

Акт* № 4

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

п. Пристенъ

05 июля 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 Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области с Администрацией 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 14.06.2017г. № 201-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 Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области.

Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 31.03.2017г.

Метод проведения проверки: выборочный.

Сроки проверки: с 21.06.2017г. по 05.07.2017г.

До начала осуществления проверки, И.о. Главы Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области Рыженковой Людмиле Петровне было вручено 15.06.2017г. 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 Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области.

Деятельность Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области (далее - Администрация Нагольненского сельсовета), регламентирована Уставом муниципального образования «Нагольненский сельсовет» Пристенского района Курской области, принятого решением Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области от 22 ноября 2010 г. №18 (с изменениями и дополнениями).

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

Администрация Нагольненского 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 Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области: 306200, Курская область, Пристенский район, х. Луг, ул. Школьная, д.7, тел. 8(47134) 2-26-38.

Фактический адрес Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области: 306200, Курская область, Пристенский район, х. Луг, ул. Школьная, д.7, тел. 8(47134) 2-26-38.

В ведении главного распорядителя средств находятся:

- Муниципальное казенное учреждение культуры «Луговской Центральный сельский Дом культуры» - свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 46 №001684604;
- Муниципальное казенное учреждение культуры «Нагольненский сельский Дом культуры» - свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 46 №001686974.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Нагольненского сельсовета внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600730538 согласно

свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 46 № 001580490 от 25 мая 2011 г., выданному Межрайонной ИФНС России № 7 по Курской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4619000162 с кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 461901001 согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 №001833753, 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 Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области открыт лицевой счет № 03443018700.

Глава Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области руководит Администрацией Нагольненского сельсовета Пристенского района на принципах единоличия.

На основании решения Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области №5 от 02.10.2015 года о досрочном прекращении полномочий Главы Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области и возложении обязанностей на заместителя Главы Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области Рыженкову Людмилу Петровну с 02 октября 2015 года.

На основании постановления Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области №38 от 23.03.2016 года о вступлении в должность Главы Нагольненского сельсовета Пристенского района назначен Разуванов Андрей Алексеевич с 23 марта 2016 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет начальник отдела финансового органа Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области, на основании распоряжения Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области от 01.02.2011г. №14, согласно должностной инструкции.

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

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

На основании п.1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения бухгалтерского учета составляет его учетную политику.

Учетная политика разработана для целей ведения бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Администрации Нагольненского сельсовета № 94 от 30.12.2013г. 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).

В частности в учетной политике отсутствуют:

1) рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

2) перечень забалансовых счетов для сбора информации в целях обеспечения бухгалтерского учета;

3) правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

4) нет развернутого списка учетных регистров, которые обязательно должны составляться на бумажных носителях, а также не указано, что такие документы должны группироваться и подшиваться к соответствующим журналам операций.

2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета.

В соответствии с п.4 ст. 152 БК РФ «Участники бюджетного процесса» Администрация Нагольненского 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 Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области является одновременно финансовым органом, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств.

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

Первоначально бюджет Администрации Нагольненского сельсовета на 2016 год утвержден решением Собрания депутатов Нагольненского сельсовета

Пристенского района Курской области от 14 декабря 2015 года № 16 «О бюджете муниципального образования «Нагольненский сельсовет» Пристенского района Курской области на 2016 год» по доходным источникам в сумме 1 176 761,00 рублей и расходным обязательствам – 1 176 761,00 рублей.

В соответствии со ст.36 БК РФ решение Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области «О бюджете муниципального образования «Нагольненский сельсовет» Пристенского района Курской области на 2016 год» было опубликовано в АУ Курской области «Редакция газеты» в газете «Районные известия» №51 от 18.12.2015г.

В процессе исполнения бюджета в 2016 году в утвержденный бюджет вносились изменения и дополнения с изменением основных характеристик бюджета (Решения Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области №1 от 31.01.2016г., №4 от 20.02.2016г., №6 от 29.02.2016г., №12 от 05.04.2016г., №14 от 04.05.2016г., №18 от 06.06.2016г., №20 от 30.06.2016г., №25 от 31.07.2016г., №27 от 31.08.2016г., №32 от 30.10.2016г., №38 от 30.11.2016г., №42 от 30.06.2016г.). В результате внесенных изменений (решение Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области от 30 декабря 2015года № 42) основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета увеличились на 3 221 239,00 рублей и составили 4 398 000,00 рублей,

- расходы бюджета увеличились на 3 221 239,00 рублей и составили 4 398 000,00 рублей.

