

## Акт\* № 1

### проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области

п. Пристенъ

09 февраля 2017 г.

**Основание проведения проверки:** В соответствии с Решением Представительного собрания Пристенского района Курской области 28.02.2014г. № 12 «О принятии к осуществлению части полномочий органов местного самоуправления Пристенского района Курской области», Соглашением Администрации Пристенского района Курской области с Администрацией Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 03.03.2014г. «О передаче осуществления части полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 22.12.2016г. №712 «Об утверждении Плана проведения проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Пристенского района Курской области на 2017 год», размещенное на официальном сайте Администрации Пристенского района Курской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Распоряжением Администрации Пристенского района Курской области от 19.01.2017г. № 14-ра «О проведении плановой проверки».

**Тема проверки:** соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

**Цель проведения проверки:** предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ.

**Предмет проведения проверки:** соблюдение обязательных требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

**Объект проведения проверки:** Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области.

**Проверяемый период:** с 01.01.2015г. по 31.12.2016г.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Сроки проверки:** с 27.01.2017г. по 09.02.2017г.

До начала осуществления проверки, Главе Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области Константинову Сергею Григорьевичу было вручено 23.01.2017г. уведомление о проведении проверки.

\*Объекты контроля вправе представить письменные возражения на АКТ в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания или со дня получения заказного письма с уведомлением. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

**Исполнитель проведения проверки:** главный специалист – эксперт отдела правовой работы, финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области Меркулова Л.В.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

**1.Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области.**

Деятельность Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области (далее - Администрации Черновецкого сельсовета), регламентирована Уставом муниципального образования «Черновецкий сельсовет» Пристенского района Курской области, принятого решением Собрания депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 22 ноября 2010 г. (с изменениями от 18 июля 2016 г.).

Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности Администрации Черновецкого сельсовета не имеет, так как видом деятельности, на осуществление которой требуется лицензия Администрации Черновецкого сельсовета не занимается.

Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, свое наименование, имеет самостоятельный баланс, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами, законами Курской области, иными правовыми актами, настоящим Уставом.

Юридический адрес Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области: 306228, Курская область, Пристенский район, с. Черновец, ул. Молодежная, д.1А, тел. 8(47134)3-12-03.

Фактический адрес Администрации Черновецкий сельсовета Пристенского района Курской области: 306228, Курская область, Пристенский район, с. Черновец, ул. Молодежная, д.1А, тел. 8(47134)3-12-03.

В ведении главного распорядителя средств находятся:  
- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Черновецкий Центральный Сельский Дом Культуры» - свидетельство о регистрации серия 46 №001583772;  
-Муниципальное Казенное Учреждение «Обеспечение деятельности администрации Черновецкого сельсовета» - свидетельство о регистрации серия 46 №001583770.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Черновецкого сельсовета внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным

государственным регистрационным номером 1024600731077 согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001583647 от 16 ноября 2011 г., выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619001649 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 001516511, выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района обладает правами юридического лица и по организационно-правовой форме является муниципальным образованием.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области в Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области открыт лицевой счет № 03443018970.

Глава Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области Константинов Сергей Григорьевич с 19 сентября 2014 года.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность заверяемый период в Администрации Черновецкого сельсовета являлись:

- с правом первой подписи – Глава Администрации Черновецкого сельсовета С.Г.Константинов,
- с правом второй подписи – начальник отдела Администрации Черновецкого сельсовета Н.В.Плеханова.

Согласно Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2010г. №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" (далее - Инструкция №157н) бухгалтерский учет ведется исходя из требований Бюджетного Кодекса РФ и Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», которые обязывают составлять и утверждать учетную политику.

Учетная политика разработана для целей ведения бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Администрации Черновецкого сельсовета № 209 от 31.12.2014г., №3 от 11.01.2016г. в нарушении ст.8 Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции №157н.

## **2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета.**

В соответствии с п.4 ст. 152 БК РФ «Участники бюджетного процесса» Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области является участником бюджетного процесса.

