

А К Т

с. Глядянское

15 мая 2018 года

На основании приказа по Финансовому отделу Администрации Притобольного района от 14.03.2018 года № 12 в соответствии с планом проведения ревизий и проверок на 2018г. ревизионной группой Финансового отдела в составе: главного специалиста сектора учета и отчетности Зыряновой А.Г., главного специалиста сектора межбюджетных отношений и исполнения бюджета Кобзевой А.Ф., проведена выездная ревизия соблюдения бюджетного законодательства в Администрации Чернавского сельсовета за период с 30.06.2015г. по 15.03.2018г.

Ревизия начата 14.03.2018г.
и окончена 15.05.2018г.

Официальное полное наименование: Администрация Чернавского сельсовета.

Юридический адрес: 641402, Курганская область, Притобольный район, с.Чернавское
ОГРН 1024501815634, ИНН 4518001593, КПП 451801001.

Руководитель – Глава Чернавского сельсовета Иргалеев Г.И.

Основной вид деятельности: деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация Чернавского сельсовета осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Чернавской сельской Думы от 05.03.2010 г. №2, утвержденного Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Курганской области.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Чернавское культурно-досуговое объединение» (далее Чернавское КДО).

Юридический адрес: 641402, Курганская область, Притобольный район, с. Чернавское, ул.Центральная, д.30.

ОГРН 1114510001341, ИНН 4518019696, КПП 451801001.

Основной вид деятельности: деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа.

Руководитель – директор Осипова С.Д..

Бухгалтерский учет в Администрации Чернавского сельсовета и Чернавском КДО осуществлялся главным бухгалтером Администрации Федоровой Л.А.

Для осуществления своей деятельности в проверяемом периоде сельсоветом были открыты в Управлении Федерального казначейства по Курганской области и использовались лицевые счета:

получателей бюджетных средств:

03433008990 – Администрация Чернавского сельсовета;

03433Р49650 – МКУК «Чернавское КДО».

Ведение кассовых операций возложено на специалиста по земле Поздину Н.Ю., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

В межревизионный период проведены следующие проверки:

- 17.07.2015 г.- проверка страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний- ведущим специалистом – уполномоченным Курганского регионального отделения Фонда социального страхования РФ Поздняковой Т.В.;

- 05.12.2016 г.- проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе в рамках полномочий, установленных частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд»)- главным специалистом сектора экономики и контроля Финансового отдела Администрации Притобольного района Ветлугиной Е.В.;
- 14.09.2017г. – проверка законности и результативности использования средств бюджета Притобольного района, поступивших в бюджет Чернавского сельсовета - главным специалистом–инспектором Контрольно-счетной палаты Притобольного района Закомалдиной Л.Л.

Настоящей проверкой сплошным методом проверены кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами;
выборочным – расчеты с организациями, использование денежных средств на оплату труда, операции по ТМЦ, списание ГСМ.

Правильность составления смет расходов

Бюджетные сметы на 2015 -2018 гг. составлены в соответствии с приложением №1 к «Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений», утвержденное Постановлением №28 от 28 июля 2014 года «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетных смет муниципальных казенных и бюджетных учреждений Чернавского сельсовета Притобольного района Курганской области»

Бюджетные сметы содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Показатели бюджетных смет сформированы в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов квалификации расходов бюджетов.

Оформляющая часть смет содержит подписи с расшифровками руководителя, главного бухгалтера, работника составившего смету, дату составления смет.

Исполнение сметы доходов и расходов

Бюджет на 2015 год принят решением Чернавской сельской Думой №53 от 24 декабря 2014 года «О бюджете Чернавского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в сумме 3172,4 тыс. руб., по расходам в сумме 3172,4 тыс. руб., т. е. превышения доходов над расходами нет. Дефицит в сумме 0 рублей.

Бюджетные сметы по состоянию на 1 января 2015 г. составлены. Расчеты к бюджетным сметам произведены. Изменения в бюджетную смету на 2015 год отражены: Изменение №1 от 15.02.2015, Изменение №2 от 20.05.2015, Изменение №3 от 10.07.2015, Изменение №4 от 19.10.2015, Изменение №5 от 31.12.2015.