Внесение изменений в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета Администрации Нагольненского сельсовета полученных налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;

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

Фактическое исполнение бюджета сельсовета Администрации Нагольненского сельсовета за 2016 год составило:

- по доходам – 4 364 460,16 рублей или 99,2%,

- по расходам – 3 764 872,20 рублей или 85,6%.

Первоначально бюджет Администрации Нагольненского сельсовета на 2017 год утвержден решением Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области от 23 декабря 2016 года № 40 «О бюджете муниципального образования «Нагольненский сельсовет» Пристенского района Курской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходным источникам в сумме 1 673527,00 рублей и расходным обязательствам – 1 673527,00 рублей.

Анализ доходной части бюджета

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

Наименование показателя	2016 год			
	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение 2016 года	
	руб.	руб.	руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	829000,00	2860458,00	2826918,16	98,8
Безвозмездные поступления	347761,00	1537542,00	1537542,00	100,0
Всего доходы бюджета	1176761,00	4398000,00	4364460,16	99,2

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

В 2016 году расходы Администрации Нагольненского сельсовета предусмотрены утвержденным бюджетом в размере 1 176 761,00 рублей, уточненным 4 398 000,00 рублей. Исполнение составило 3 764 872,20 рублей или 85,6 % к уточненному плану.

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

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

Наименование показателя	2016 год			
	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение 2016 года	
	руб.	руб.	руб.	%
0100 Общегосударственные вопросы	613312,00	2367650,00	1993481,64	84,2
0200 Национальная оборона	67149,00	67149,00	67149,00	100,0
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1000,00	77084,00	14525,84	18,8
0400 Национальная экономика	600,00	262798,00	152974,00	58,2
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	11100,00	252398,00	200817,66	79,5
0800 Культура и кинематография	483600,00	1370921,00	1335924,06	97,4
Итого	1176761,00	4398000,00	3764872,20	85,6

Расходы бюджета за 2016г. исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет Администрации Нагольненского 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 2016 году составили 633 127,80 рублей, в том числе:

по разделу «Общегосударственные вопросы»:

Исполнение составило 1993481,64 рублей или 84,2% от уточненного бюджета (2367650,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 374168,36 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»:

Исполнение составило 14525,84 рублей или 18,8% от уточненного бюджета (77084,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 62558,16 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Национальная экономика»:

Исполнение составило 152974,00 рублей или 58,2% от уточненного бюджета (262798,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 109824,00 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

Исполнение составило 200817,66 рублей или 79,5% от уточненного бюджета (252398,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 51580,34 рублей от уточненного бюджета.

по разделу «Культура и кинематография»:

Исполнение составило 1335924,06 рублей или 97,4% от уточненного бюджета (1370921,00 рублей). Неосвоенный остаток средств составил 34996,94 рублей от уточненного бюджета.

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

3. Соответствие кодов экономической классификации произведённых Администрацией Нагольненского 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 №04443018700, 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.

В нарушение Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции №157н не ведется Журнал операций с безналичными денежными средствами и Главная книга.

5. Финансовый контроль кассовых операций.

Проверка кассовых операций по бюджетным средствам проведена за период с 01.01.2016 г. по 31.03.2017 г. сплошным методом.

Обязанности кассира возложены на заместителя главы Нагольненского сельсовета Рыженкову Л.П., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Лимит остатка наличных денег в кассе не устанавливался, так как все расчеты производятся безналичным путем.

За проверяемый период кассовые операции не проводились.

6. Финансовый контроль с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников в Администрации Нагольненского сельсовета в проверяемом периоде исчисляется в соответствии с Положением о порядке оплаты труда муниципальных служащих Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области, утвержденным решением Собрания депутатов Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области от 03.07.2012г. №20 (с изменениями).

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 единовременные выплаты муниципальным служащим определяются Положением о премировании, порядке выплаты материальной помощи и единовременных выплат муниципальным служащим Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области.

По состоянию на 01.01.2016г. утверждено Штатное расписание в количестве 1,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 24380,00 рублей, Штатное расписание в количестве 0,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 4200,00 рублей и Штатное расписание в количестве 3,0 единицы с месячным фондом оплаты труда 48511,00 рублей. Месячный фонд оплаты труда составил 77091,00 рублей в количестве 4,5 единицы (с изменениями).

По состоянию на 01.01.2017г. утверждено Штатное расписание в количестве 4,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 77191,00 рублей.