Согласно ст.154 БК РФ «Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти» в соответствии со своими бюджетными полномочиями Администрация Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области является одновременно финансовым органом, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств.

В проверяемом периоде в Администрации Черновецкий сельсовет бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Черновецкий сельсовет» Пристенского района Курской области, Уставе муниципального образования «Черновецкий сельсовет» Пристенского района Курской области и других нормативных правовых актах.

В проверяемом периоде бюджетный процесс Администрация Черновецкого сельсовета осуществлялся с нарушением отдельных требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов:

- в нарушение ст.217 и 219.1 Бюджетного кодекса РФ сводная бюджетная роспись в проверяемом периоде не составлялась.
- в нарушение ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план исполнения бюджета Администрация Черновецкого сельсовета в проверяемом периоде не составлялся.

Первоначально бюджет Администрации Черновецкого сельсовета на 2015 год утвержден решением Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 22 декабря 2014 года № 58 «О бюджете муниципального образования «Черновецкий сельсовет» Пристенского района Курской области на 2015 год и на плановый 2016 и 2017 годов» по доходным источникам в сумме 1 612 349,00 рублей и расходным обязательствам – 1 612 349,00 рублей.

В соответствии со ст.36 БК РФ решение Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области о бюджете на 2015 год было опубликовано в АУ Курской области «Редакция газеты» в газете «Районные известия» №80-81 от 26.12.2014г., а на 2016 год было опубликовано в АУ Курской области «Редакция газеты» в газете «Районные известия» в газете №52 от 25.12.2015г.

В процессе исполнения бюджета в 2015 году в утвержденный бюджет вносились изменения с изменением основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений (решение Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 31 декабря 2015года № 15) основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета увеличились на 1 638 808,00 рублей и составили 3 251 157,00 рублей,
- расходы бюджета увеличились на 3 963 777,43 рублей и составили 5 576 126,43 рублей.

Первоначально бюджет Администрации Черновецкого сельсовета на 2016 год утвержден решением Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 21 декабря 2015 года № 13 «О бюджете



муниципального образования «Черновецкий сельсовет» Пристенского района Курской области на 2016 год» по доходным источникам в сумме 1 872 572,00 рублей и расходным обязательствам – 1 872 572,00.

В процессе исполнения бюджета в 2016 году в утвержденный бюджет вносились изменения с изменением основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений (решение Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 31 декабря 2016 года № 36) основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета увеличились на 1 927 613,00 рублей и составили 3 800 185 рублей,

- расходы бюджета увеличились на 1 927 613 рублей и составили 3 800 185 рублей.

Внесение изменений в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета Администрации Черновецкого сельсовета полученных безвозмездных поступлений;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета Администрации Черновецкого сельсовета в ходе его исполнения.

Фактическое исполнение бюджета сельсовета Администрации Черновецкого сельсовета за 2015 год составило:

- по доходам – 3 183 864,05 рублей или 97,9%,

- по расходам – 5 508 661,72 рублей или 98,8%.

Фактическое исполнение бюджета Администрации Черновецкого сельсовета за 2016 год составило:

- по доходам – 3 716 682,43 рублей или 97,8%,

- по расходам – 3 600 976,53 рублей или 94,7%.

### Анализ доходной части бюджета

Структура и динамика изменений доходной части бюджета по видам доходов бюджетной системы представлена в таблице:

Наименование показателя	2015 год				2016 год			
	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение 2015 года		Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение 2016 года	
			руб.	%			руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	1166000,00	1555635,00	1559286,05	99,7	1441300,00	1822440,00	1747687,43	95,9

Безвозмездные поступления	446349,00	1695522,00	1624578,00	96,0	431272,00	1977745,00	1968995,00	99,6
Всего доходы бюджета	1612349,0	3251157,00	3183864,05	97,9	1872572,00	3800185,00	3716682,43	97,8

### Анализ расходной части бюджета

Расходы бюджета на 2015г. - 2016г. исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Администрации Черновецкого сельсовета.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального района. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Уведомления о лимитах бюджетных обязательств были открыты и своевременно доведены до бюджетополучателей.

