г. проведена инвентаризация материальных ценностей по местам хранения и эксплуатации приобретенных в 2015 -2016 г., в результате которой недостач и излишков не установлено.

Приложение №7 приказ о проведении инвентаризации, инвентаризационные ведомости товарно-материальных ценностей.

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

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

8. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств учреждения.

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2015 г. по 01.01.2017 г.

Движение основных средств представлено в следующей таблице:

Год	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	(руб.)
				Остаток на конец года (квартала)
2015	на 01.01.2015г. – 2577584,72	66780	0	на 01.01.2015г. 2644364,72
2016	на 01.01.2016г. – 2644364,72	0	0	на 01.04.2016г. 2644364,72

По состоянию на 01.01.2015 г. на балансе Администрации «2-го Засеймского» сельсовета» числились основные средства в сумме 2577584,72 руб.,

Поступило основных средств в 2015г. в сумме 66780,00 руб. в том числе:
-проект корректировка Правил землепользования и застройки «2-го Засеймского» сельсовета в сумме 44757,00 руб.

-производственный и хозяйственный инвентарь (стол, кресло, шкаф) в сумме 22023,00 руб.

Выбыло основных средств в 2015г. в сумме 0.00 руб.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Администрации «2-го Засеймского сельсовета » числились основные средства в сумме 2644364,72 руб.

Поступило основных средств в 2016г.в сумме 0,00 руб.

Выбыло основных средств в 2016г. 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 «2-го Засеймского сельсовета» Мантуровского РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

Основные средства приняты к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости с учетом НДС.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

Инвентаризация основных средств в Администрации «2-го Засеймского сельсовета» проводилась перед составлением годовой отчетности по состоянию на 15.09.2017 г.

На основании распоряжения от 15.09.2017г. №57 Администрации «2-го Засеймского сельсовета» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения на 15.09.2017г.

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

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.

9. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

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

10. Воинский учет.

Ведением воинского учета Администрации «2-го Засеймского сельсовета» согласно штатному расписанию занимался специалист Ровенская Елена Дмитриевна в обязанности которых решением главы Администрации «2-го Засеймского сельсовета» вменены эти обязанности.

В 2015 году выделено субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 69243,00рублей, израсходовано по состоянию на 01.12.2015г. 69243,00 рублей.

Денежные средства израсходованы в соответствии с имеющимися и утвержденными главами сметами расходов, в том числе:

- заработная плата (211)-51846,00 руб.
- начисление на з/плату (213)-7248,00 руб.
- коммунальные услуги (340)-2243,00руб.

Не целевого использования субвенции в ходе проверки не выявлено.

В 2016 году выделено субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 67149,00 рублей, израсходовано по состоянию на 01.12.2016г. 67149,00 рублей.

Денежные средства израсходованы в соответствии с имеющимися и утвержденными главами сметами расходов, в том числе:

- заработная плата (211)-53628,00 руб.
- начисление на з/плату (213)-13521,00 руб.

Не целевого использования субвенции в ходе проверки не выявлено.

Приложение № 9 бюджетная смета 2015год, 2016год, штатное расписание 2015год, 2016год.

11. Проверка достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в «2-ом Засеймском сельсовете» Мантуровского района Курской области», от 14.11.2014г. №42.

Цели программы:

- повышение доступности жилья и качества жилищного обеспечения населения «2-го Засеймского сельсовета», в том числе с учетом исполнения государственных обязательств по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Курской области, обеспечение комфортной среды обитания и жизнедеятельности ;
- повышение качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг населению

Задачи программы:

- создание условий для разработки документов территориального планирования и градостроительного зонирования;

- создание условий для развития социальной и инженерной инфраструктуры;
- представление поддержки молодым семьям на приобретения жилья

Этапы и сроки реализации Программы:

-срок реализации: 2015-2020 годы

- 1 этап: 2015-2016 годы

- 2 этап: 2017-2020 годы.

Средства местного бюджета:

1. Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в «2-ом Засеймском сельсовете» Мантуровского района Курской области — 55000,00 рублей, в том числе по годам реализации:

2015 год -0,00 тыс. рублей

2016 год -0,00 тыс. рублей

2017 год -0,00 тыс. рублей

2018 год -25,0 тыс. рублей

2019 год -15,0 тыс. рублей

2020 год - 15,0 тыс. рублей

2. Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения в «2-ом Засеймском сельсовете» Мантуровского района — 80000,00 тыс. рублей, Основное мероприятие

«Организация и содержание сетей уличного освещения» 80,0 тыс. рублей в том числе по годам реализации:

2015 год — 10,0 тыс. рублей

2016 год — 10,0 тыс. рублей

2017 год — 15,0 тыс. рублей

2018 год — 15,0 тыс. рублей

2019 год — 15,0 тыс. рублей

2020 год — 15,0 тыс. рублей

Финансирование программных мероприятий предусмотрено осуществлять за счет средств местного бюджета.

Приложение №10 постановление, паспорт муниципальной программы.

12. 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 самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) 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 2015г., 2016 года в нарушении ст.43, ст 50 ТК РФ.

- не велась Главная книга;
- журналы операций велась не в установленной инструкцией форме
- коллективный договор не заключен .

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

Бухгалтерская отчетность Администрации «2-го Засеймского сельсовета» предоставляется своевременно и в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказами Минфина РФ от 13.11.2008 г. N 128н, от 28 декабря 2010 г. N 191н.

Нарушений, кроме описанных в предыдущих вопросах акта, не установлено.

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

С.Ю. Дунаева

Глава Администрации 2-го Засеймского
сельсовета

В.Г.Звягинцева

Главный Бухгалтер Администрации
2-го Засеймского сельсовета

Е.Н.Логачева

Акт финансового контроля составлен в 3-х экземплярах

Экземпляр № 1 акта финансового контроля на 15 листах получил Глава Администрации 2-го Засеймского сельсовета

подпись



В.Г.Звягинцева

Ф.И.О.

22.09.2017

дата