Расходы бюджета Чернавского сельсовета за 2015 год

тыс. руб.

Наименование	Подраздел	Назначено 2015 г.	Исполнен 2015 г.	% исполнения

Функционирование должностного лица Российской Федерации муниципального образования	высшего лица и субъекта Федерации	0 102	355,5	355,5	100
Функционирование исполнительных органов администраций	высших местных	0 104	715,5	715,5	100
Другие общегосударственные вопросы		0 113	44,9	44,9	100
Мобилизационная и подготовка	и вневойсковая	0 203	46,1	40,0	86,8
Обеспечение безопасности	противопожарной	0 310	535,6	535,6	100
Общэкономические вопросы		0 401	4,8	4,8	100
Дорожное хозяйство		0 409	1171,7	1171,7	100
Коммунальное хозяйство		0 502	47,5	47,5	100
Благоустройство		0 503	208,6	208,6	100
Культура		0 801	592,4	592,4	100
Другие вопросы в области культуры и кинематографии		0 804	379,9	379,9	100
Социальное обеспечение населения		1 003	30,9	30,6	99,0
Всего расходов:			4133,4	4127,1	99,8

Процент исполнения за 2015 год составил 99,8%. Низкий процент исполнения по подразделу 0203 (86,8%).

Бюджет на 2016 год принят решением Чернавской сельской Думы №29 от 24 декабря 2015 года «О бюджете Чернавского сельсовета на 2016 год» по доходам в сумме 3147,8 тыс. руб., по расходам в сумме 3147,8 тыс. руб., т. е. превышения доходов над расходами нет. Дефицит в сумме 0 рублей.

Бюджетные сметы по состоянию на 1 января 2016 г. составлены. Расчеты к бюджетным сметам произведены. Изменения в бюджетную смету на 2016 год отражены: Изменение №1 от 05.04.2016, Изменение №2 от 13.07.2016, Изменение №3 от 18.10.2016, Изменение №4 от 31.12.2016.

Расходы бюджета Чернавского сельсовета за 2016 год

тыс. руб.

Наименование	Подраздел	Назначено 2016 г.	Исполнен	% исполнения
--------------	-----------	----------------------	----------	-----------------

			2016 г.	
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0 102	347,6	347,6	100
Функционирование высших исполнительных органов местных администраций	0 104	726,4	726,4	100
Другие общегосударственные вопросы	0 113	34,0	34,0	100
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0 203	44,3	44,3	100
Обеспечение противопожарной безопасности	0 310	602,4	602,4	100
Общэкономические вопросы	0 401	5,2	5,2	100
Дорожное хозяйство	0 409	643,0	454,1	70,6
Жилищное хозяйство	0501	8,2	8,2	100
Коммунальное хозяйство	0 502	47,6	47,6	100
Благоустройство	0 503	188,4	134,9	71,6
Культура	0 801	642,3	642,2	100
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	0 804	410,0	410,0	100
Социальное обеспечение населения	1 003	3,0	3,0	100
Другие вопросы в области социальной политики	1 006	13,8	13,8	100
Всего расходов:		7316,8	7207,0	98,5

Процент исполнения за 2016 год составил 98,5%. Низкий процент исполнения по подразделам: 0409 (70,6%) и 0503 (71,6%).

Бюджет на 2017 год принят решением Чернавской сельской Думы №34 от 26 декабря 2016 года «О бюджете Чернавского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 3328,3 тыс. руб., по расходам в сумме 3328,3 тыс. руб., т. е. превышения доходов над расходами нет. Дефицит в сумме 0 рублей.

Расходы бюджета Чернавского сельсовета за 2017 год

тыс. руб.

