

**Акт\* № 2**  
**проведения плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности**  
**Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района**  
**Курской области**

п. Пристенъ

06 апреля 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 сельсовета Пристенского района Курской области с Администрацией Пристенского района Курской области от 25.02.2014г. «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 20.03.2017г. № 72-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 Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области.

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

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Сроки проверки:** с 27.03.2017г. по 06.04.2017г.

До начала осуществления проверки, Главе Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области Некипелову Сергею Ефимовичу было вручено 21.03.2017г. 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 Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области.**

Деятельность Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области (далее - Администрации Пристенского сельсовета), регламентирована Уставом муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области, принятого решением Собрании депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 22 ноября 2010 г. (с изменениями от 30 марта 2016 г.).

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

Администрация Пристенского сельсовета 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 Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области: 306204, Курская область, Пристенский район, с. Пристенное, ул. Центральная, д.30, тел. 8(47134)3-22-22.

Фактический адрес Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области: 306204, Курская область, Пристенский район, с. Пристенное, ул. Центральная, д.30, тел. 8(47134)3-22-22.

В ведении главного распорядителя средств находятся:  
- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Пристенский Центральный Сельский Дом Культуры» - свидетельство о регистрации серия 46 №0011306145;

- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Колбасовский Центральный Сельский Дом Культуры» свидетельство о регистрации серия 46 №0011306122.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Пристенского сельсовета внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600730505 согласно

свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001583745 от 24 ноября 2011 г., выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619000405 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 000161240, выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району Управления федерального казначейства по Курской области в Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области открыт лицевой счет № 03443018800.

На основании постановления Администрации Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области №01 от 19.10.2010 года о вступлении в должность Главы Пристенского сельсовета Пристенского района назначен Некипелов Сергей Ефимович с 19 октября 2010 года.

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

- с правом первой подписи – Глава Администрации Пристенского сельсовета;
- с правом второй подписи – начальник финансового отдела Администрации Пристенского сельсовета.

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 Пристенского сельсовета № 139 от 31.12.2014г., №127 от 28.12.2015г. в нарушении ст.8 Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6 Инструкции №157н (в учетной политике имеются ссылки на документы, утратившие силу).

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

В соответствии с п.4 ст. 152 БК РФ «Участники бюджетного процесса» Администрация Пристенского 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 Пристенского сельсовета Пристенского района

Курской области является одновременно финансовым органом, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств.

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

Первоначально бюджет Администрации Пристенского сельсовета на 2015 год утвержден решением Собрания депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 12 декабря 2014 года № 34 «О бюджете муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области на 2015 год и на плановый 2016 и 2017 годов» по доходным источникам в сумме 1 886 068,00 рублей и расходным обязательствам – 1 886 068,00 рублей.

В соответствии со ст.36 БК РФ решение Собрания депутатов Пристенского 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 №51 от 18.12.2015г.

В процессе исполнения бюджета в 2015 году в утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения с изменением основных характеристик бюджета. В результате внесенных изменений (решение Собрания депутатов Черноовецкого сельсовета Пристенского района Курской области от 29 декабря 2015 года № 15) основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета увеличились на 1 327 103,00 рублей и составили 3 213 171,00 рублей,

- расходы бюджета увеличились на 1 527 103,00 рублей и составили 3 413 171,00 рублей.

Первоначально бюджет Администрации Пристенского сельсовета на 2016 год утвержден решением Собрания депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 14 декабря 2015 года № 21 «О бюджете муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области на 2016 год» по доходным источникам в сумме 1 952 926,00 рублей и расходным обязательствам – 1 952 926,00 рублей.

В процессе исполнения бюджета в 2016 году в утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения с изменением основных характеристик бюджета (Решения Собрания депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области №23 от 29.01.2016г., №10 от 30.04.2016г., №12 от 30.05.2016г., №17 от 30.08.2016г., №19 от 03.10.2016г., №31 от 30.12.2016г.). В результате внесенных изменений (решение Собрания депутатов Пристенского

сельсовета Пристенского района Курской области от 30 декабря 2016 года № 31) основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета увеличились на 1 314 602,00 рублей и составили 3 267 528,00 рублей,
- расходы бюджета увеличились на 1 314 602,00 рублей и составили 3 267 528,00 рублей.