Ежемесячное денежное вознаграждение Главы Нагольненского сельсовета составляет: 24380,00 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 использования рабочего времени является заместитель Главы Администрации Нагольненского сельсовета Рыженкова Л.П.

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 постановления от 22.12.2010г. №15 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка для работников администрации

«Нагольненский сельсовет» Пристенского района Курской области», выплачивается два раза в месяц, 21 числа месяца и 6 числа следующего месяца.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2016 г. по 31.03.2017 г., нарушений не обнаружено.

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 по авансовому отчету производилось путем перечисления на банковскую карту работника, согласно заявления на выдачу денег и распоряжения Администрации Нагольненского сельсовета о возмещении расходов по авансовому отчету.

Авансовые отчеты утверждены руководителем; документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются. Первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, содержатся в полном объеме.

Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Администрации Нагольненского сельсовета, не установлено.

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 0504049).

В нарушение Федерального Закона РФ от 06.12.2011года №402 –ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции №157н не ведется Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами.

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 01.01.2017 года нет.

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», п.11 Инструкции №157н в Администрации Нагольненского сельсовета не ведется Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками и Главная книга.

9. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств осуществляется на счете 0.101.00.000 «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 соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в Администрации Нагольненского сельсовета проводилась инвентаризация согласно распоряжения от 28.12.2016г. №100 «О проведении инвентаризации в администрации Нагольненского сельсовета и подведомственных учреждениях»

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Администрации Нагольненского сельсовета числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 2645851,77 рублей. По данным баланса сумма амортизации основных средств на 01.01.2016г. составила 1941745,84 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2016г. составила – 704105,93 рублей.

По состоянию на 01.01.2017г. на балансе Администрации Нагольненского сельсовета числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 2796902,71 рублей. По данным баланса сумма амортизации основных средств на 01.01.2017г. составила – 2184530,78 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2017г. составила - 612371,93 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.

Согласно Инструкции №157н аналитический учет нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Оборотная ведомость составляется ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. Записи в Оборотной ведомости производятся путем отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

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», и пункта 54 Инструкции №157н Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) не ведется.

Аналитический учет хозяйственных и канцелярских товаров должен вестись по их группам (видам), наименованиям, количеству в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями, на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (п. 119 Инструкции N 157н). Напомним, что заполнение карточки начинается с переноса остатков на начало года. Записи ведутся на основании первичных учетных документов, приложенных к журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении и составляются отдельно по каждому материально ответственному лицу.

В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей.

Отсутствуют акты о списании материальных запасов на хозяйственные и канцелярские нужды (ф. 0504230).

Операции по выбытию и перемещению хозяйственных и канцелярских товаров заносятся в журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) (п. 120 Инструкции N 157н).

В нарушении п.11, п.55, п.120 Инструкции №157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется.

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

В Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района Курской области, согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года не числится ни одно транспортное средство, приобретенное муниципальным образованием.

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

Бухгалтерский учет в Администрации Нагольненского сельсовета в проверяемом периоде был организован на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом РФ, приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», постановления Администрации Нагольненского сельсовета от 30.12.2013г. №94 «Об учётной политике Администрации Нагольненского сельсовета Пристенского района».

Бухгалтерский учёт в Учреждении ведется вручную без использования специального программного продукта.

Нарушение отдельных пунктов Инструкции №157н отражены в вышеуказанных вопросах акта.

Бухгалтерская отчетность представлялась в Управление финансов и экономического развития Пристенского района Курской области своевременно, в установленном объеме и по соответствующим формам.

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 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций по расчетам с подотчетными лицами;

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- 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 и 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. 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», и пункта 54 Инструкции №157н Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035) не ведется.

7. В нарушение п.119 Инструкции №157н материально-ответственным лицом не ведется учет товарно-материальных ценностей.

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

По результатам проведенной проверки рекомендовано:

1. Вести бюджетный учет с применением автоматизированного программного продукта.

2. Внести изменения в учетную политику в связи с действующим законодательством РФ.

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

4. Привести в соответствие, согласно Инструкции №157н, №162н бюджетный учет нефинансовых активов.

Акт проверки составлен в двух экземплярах, каждый на 16 листах. Один экземпляр находится в Администрации Нагольненского 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

И.о. Главы Нагольненского
сельсовета Пристенского района
Курской области



Л.П. Рыженкова

Экземпляр акта проверки получил:

Рыженкова Л.П. Рыженкова «06» 07 2017г.
(И.О. Фамилия) (подпись)