Наименование	Подраздел	Назначено 2017 г.	Исполнен 2017 г.	% исполнения
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0 102	355,6	355,6	100
Функционирование высших исполнительных органов местной администрации	0 104	731,9	731,9	100
Другие общегосударственные вопросы	0 113	41,0	41,0	100
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0 203	44,1	44,1	100
Обеспечение противопожарной безопасности	0 310	767,3	767,3	100
Общеэкономические вопросы	0 401	5,2	5,2	100
Дорожное хозяйство	0 409	898,9	898,9	100
Жилищное хозяйство	0501	15,2	15,2	100
Коммунальное хозяйство	0 502	85,4	85,4	100
Благоустройство	0 503	232,1	95,6	41,2
Культура	0 801	943,5	936,5	99,3
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	0 804	495,	495,3	100
Социальное обеспечение населения	1 003	3,0	3,0	100
Другие вопросы в области социальной политики	1 006	11,5	11,5	100
Всего расходов:		8884,9	8250,6	92,9

Процент исполнения за 2017 год составил 92,9%. Низкий процент исполнения по подразделу 0503 (41,2%).

Бюджетные сметы по состоянию на 1 января 2017 г. составлены. Расчеты к бюджетным сметам произведены. Изменения в бюджетную смету на 2017 год отражены: Изменение №1 от 24.04.2017, Изменение №2 от 13.07.2017, Изменение №3 от 25.10.2017, Изменение №4 от 31.12.2017.

Бюджет на 2018 год принят решением Чернавской сельской Думы №32 от 22 декабря 2017 года «О бюджете Чернавского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

по доходам в сумме 3722,5 тыс. руб., по расходам в сумме 3722,5 тыс. руб., т. е. превышения доходов над расходами нет. Дефицит в сумме 0 рублей.

Штатные расписания на 2015 – 2018 гг. администрации Чернавского сельсовета проверены, нарушений не выявлено.

Банковские и кассовые операции

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, а так же их целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 30.06.2015 г. по 15.03.2018 г.

При оформлении и учете кассовых операций Администрация Чернавского сельсовета руководствовалась «Порядком ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденным Центральным Банком Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде осуществляла до 10.01.2016 г. бухгалтер Сутягина Т.Л., с 11.01.2016 г. по 26.10.2016 г. Вотина Т.С., с 27.10.2016 г. специалист по земле Поздина Н.Ю., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет кассовых операций осуществлялся в журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (п. 168 Инструкции N157н). Записи в Журнале операций по счету "Касса" производились ежедневно на основании отчета кассира.

Денежные средства, полученные в Сбербанке по чекам, в кассу оприходованы полностью и своевременно.

На день ревизии при инвентаризации кассы излишек, недостач не установлено. Остаток соответствует данным бухгалтерского учета (Приложение № 1 - акт инвентаризации).

Кассовая книга прошнурована и опечатана, количество листов заверено подписями Главы и главного бухгалтера. Проверкой арифметических подсчетов итогов нарушений не выявлено.

Проверка соблюдения учреждением лимита остатка наличных денежных средств в кассе за проверяемый период показала, что лимит остатка наличных денег установлен распоряжениями Главы Администрации - на 2015г. установлен лимит в размере 1500 руб. распоряжением от 19.01.2015г. № 6-р, на 2016г. – 1500 руб. распоряжением от 16.02.2016г. № 5-р и на 2017г. – 1500 руб. распоряжением от 16.03.2017г. № 13-р.

Превышение лимита денежной наличности в проверяемом периоде не установлено.

В соответствии с п. 337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланки строгой отчетности учитывались на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства на административно-хозяйственные нужды, сроки и цели использования данных средств утвержден в учетной политике (приложение № 7).

При проверке банковских операций, совершаемых учреждением были запрошены банковские выписки за весь проверяемый период. Учет банковских операций осуществляется в журнале операций «Журнал операций с безналичными денежными средствами» на основании приложенных выписок к лицевым счетам.

Проверкой установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств на сумму 3073 руб., выразившееся в направлении их на выплату штрафов по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом.

Все банковские операции подтверждены оправдательными документами. Нарушений по оформлению банковских операций не установлено.