Внесение изменений в основном связано:

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

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

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

- по доходам – 2 742 619,03 рублей или 85,3%,
- по расходам – 2 975 268,98 рублей или 87,2%.

Фактическое исполнение бюджета Администрации Пристенского сельсовета за 2016 год составило:

- по доходам – 3 009 601,79 рублей или 92,1%,
- по расходам – 3 000 901,18 рублей или 91,8%.

### 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.	руб.	%	руб.	руб.	руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	1717600,00	1711200,00	1263666,05	73,8	1695000,00	1694200,00	1436323,79	84,8
Безвозмездные поступления	168468,00	1501971,00	1478952,98	98,4	257926,00	1573328,00	1573278,00	99,9
Всего доходы бюджета	1886068,00	3213171,00	2742619,03	85,3	1952926,00	3267528,00	3009601,79	92,1

## Анализ расходной части бюджета

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 Пристенского сельсовета по расходам исполнен в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

В 2015 году расходы Администрации Пристенского сельсовета предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 1 886 068,00 рублей, уточненным 3 413 171,00 рублей. Исполнение составило 2 975 268,98 рублей или 87,2% к уточненному плану.

В 2016 году расходы Администрации Пристенского сельсовета предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 1 952 926,00 рублей, уточненным 3 267 528,00 рублей. Исполнение составило 3 000 901,18 рублей или 91,8% к уточненному плану.

Финансирование расходов Администрации Пристенского 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.	%
0100 Общегосударственные вопросы	869000,00	1354816,00	1165413,71	86,0	1001200,00	1497972,00	1372647,74	91,6
0200 Национальная оборона	69243,00	69243,00	69243,00	100,0	67149,00	67149,00	67149,00	100,0
0300 Национальная	1000,00	1000,00	0	0	1000,00	1000,00	0	0

безопасность и правоохранительная деятельность								
0400 Национальная экономика	1000,00	327250,00	290850,00	88,9	1000,00	125400,00	123400,00	98,4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	36000,00	189700,00	181463,59	95,7	40000,00	192010,03	187990,31	97,9
0800 Культура и кинематография	809825,00	1377162,00	1174703,01	85,3	772577,00	1304996,97	1170861,32	89,7
1000 Социальная политика	100000,00	94000,00	93595,67	99,6	70000,00	79000,00	78852,81	99,8
Итого	1886068,00	3413171,00	2975268,98	87,2	1952926,00	3267528,00	3000901,18	91,8

Расходы бюджета за 2015г.- 2016г. исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Администрации Пристенского 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» и «Национальная экономика».

Неисполненные назначения, предусмотренные ассигнованиями, в 2015году составили 437 902,02 рублей, в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы»:

Исполнение составило 1165413,71 рублей или 86,0% от уточненного бюджета (1354816,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 189402,29 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

Исполнение составило 0 рублей или 0% от уточненного бюджета (1000,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 1000,00 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Национальная экономика»:

Исполнение составило 290850,00 рублей или 88,9% от уточненного бюджета (327250,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 36400,00 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

Исполнение составило 181463,59 рублей или 95,7% от уточненного бюджета (189700,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 8236,41рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Культура и кинематография»:

Исполнение составило 1174703,01 рублей или 85,3% от уточненного бюджета (1377162,00рублей). Неосвоенный остаток средств составил 202458,99 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Социальная политика»:

Исполнение составило 93595,67 рублей или 99,6% от уточненного бюджета (94000,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 404,33 рублей от уточненного бюджета.

Неисполненные назначения, предусмотренные ассигнованиями, в 2016 году составили 266 626,82 рублей, в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы»:

Исполнение составило 1372647,74 рублей или 91,6% от уточненного бюджета (1497972,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 125324,26 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

Исполнение составило 0 рублей или 0% от уточненного бюджета (1000,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 1000,00 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Национальная экономика»:

Исполнение составило 123400,00 рублей или 98,4% от уточненного бюджета (125400,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 2000,00 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

Исполнение составило 187990,31 рублей или 97,9% от уточненного бюджета (192010,03 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 4019,72 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Культура и кинематография»:

Исполнение составило 1170861,32 рублей или 89,7% от уточненного бюджета (1304996,97 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 134135,65 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Социальная политика»:



Исполнение составило 78852,81 рублей или 99,8% от уточненного бюджета (79000,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 147,19 рублей от уточненного бюджета.