Бюджет Администрации Черновецкого сельсовета по расходам исполнен в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В 2015 году расходы Администрации Черновецкого сельсовета предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 1 612 349,00 рублей, уточненным 5 576 126,43 рублей. Исполнение составило 5 508 661,72 рублей или 98,8% к уточненному плану.

Финансирование расходов Администрации Черновецкого сельсовета осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из федерального и областного бюджетов и бюджетов в виде межбюджетных трансфертов.

Информация о динамике изменения структуры расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации приведена в таблице:

Наименование показателя	2015 год				2016 год			
	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение 2015 года		Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение 2016 года	
	руб.	руб.	руб.	%	руб.	руб.	руб.	%
<b>0100</b> Общегосударственные вопросы	930757,00	2385930,43	2365699,77	99,1	1282423,00	2237216,00	2086190,43	93,2
<b>0200</b> Национальная оборона	69243,00	69243,00	69243,00	100,0	67149,00	67149,00	67149,00	100,

0300 Национальная безопасность и правоохранитель- ная деятельность	1000,00	1000,00	0	0	1000,00	1000,00	0	0
0400 Национальная экономика	1000,00	414650,00	405779,61	97,9	2000,00	115000,00	113000,00	98,2
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	2000,00	460600,00	458835,00	99,6	50000,00	590300,00	581600,00	98,5
0800 Культура и кинематография	564349,00	2204703,00	2169115,44	98,3	430000,00	773020,00	737035,80	95,3
1000 Социальная политика	44000,00	40000,00	39988,9	99,9	40000,00	16500,00	16001,30	97,0
<b>Итого</b>	<b>1612349,00</b>	<b>5576126,43</b>	<b>5508661,72</b>	<b>98,8</b>	<b>1872572,00</b>	<b>3800185,00</b>	<b>3600976,53</b>	<b>94,7</b>

Расходы бюджета за 2015г.- 2016г. исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Администрации Черновецкого сельсовета.

Анализ расходной части бюджета показал, что в общем объеме наибольшую часть расходов составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» и «Культура и кинематография».

Значительную часть расходов бюджета – составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Администрации Черновецкого сельсовета и анализ бюджетной отчетности за проверяемый период в целом свидетельствуют о достоверности основных показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

В соответствии ст. 242 БК РФ «Завершение текущего финансового года» операции по исполнению бюджетной сметы в Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области завершены 31 декабря 2015 года, 30 декабря 2016 года.

**3. Соответствие кодов экономической классификации произведённых Администрацией Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области затрат соответствующим кодам бюджетных ассигнований.**

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

#### **4. Финансовый контроль банковских операций.**

В проверяемом периоде расходы произведены в соответствии с действующей бюджетной классификацией, предусмотренной приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 г. № 65н.

Финансовый контроль банковских операций за проверяемый период осуществлен сплошным методом.

Движение средств по счету №03443018970, открытому в отделении по Пристенскому району УФК по Курской области, соответствует выпискам лицевого счета бюджетополучателя, приложенным к ним первичным учетным документам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2010г. №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" и Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» остатки денежных средств по выпискам банка должны соответствовать данным, отраженным в Главной книге.

В Администрации Черновецкого сельсовета Главная книга и Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 не ведется.

#### **5. Финансовый контроль кассовых операций.**

Лимит остатка наличных денег в кассе не устанавливался, так как все расчеты производятся безналичным путем и отсутствует необходимость наличия денежных средств в кассе Администрации Черновецкого сельсовета. За проверяемый период кассовые операции не проводились. Остатки средств в кассе Администрации Черновецкого сельсовета на 01.01.2015 и 01.01.2016 отсутствуют, что подтверждено выписками из лицевых счетов.