При проверке операций по счетам незаконных и нецелесообразных расходов не установлено. Каждая операция, отраженная в выписках банка, подтверждена соответствующими первичным документам.

Расходы на оплату труда

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, определения среднего заработка при начислении отпускных работникам проведена выборочно.

Основанием для начисления заработной платы, иных выплат, осуществляемых физическим лицам, служат: распоряжение руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, табель учета использования рабочего времени, Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, штатные расписания, другие учетные документы по учету труда и его оплаты, журнал операций, расчетно-платежные ведомости на выдачу заработной платы.

В ходе проверки выявлено:

Оплата труда работников Администрации Чернавского сельсовета производилось на основании следующих нормативно-правовых актов:

- постановление Администрации Чернавского сельсовета от 18.02.2015 г. № 12 об утверждении Положения «Об оплате труда работников военно-учетного стола, выполняющего обязанности по совместительству и осуществляющего первичный воинский учет на территории Чернавского сельсовета»;
- решение Чернавской сельской Думы от 24.12.2014 №51 «О порядке оплаты труда муниципальных служащих Чернавского сельсовета»;
- распоряжение Администрации Чернавского сельсовета от 29.01.2016 г. №4-л «Об установлении персонального повышающего коэффициента к должностному окладу работников Администрации Чернавского сельсовета по должностям, не отнесенным к должностям муниципальной службы, и профессиям рабочих», №15-л от 05.04.2016 г., от 22.07.2017 №7-л, от 08.11.2017 г. №21;
- решение Чернавской сельской Думы от 05.04.2016 г. №7 «Об утверждении размера денежного содержания Главы Чернавского сельсовета», от 22.02.2017 г. №5, от 26.07.2017 г. №23;
- решение Чернавской сельской Думы от 05.04.2016 г. №8 «Об утверждении схемы должностных окладов муниципальных служащих Администрации Чернавского сельсовета», от 22.02.2017 г. №6, от 28.03.2017 г. №9;
- постановление Администрации Чернавского сельсовета от 26.01.2015 г. №6 о внесении изменений в постановление Администрации Чернавского сельсовета от 30.10.2012 года №24 «Об утверждении положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Чернавское культурно-досуговое объединение», от 26.07.2017 г. №13;
- постановление Администрации Чернавского сельсовета от 16.08.2016 г. №21 о внесении изменения в постановление Администрации Чернавского сельсовета от 30.08.2012 года №17 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципального поста пожарной охраны Чернавского сельсовета»;
- Коллективный договор Чернавского сельсовета на 2017-2020гг., заключенный на общем собрании трудового коллектива 12.04.2017г.

Штатные расписания Администрации Чернавского сельсовета и Чернавского КДО представлены для проверки, проверены, нарушение не выявлено.

Проверкой правильности установления должностных окладов и надбавок установлено, что размеры должностных окладов работников установлены, согласно вышеуказанным постановлениям и решениям сельской Думы и штатным расписаниям.

Для проверки правильности исчисления заработной платы и прочих выплат были проверены приказы, табеля учета рабочего времени, расчеты по начислению заработной платы, в ходе проверки установлено следующее:

Табель учета использования рабочего времени (далее табель) заполнялся ежемесячно в разрезе каждого подведомственного учреждения. Заполненный Табель и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдавался в бухгалтерию для проведения расчетов. Табель использовался для составления Расчетно-платежной ведомости.

Расчетно-платежные ведомости на протяжении всего проверяемого периода нумеровались, подписывались руководителем и главным бухгалтером.

Начисление и выплата премий и материальной помощи за фактически отработанное время производилось согласно распоряжениям Главы Чернавского сельсовета.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы за май- июль 2017 года установлено:

- с 5-19 июня 2017 года управляющая делами Науменко О.Г. находилась в отпуске. Согласно табеля учета отработанного времени Науменко О.Г. отработала в июне месяце 11 дней, по расчетно-платежной ведомости начислено за 12 рабочих дней. Переплата заработной платы 479,78 руб.;

Карточки-справки, регистрирующие сведения о заработной плате работников заведены установленной формы. Данная форма создана для ведения карточки-справки, которая используется для регистрации справочных сведений на каждого сотрудника и утверждена приказами Минфина РФ от 15.12.2010г №173н и от 30.03.2015г. №52н.