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Администрации Пристенского 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 Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области завершены 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2016 года.

### **3. Соответствие кодов экономической классификации произведённых Администрацией Пристенского 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 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Финансовый контроль банковских операций за проверяемый период осуществлен сплошным методом.

Движение средств по счету №03443018800, 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.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено.

Операции с безналичными денежными средствами отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами.

В нарушение Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н не ведется Главная книга.

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

Проверка кассовых операций по бюджетным средствам проведена за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2016 г. сплошным методом.

Операции с наличными денежными средствами отражаются в журнале операций по счету «Касса».

Денежные средства, полученные с лицевых счетов, своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу Администрации Пристенского сельсовета (движение денежных средств по кассе в проверяемом периоде было только 25.03.2015г.). В Администрации Пристенского сельсовета в 2016г. кассовые операции не производились.

Учет и ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложены на специалиста первой категории Кухареву С.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.02.2012 г.

Фактов неоприходования в кассу наличных денежных средств, полученных с лицевых счетов, или необоснованного их списания из кассы (в отсутствии подтверждающих документов) не выявлено.

Кассовая книга за проверяемый период пронумерована, прошнурована и скреплены печатью, заверена подписью Главы Пристенского сельсовета.

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

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

- Положение о системе оплаты и стимулирования труда замещающих муниципальные должности муниципальной службы Администрации Пристенского района Курской области, утвержденным решением Собрание депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 16.12.2010г. №28 (с изменениями и дополнениями решение Собрание депутатов Пристенского сельсовета Пристенского района Курской области от 28.04.2012г. №14);

- Положение о премировании, порядке выплаты материальной помощи и компенсационных выплат муниципальным служащим муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области.

В Положении о системе оплаты и стимулирования труда замещающих муниципальные должности муниципальной службы Администрации Пристенского района Курской области имеются ссылки на документы, утратившие силу.

Оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых настоящим Положением.

Премирование, материальная помощь и компенсационные выплаты муниципальным служащим определяются Положением о премировании, порядке выплаты материальной помощи и компенсационных выплат муниципальным служащим муниципального образования «Пристенский сельсовет» Пристенского района Курской области.

По состоянию на 01.01.2015г. утверждено Штатное расписание в количестве 2,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 34726,00 рублей и

Штатное расписание в количестве 0,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 4202,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2016г. утверждено Штатное расписание в количестве 3,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 41173,00 рублей.

Однако Штатное расписание не содержит ссылку на номер и дату распоряжения, которым оно было утверждено.

Ежемесячное денежное вознаграждения Главы Администрации Пристенского сельсовета составляет: 22842,00 рублей.

Начисление заработной платы осуществляется без применения программных продуктов.

При проверке оплаты труда использовались: штатное расписание, табель учета рабочего времени, распоряжения, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику, платежные поручения на перечисление заработной платы. Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета, открытые в Курский РФ АО «Россельхозбанк» г. Курск, Курское отделение №8596 ПАО Сбербанк г. Курск.

Согласно п. Инструкция №157н, 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 начислений по оплате труда и иных сумм удержаний используется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401).

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что не соответствуют утвержденным формам следующие документы: табель учета использования рабочего времени, записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, не заполнялись карточки-справки (ф.0504417).

Ответственным за ведение Табеля учета рабочего времени является начальник финансового отдела Администрации Пристенского сельсовета.

Согласно ст.136 Трудового Кодекса РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором. Заработная плата рабочим и служащим, согласно Коллективного договора, выплачивается два раза в месяц, 21 числа месяца и 6 числа месяца.

В нарушении ст.136 Трудового Кодекса РФ заработная плата выплачивалась один раз в месяц и не своевременно.

В платежных поручениях назначение платежа по заработной плате указывается не верно.

Согласно ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

В нарушении ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска Главы Администрации Пристенского сельсовета Некипелова С.Е. была произведена не в срок. Распоряжения №40 от 14.08.2015г. о предоставлении отпуска Главе Администрации Пристенского сельсовета Некипелову С.Е. с 01.09.2015г. продолжительностью на 39 календарных дней – оплата отпуска (записка-расчет №2 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 01.09.2015г.) в сумме 26600,00 рублей. Платежное поручение №707028 от 03.12.2015г. на сумму 26600,00 рублей. Выше перечисленном платежном поручение назначение платежа указано не верно.