#### **6. Финансовый контроль с персоналом по оплате труда.**

Оплата труда работников в Администрации Черновецкого сельсовета в проверяемом периоде исчисляется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положение о размере, условиях оплаты труда и гарантиях Главы Черновецкого сельсовета Пристенского района, утвержденным решением Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района от 28.12.2012г. №45;

- Положение о размере, условиях оплаты труда муниципальных служащих Черновецкого сельсовета Пристенского района, утвержденным решением Собрании депутатов Черновецкого сельсовета Пристенского района от 28.12.2012г. №46.



Надбавки и доплаты стимулирующего характера, премирование и материальная помощь работникам определяются Положением о размере, условиях оплаты труда муниципальных служащих.

По состоянию на 01.01.2015 г. утверждено Штатное расписание в количестве 5,58 единиц с месячным фондом заработной платы 83994,85 рублей. По состоянию на 01.01.2016г. утверждено Штатное расписание в количестве 3,1 единицы с месячным фондом заработной платы 58602,00 рублей и Штатное расписание в количестве 0,5 единицы с месячным фондом заработной платы 4297,00 рублей.

Ежемесячное денежное вознаграждение Главы Администрации Черновецкого сельсовета составляет: 24380,00 рублей.

В Положении о размере, условиях оплаты труда муниципальных служащих Черновецкого сельсовета Пристенского района (далее – Положение) в систему оплаты труда п.6 предусмотрена выплата премирования и поощрения муниципальным служащим за выполнение особо важных и сложных заданий при подведении итогов работы. Общая сумма премии за выполнение особо важных и сложных заданий, выплачивается муниципальному служащему в течении года, максимальными размерами не ограничивается. Согласно п.6.3. данного Положения в качестве календарного периода работы для начисления премий принимается отработанное время равное кварталу.

Согласно п.6.8. данного Положения к муниципальным служащим применяются следующие виды поощрений за счёт экономии по фонду оплаты труда: объявление благодарности с выплатой единовременного поощрения, награждение почетной грамотой Администрации Пристенского района и Администрацией Черновецкого сельсовета с выплатой единовременного поощрения или с вручением ценного подарка, выплата единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет и иные виды поощрения и награждения установленные законодательством РФ и Курской области. Решение о применении к муниципальным служащим поощрения, предусмотренную подпунктом 3, пункта 6.8. данного Положения (выплата единовременного поощрения в связи с выходом на пенсию за выслугу лет), принимается Главой Администрацией Черновецкого сельсовета в пределах средств, предусмотренных по фонду оплаты труда в размере до 10 должностных окладов.

При проверке оплаты труда использовались: штатное расписание, табель учета использования рабочего времени, распоряжения, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, платежные поручения на перечисление заработной платы.

В нарушение ст.136 ТК РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. Согласно платежного поручения №191774 от 22.01.2016г. в сумме 7000,00 рублей заработная плата за 1-ю половину января 2016г. и платежное поручение № 316024 от 12.02.2016г. в сумме 10271,00 рублей заработная плата за 2-ю половину января 2016г. следует, что отпускные

Скандаковой М.Л. были выплачены не в срок, так как отпуск с 11.01.2016г по 25.01.2016г.,

В проверяемом периоде выплата заработной платы производилась два раза в месяц, что не нарушает действующее законодательство РФ. Заработная плата работникам Администрации Черновецкий сельсовет перечисляется на карточные счета в Курское отделение №8596 ПАО Сбербанк г.Курск, Курский РФ АО «Россельхозбанк» г. Курск.

В нарушение Приказа от 30.03.2015г. №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» не заполнялись карточки-справки (ф.0504417).

Оплата труда в проверяемом периоде ведется в Книге учета расчетов по оплате труда крайне небрежно (подчистки, исправления).

В ходе выборочной проверки расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:

- Скандаковой М.Л. - зам. Главы Администрации Черновецкий сельсовет недоплата по заработной плате за январь месяц 2016г. в сумме 1107,00 рублей;
- Плехановой Н.В. - начальнику отдела Администрации Черновецкий сельсовет недоплата отпускных в сумме 1481,00 рублей (распоряжение №34 от 14.03.2016г.);
- Константинову С.Г. - Главе Администрации Черновецкий сельсовет переплата по заработной плате за июль-август месяц 2016г. в сумме 1615,00 рублей (5805,00-4190,00) и недоплата отпускных в сумме 6225,00 рублей (распоряжение №77 от 20.07.2016г.). Общая сумма к выплате 4610,00 рублей (6225,00-1615,00).