Начисление отпускных проверено выборочно. Начисление производилось согласно «Положения об особенностях исчисления средней заработной платы», утвержденных Постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007г. Исчисление среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении производилось в записке-расчете. В ходе проверки выявлено, что в нарушении приказов Минфина РФ от 15.12.2010г. №173, №52 от 30.03.2015г.:

- номер Записки - расчет либо не соответствует номеру приказа о предоставлении отпуска или увольнении, либо отсутствует;

- при расчете среднедневного заработка неправильно рассчитывались дни в не полностью отработанном месяце:

- согласно распоряжения № 31-л от 31.05.2017 г. техничка Демидова Е.Г. с 1-29 июня находилась в очередном отпуске. Переплата отпускных 85,96 руб.;

- согласно распоряжения № 34-л от 02.06.2017 г. начислены отпускные управляющей делами Науменко О.Г. за 14 календарных дней. Переплата отпускных 191,38 руб.;

- согласно распоряжению № 21-л от 03.07.2017 г. начислены отпускные директору Осинковского сельского ДК Никифоровой С.А. за 28 календарных дней. Переплата 61,32 руб.

В ходе проверки законности, целевого, эффективного и рационального использования средств фонда оплаты труда сумма необоснованного использования 818,44 руб., в т.ч. переплата 818,44 руб.

Правильность начисления и законность выплаты заработной платы внештатного состава.

При проведении выборочных встречных проверок в 2015- 2017 гг. с внештатными работниками выявлены следующие нарушения:

- на оказании работ и услуг между Администрацией Чернавского сельсовета и работниками заключались трудовые соглашения. Трудовые соглашения не содержали информации:

- 1) о документах удостоверяющих личность работника,
- 2) о реквизитах сторон.

-окончание работ, оформлялось «Актом о приемке работ». В нарушении постановления Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» окончание работ, оформлялось «Актом о приемке работ» (должна быть ф. №Т—73) не по форме.

Факт выполнения работ подтвердился, денежные средства получены (Приложение №2 «Справка о подтверждении выполнения работ»).

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в соответствии с пунктами 212-219 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пунктами 83-84 Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами».

В ходе ревизии расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период были просмотрены сплошным порядком авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства на административно-хозяйственные нужды, сроки и цели использования данных средств утвержден в учетной политике.

По израсходованным суммам подотчетные лица представляли в бухгалтерию учреждения Авансовые отчеты.

Документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагались полностью, нумеровались подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

При проверке правильности оформления авансовых отчетов и достоверности принятия счетов к оплате за проверяемый период установлено:

- по авансовому отчету №11 от 10.05.2016 г. Главы Администрации Иргалева Г.И. приобретена кисть малярная на сумму 63 руб. На товарном чеке отсутствует штамп, печать организации, нет чека ККМ;

- по авансовому отчету №41 от 20.02.2017 г. (Иргалев Г.И.) отнесено на расходы 200 руб. за экспресс мойку автомобиля (квитанция №038362 АВ от 13.02.2017 г. ИП Тупикин Е.О.). В акте от 13.02.2017 г. на выполнение услуг нет подписи исполнителя;

- по авансовому отчету №20 от 15.09.2017 г. (Иргалев Г.И.) приобретено масло моторное на сумму 690 рублей и хомут на сумму 84 руб., отнесено на счет 10533 «Горюче-смазочные материалы».

Случаев выдачи наличных денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, в проверяемом периоде не установлено. Авансовые отчеты утверждены руководителем.

По состоянию на 01.03.2018г. дебитовое сальдо по счету 2376 руб., в том числе за Иргалев Г.И.- 525,85 руб.

Учет материальных запасов

Учет поступлений и списания материальных запасов отражается в оборотной ведомости по нефинансовым активам и журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов на основании первичных документов.