В нарушении ст.136 Трудового Кодекса РФ оплата отпуска зам. Главы Администрации Пристенского сельсовета Прокоповой Е.В. была произведена не в срок. Распоряжения от 15.07.2015г. о предоставлении отпуска зам. Главы Администрации Пристенского сельсовета Прокоповой Е.В. с 03.08.2015г. продолжительностью на 26 календарных дней – заработная плата за август 2015г. в сумме 752,00 рублей, оплата отпуска (записка-расчет №1 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 03.08.2015г.) 18073,00 рублей. Общая сумма к выплате 18825,00 рублей. Платежное поручение №882828 от 21.08.2015г. на сумму 9243,00 рублей, платежное поручение №62351 от 04.09.2015г. на сумму 50,00 рублей, платежное поручение №138711 от 16.09.2015г. на сумму 9532,00 рублей. Выше перечисленных платежных поручениях назначение платежа указано не верно.

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

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

Денежные средства в подотчет из кассы в проверяемом периоде не выдавались. Возмещение произведенных расходов производилось путем перечисления на банковскую карту сотрудника.

Авансовые отчеты подотчетными лицами представляются своевременно, утверждены руководителем; документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в проверяемой Администрации Пристенского 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.

В нарушение Приказа Минфина РФ 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» авансовые отчеты составляются по старой форме (форма 0302001, 0511601).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что журнал операций по расчетам с подотчетными лицами не соответствует утвержденной форме (ф.0504071).

Первичные документы по расчетам с подотчетными лицами, подтверждающие произведенные расходы, содержатся в полном объеме.

Финансовым контролем расчетов с подотчетными лицами нецелевого использования средств в проверяемом периоде не установлено.

#### **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.

В нарушение пункта 11 Инструкции №157н имеют место факты неправильного ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- нарушена хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета.

По учету расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, однако в нем заполняются только обороты, остатки по организациям не выводятся, в связи с чем не возможно увидеть полную картину расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», выразившееся в том, что журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не соответствуют утвержденной форме.

Оборотные ведомости по материальным запасам не ведутся, что не позволяет проверить своевременность, полноту и достоверность отражения поставленного товара.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

В нарушение Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н в Администрации Пристенского сельсовета не ведется Главная книга.

### **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 №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 нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в Администрации Пристенского сельсовета в 2015г.- инвентаризация не проводилась.

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

Пристенского сельсовета проводилась инвентаризация согласно распоряжения о проведении инвентаризации №49 от 15.09.2016г.

По состоянию на 01.01.2015г. на балансе Администрации Пристенского сельсовета числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 4270057,58 рублей. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2015г. составила – 4135256,58 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2015г. составила -134801,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Администрации Пристенского сельсовета числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 3895797,56 рублей. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2016г. составила 3771772,56 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2016г. составила – 124025,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе Администрации Пристенского сельсовета числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 3910697,56 рублей. По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2017г. составила – 3793542,56 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2017г. составила -117155,00 рублей.

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.

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 Пристенского 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 213100, год выпуска 2011, идентификационный номер (VIN) ХТА213100С013105, регистрационный знак М293РН46.

Горюче-смазочные материалы в проверяемом периоде не приобретались.

#### **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, Инструкции №157н отражены в вышеуказанных вопросах акта.

### **Выводы:**

1. 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.

2. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №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», допускались к применению недействующие бланки первичных документов.

3. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа 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" не ведутся следующие регистры бухгалтерского учета:

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга.

4. В нарушение ст.54 Приказа 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" 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.

5. 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).



6. Проанализировать причины нарушений и принять меры по недопущению нарушений ст.136 ТК РФ.

7. Проводить инвентаризацию в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

8. Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с утвержденной Учетной политикой; Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией 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., Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года №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».

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

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

Акт проверки составлен в двух экземплярах, каждый на 17 листах. Один экземпляр находится в Администрации Пристенского 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 Пристенского  
сельсовета Пристенского района  
Курской области

С.Е.Некипелов

Экземпляр акта проверки получил:

Некипелов С.Е. 1 af «10» апреля 2017г.  
(И.О. Фамилия) (подпись)