Согласно распоряжения №90 от 22.09.2016г. об увольнении начальника отдела Плехановой Н.В., ст.140 Трудового Кодекса РФ окончательный расчет с работником должен быть произведен в день увольнения, то есть в последний день работы. В этот день должны выплатить все причитающиеся ему суммы. Тем не менее в нарушение выше указанной статьи окончательный расчёт по оплате труда в сумме 7390,00 рублей был начислен и выплачен в декабре 2016г.

Финансовым контролем в проверяемом периоде правильности установления должностных окладов, выслуги, надбавок к заработной плате в соответствии с действующим законодательством РФ нарушений не установлено.

#### **7. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.**

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с подотчетными лицами и проверены авансовые отчеты.

Распоряжением № 6 от 16.01.2015 года, №7 от 11.01.2016г. Администрацией Черновецкого сельсовета установлен перечень должностных

лиц, которым денежные средства могут быть выданы под отчет путем выдачи наличных денежных средств и безналичного перечисления с расчетного счета на банковскую карточку подотчетного лица.

В Администрации Черновецкого сельсовета авансы в подотчет выдаются без письменного заявления на выдачу денег под отчет на банковскую карту подотчетного лица. Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются не своевременно, утверждены руководителем; документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются. Фактов выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемой Администрации Черновецкого сельсовета, не установлено.

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» не заполняется и не отрезается расписка о принятии к проверке авансового отчёта. После заполнения всего отчета бухгалтеру необходимо оторвать расписку по линии отреза и отдать подотчетному лицу. Бухгалтер для осуществления контроля не указывает на титульной части бланка авансового отчета информацию о выдаче денег (номер и дату документа, по которому выданы деньги, и соответствующий номер счета) и данные о наличии остатка или перерасхода по предыдущему авансу.

Проверкой не установлено наличие случаев списания авансов на расходы при отсутствии оправдательных документов, а также фактов выдачи денежных средств под отчет работникам с последующим удержанием подотчётных сумм из заработной платы в проверяемый период.

Финансовым контролем расчетов с подотчетными лицами нецелевого использования средств в проверяемом периоде не установлено. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами необходимо вести в разрезе каждого подотчетного лица в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.

Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами №3 отсутствует.

#### **8. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, счета-фактуры, счета на оплату, платёжные документы, акты приёма выполненных работ и оказанных услуг, товарные накладные.

Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Расчёты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

По данным бухгалтерского баланса дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 и на 01.01.2017 года нет.

Журнал операций с поставщиками и подрядчиками №4 не ведется.

### **9. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.**

Учет основных средств осуществляется на счетах аналитического учета 10100 «Основные средства». Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

В нарушение ст.54 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н аналитический учет основных средств не осуществляется на инвентарных карточках, открываемых на каждый объект основных средств. Инвентарные карточки не регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в Администрации Черновецкого сельсовета проводилась инвентаризация согласно распоряжения о проведении инвентаризации №44 от 10.04.2016г.

По данным баланса балансовая стоимость основных средств на 01.01.2016 года составила- 9255837,35 рубля. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2016 года составила- 8787045,31 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2016 года составила -468792,04 рубля.

По данным баланса балансовая стоимость основных средств на 01.01.2017 года составила- 9263356,35 рубля. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2017 года составила- 8810830,31 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2016 года составила -452526,04 рубля.

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. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству.

Списание материальных запасов на хозяйственные нужды производится на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

### **10. Содержание и использование служебного транспортного средства. Правильность учета и списание ГСМ.**

На Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области, согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 года числится 1(одно) транспортное средство, приобретенное муниципальным образованием.



Марка автомобиля LADA 210740, год выпуска 2011, идентификационный номер (VIN) ХТА210740ВУ02284, регистрационный знак М997ОА46.