Все материальные ценности находятся на ответственном хранении лиц, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Остатки материальных запасов по состоянию на 1 марта 2018 года соответствуют данным книги «Журнал-главная».

В ходе ревизии выборочно проведена проверка учета прихода и расхода ГСМ, законности и целесообразности его списания в соответствии с утвержденными нормами. На момент проведения ревизии на балансе Администрации Чернавского сельсовета числились автомобили марки ВАЗ-21074, пожарный автомобиль Зил-130 и трактор МТЗ-80.

Путевые листы на Зил-130 выписываются ежедневно, на трактор по мере надобности. В нарушении Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 г. №78 путевые листы выписывались на неделю (путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены). Журнал регистрации путевых листов легкового автомобиля не ведется.

Путевой лист – это первичный учетный документ, на основании которого производится списание израсходованного бензина. За проверяемый период учреждением использовались следующие формы путевых листов:

- 0345001 «Путевой лист легкового автомобиля»;
- 0345004 «Путевой лист грузового автомобиля».

В путевом листе должны содержаться все обязательные реквизиты, предусмотренные п. 3 Приказа Минтранса от 18.09.2008 № 152 (Письмо Минфина от 25.08.2009 № 03-03-06/2/161). В нарушении данного приказа в путевых листах отсутствовали:

- сведения о водителе – отсутствовала информация о классе водителе, номере водительского удостоверения;
- сведения о транспортном средстве – отсутствовала информация о регистрационном номере;
- не заполнялся раздел «Задание водителю» (отсутствует время заезда в гараж, подпись диспетчера-нарядчика);
- не заполнялся расход ГСМ по норме.

В нарушении п.16.1 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152, введенного Приказом Минтранса России от 18.01.2017г. №17, отсутствует дата и время проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

Учет поступления и списания горюче-смазочных материалов обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Списание бензина осуществлялось на основании путевых листов. Для расчета количества израсходованного бензина применялись «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Минтрансом РФ 14 марта 2008 года №АМ – 23-р и учетной политикой Администрации.

Проверка списания ГСМ проведена выборочно за май-июль 2017 года. Нарушений по списанию ГСМ не выявлено.

В рамках выездной ревизии на основании распоряжения Главы Чернавского сельсовета от 07.05.2018 г. №23-р проведена выборочная инвентаризация материальных запасов. В ходе выборочной инвентаризации излишков и недостач не установлено. (Приложение №5,8,9,11 - Инвентаризационные описи).

В период ревизии произведено снятие показаний спидометра. Расхождений показаний спидометра на ВАЗ-21074 с данными путевых листов не установлено (Приложение №3 – Акт инвентаризации показаний спидометров). Снять показания спидометра на автомобиле Зил-130 не представляется возможным, так как на момент проверки спидометр не исправен.

Учет основных средств

Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств. Контроль над соответствием учетных данных по объектам основных

средств у материально ответственных лиц и данных соответствующим счетам аналитического учета счета 101 «Основные средства» обеспечен в оборотной ведомости по нефинансовым активам. Остатки по основным средствам выведены по состоянию на 01.03.2018 года и соответствуют данным книги «Журнал-главная».

В ходе выборочной проверки правильности списания основных средств установлено:

- в декабре месяце 2015г. на основании распоряжения Главы Администрации №75-р от 08.12.2015 г. списаны с баланса автомагнитола, балансовой стоимостью 4260 руб., заключения на списание нет.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Начисление амортизации на объекты основных средств производилось ежемесячно. Амортизируемое имущество распределялось по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Остаток по счету 1104 «Амортизация» на 01.03.2018 г. соответствует данным главной книги.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н, приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на основании распоряжения №73-р от 07.11.2016 г. и №58-р от 27.10.2017 г. (Администрация сельсовета), №33-р от 11.11.2016 г. и 33-р от 30.10.2017 г. (Чернавское КДО) перед составлением годовой отчетности проводилась годовая инвентаризация нефинансовых активов. При этом излишков и недостач не выявлено.

В ходе ревизии, на основании распоряжения Главы Администрации, была проведена выборочная инвентаризация основных средств.

Все основные средства находились на ответственном хранении у должностных лиц Учреждения, с которыми в установленном порядке заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

По результатам проверки излишков и недостач не установлено (Приложение №6,7,10,12 - Инвентаризационные описи).

В соответствии с п.373 Инструкции №157н учет основных средств стоимостью до 3 000 руб. осуществлялся на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно в эксплуатации».

Учет расчетов с поставщиками

В ходе ревизии за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:

- в соответствии с п.202 и п.254 Приказа 157н учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся на счете 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и на счете 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- в соответствии с п.257 Приказа 157н, Приложением 5 Приказа №173ни Приказа №52н аналитический учёт расчётов с поставщиками по выданным авансам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведётся в журнале операций расчётов с поставщиками и подрядчиками в разрезе поставщиков.
- оплата услуг по содержанию имущества и прочих услуг произведена по актам приемки выполненных работ в пределах сумм заключенных договоров.
- счета-фактуры принимались к оплате без разрешительной визы руководителя.

По состоянию на 01.03.2018г. по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность составляет 237212,72 руб., в том числе ОАО «Ростелеком»- 4068,16 руб., ОАО «Энергосбыт»- 4965,75 руб., Туманов М.А. - 462 руб., ООО Мастер»- 150000 руб., заработная плата- 77716,81 руб.

В нарушение Закона № 402-ФЗ и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, пункта 4.1 Учетной политики перед составлением годовой отчетности 2016г, 2017г. не проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский и бюджетный учет в администрации сельсовета ведется на основании Инструкции по бюджетному учету утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в ручную.

Учетная политика в Администрации сельсовета утверждена Постановлением Администрации Чернавского сельсовета от 30.05.2015 г. № 9, от 30.05.2017 г. №9. Статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрено применение учетной политики, разработанной в учреждении, последовательно из года в год. После вступления в силу Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н учреждение должно внести соответствующие коррективы в свою учетную политику. Данные изменения в учетную политику вносились.

В ходе изучения учетной политике выявлены нарушения:

- пунктом 1.7. установлен лимит остатка наличных денег в кассе, ссылка сделана на не действующее Положение, утвержденное Банком России от 12.10.2011 г. №373-П. С 1 июня 2014 года действует указание Центрального банка РФ от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- пунктом 3.4.3 учетной политики предусмотрен учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданным взамен изношенных». Учету подлежат крупные съемные узлы и детали автомобиля, установленные взамен изношенных. В Администрации забалансовый счет не ведется;
- приложением 11 к учетной политике утвержден состав комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта. На комиссию возложены обязанности по проверке показаний спидометров, проверке правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю(заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов). Акты проверок комиссией для проверки не предоставлены.

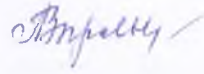
Проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности в части полноты предоставления и правильности заполнения отчетности установлено следующее:

В соответствии с инструкцией №191н бюджетная отчетность в электронном виде сформирована на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

В нарушение п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами, забаланса в установленном порядке.

При сверке данных бюджетной отчетности с данными бюджетного учета (Главной книги) расхождений не установлено.

Главный специалист сектора учета
и отчетности Финансового отдела



Зырянова А.Г.

Глава Администрации
Чернавского сельсовета



Иргалеев Г.И.

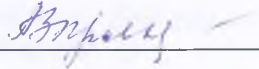
Главный бухгалтер



Федорова Л.А.

Акт составлен в 2-х экземплярах:
1-для Финансового отдела Администрации
Притобольного района
2-для Администрации Чернавского
сельсовета

Акт отдан на согласование 15.05.2018.



Один экземпляр акта получен на согласование 15.05.2018 г.



АКТ № 2

контрольного мероприятия по результатам плановой проверки за соблюдением законодательства в сфере закупок в Администрации Чернавского сельсовета

18.05.2018 г.