Приобретение ГСМ в проверяемом периоде осуществлялось путем безналичного перечисления, согласно заключенных договоров.

В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет ГСМ в Книге (Карточке) учета материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству.

Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. В нарушение приложения № 1 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-Р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» отсутствуют акты списания материальных запасов на горюче - смазочные материалы.

Путевой лист выписывается в одном экземпляре, срок действия один день.

Согласно приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» путевой лист должен содержать пять обязательных реквизитов. В нарушение указанного приказа в путевом листе не проставлялся номер путевого листа легкового автомобиля, показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж. Также одним из обязательных реквизитов является – сведения о транспортном средстве, которые включают дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку. Во всех путевых листах не проставлено время возвращения в гараж.

Не показаны данные остатка горючего при выезде и при возвращении транспортного средства, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – в первичном документе должны быть заполнены все имеющиеся у него графы.

В нарушение п.17 приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Журнал учета движения путевых листов отсутствует.

Распоряжением Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области, установлены нормы расхода топлива при работе автотранспорта. Надбавки к базовой норме расхода топлива в зимнее время на 10% больше.

Нормы расхода ГСМ соответствуют методическими указаниями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

#### **11. Соблюдение требований действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.**

Ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется с применением ручного способа обработки и компьютерной техники.

Нарушение отдельных пунктов Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом МФ РФ № 157 н от 30.12.2010 года отражены в вышеуказанных вопросах акта.

### **Выводы:**

1. Бюджетный процесс муниципального образования «Черновецкий сельсовет» Пристенского района Курской области осуществлялся с нарушением отдельных требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов:

- в нарушение ст.217 и 219.1 Бюджетного кодекса РФ сводная бюджетная роспись в проверяемом периоде не составлялась.

- в нарушение ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план исполнения бюджета Администрация Черновецкого сельсовета в проверяемом периоде не составлялся.

2. Учетная политика разработана для целей ведения бухгалтерского учета, в нарушении ст.8 Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции №157н.

Вести бухгалтерский учет на основании Учетной политики.

3. В работе руководствоваться приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфин 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. Не допускать применения недействующих бланков первичных документов.

5. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с утвержденной Учетной политикой; Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению "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", утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами вести в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

7. Усилить контроль над сроками сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию и правильностью их оформления.

8. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками вести в разрезе контрагентов в Журнале операций с поставщиками и подрядчиками.

9. Заполнение путевых листов и ведение Журнал учета движения путевых листов осуществлять в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

10. В нарушение ст.11 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н не ведутся следующие регистры бухгалтерского учета:

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций с подотчетными лицами;
- Журнал операций с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов по оплате труда;
- Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга.

11. В нарушение ст.54 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н аналитический учет основных средств не осуществляется на инвентарных карточках, открываемых на каждый объект основных средств. Инвентарные карточки не регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

12. В нарушение Приказа от 30.03.2015г. №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» не заполнялись карточки-справки (ф.0504417).

13. Расчет средней заработной платы по разным основаниям вести в соответствии требованиям «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. №922.

14. Проанализировать причины нарушений и принять меры по недопущению нарушений ст.136 ТК РФ, ст.140 ТК РФ.

15. Проанализировать материалы настоящего акта, принять меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков.

16. Обеспечить ведение бюджетного учета в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства РФ.

Акт проверки составлен в двух экземплярах, каждый на 16 листах. Один экземпляр находится в Администрации Черновецкого сельсовета Пристенского района Курской области, второй экземпляр в отделе правовой работы,

финансового контроля и ИКТ Администрации Пристенского района Курской области.

Главный специалист-эксперт  
отдела правовой работы,  
финансового контроля и  
ИКТ Администрации Пристенского  
района Курской области



Л.В. Меркулова

Глава Администрации Черновецкого  
сельсовета Пристенского района  
Курской области



С.Г. Константинов

Экземпляр акта проверки получил:

Кочетовский С.Г.  
(И.О. Фамилия)

  
(подпись)

« 10 » февраля 2017г.