с. Глядянское

1. Основание проведения контрольного мероприятия: п.3 ч.3 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), Постановление Администрации Притобольного района от 17.02.2015 №85 «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым отделом Администрации Притобольного района полномочий по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Притобольного района», приказ от 18.12.2017 г. №70 «О плане органа муниципального финансового контроля Притобольного района по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год», приказ финансового отдела от 15.05.2018г. №25 «О назначении проверки в Администрации Чернавского сельсовета».

2. Цель проведения контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок.

3. Предмет проведения контрольного мероприятия: соблюдение Администрацией Чернавского сельсовета требований законодательства Российской Федерации и иных действующих нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

4. Объект проведения контрольного мероприятия: Администрация Чернавского сельсовета.

5. Проверяемый период: с 01.01.2017 г по 31.12.2017 г., январь- апрель 2018 г.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 мая по 18 мая 2018 г.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено: Положения ст.38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

Согласно приложения №15 к учетной политике утверждена комиссия для проведения закупок, назначен председатель единой комиссии- Глава Администрации Иргалеев Г.И. Согласно пункта 1.5 учетной политики назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок товаров, работ и услуг- заместитель Главы Чернавского сельсовета по финансовым вопросам Федорова Л.А.

Проверка осуществлялась в два этапа:

1 этап. Рассмотрение осуществления закупок, находящихся в стадии определения поставщиков, на предмет их соответствия требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2 этап. Проверка соблюдения законодательства по завершенным (размещенным) закупкам для нужд учреждения, контракты по которым заключены.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Администрацией сельсовета а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru.

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

1 этап

7.1. Проверка закупок, находящихся на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

На момент проведения плановой проверки процедуры, находящиеся на стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя) подлежащие проверке, отсутствуют.

2 этап

7.2. Соблюдение порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов и своевременность внесения в них изменений.

Бюджет Чернавского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Чернавской сельской Думы №34 от 26 декабря 2016 года. План - график, план закупок размещен на официальном сайте 13 января 2017 года.

Лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2017 года составили по виду расходов 244 – «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»-1380,5 тыс. руб., в плане - закупок по виду расходов 244 запланирована начальная (максимальная) цена контракта 1014,6 тыс. руб. По виду расходов 242- «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» лимиты бюджетных ассигнований- 71,6 тыс. руб., в плане - закупок запланирована начальная (максимальная) цена контракта- 71,6 тыс. руб.

Бюджет Чернавского сельсовета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Чернавской сельской Думы №32 от 22.12.2017 г. План- график, план закупок размещен на официальном сайте 27.12.2017 года.

Лимиты бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2018 года составили по виду расходов 244 – «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»-792,7 тыс. руб., в плане - закупок по виду расходов 244 запланирована начальная (максимальная) цена контракта 589,2 тыс. руб. По виду расходов 242- «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» лимиты бюджетных ассигнований- 52,0 тыс. руб., в плане - закупок запланирована начальная (максимальная) цена контракта- 52,0 тыс. руб.

7.3. Размещение закупок у единственного поставщика.

За 2017 год Администрацией Чернавского сельсовета заключено 36 договоров на общую сумму 1091851,88 руб. За четыре месяца 2018 года заключено 9 договоров на сумму 311157,36 руб.

В соответствии с положениями ст.73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Администрацией сельсовета реестр договоров ведется.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год размещен на официальном сайте 13 марта 2018 года.

За
ко
зак
осу
ков
ку
гле
уще
ьсо
Пр
тап
ави
еме
ап.
кам

Выводы и рекомендации:

1. Направить настоящий акт в адрес Администрации Чернавского сельсовета с целью ознакомления и недопущения нарушения требований, установленных Федеральным законом № 44-ФЗ.
2. Планировать закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств.
3. Вести реестр заключенных договоров в соответствии с положениями ст.73 Бюджетного Кодекса РФ.

Главный специалист
Финансового отдела

А.Г. Зырянова

А.Г. Зырянова

Глава Чернавского сельсовета

Г.И. Иргалеев

Г.И.Иргалеев

Главный бухгалтер

Л.А. Федорова

Л.А.Федорова

