

Акт проверки

м. Свобода

26 июня 2017 г.

Заместителем главы Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области по финансовым вопросам Николаенко Н. Г. осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль за использованием средств бюджета Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области в Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в соответствии с программой проверки.

Проверка начата: 01 июня 2017 г., окончена 26 июня 2017 г.

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование проверяемой организации: Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Сокращенное наименование: Администрация Свободинского сельсовета.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области (далее по тексту Администрация) является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма - муниципальное казённое учреждение.

Администрация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области: 306050, Курская область, Золотухинский район, м. Свобода, ул. Гагарина, д. 2.

Место фактического нахождения Администрации соответствует юридическому адресу.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" Администрация внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1024600810519 и поставлена на учет в Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4607000658, кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 460701001 (что соответствует свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 000587017, выданному Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области).

Администрации присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКПО - 04179102, ОКТМО - 38612456101, ОКФС- 14, ОКВЭД- 84.11.35.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области на основании утвержденной бюджетной сметы.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в УФК по Курской области:

№ 01443009460 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

№ 03443009460 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 04443009460 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

№ 05443009460 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, Администрации Золотухинского района, а также Уставом, принятым решением Собрании депутатов Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области от 26 мая 2005 г. № 15 и зарегистрированного в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Центральному Федеральному округу 24 ноября 2005 г. под №465073142005001.

Администрация Свободинского сельсовета является исполнительно-распределительным органом местного самоуправления Свободинского сельсовета и наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрацию Свободинского сельсовета возглавляет глава сельсовета на принципах единоначалия.

Имущество, Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области поэтапно оформляется в муниципальную собственность.

Администрация Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области владеет, пользуется и распоряжается имуществом в соответствии с его назначением, целями своей деятельности в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Курской области, нормативно-правовыми актами и Уставом Администрации.

Ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи – Глава Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области - Е.А. Албегонова (с 17.09.2013 г. постановление №65 от 17.09.2013 г. «О вступлении в должность главы Свободинского сельсовета»);

с правом второй подписи - И. о. заместителя главы по финансовым вопросам Администрации Свободинского сельсовета - Николаенко Н. Г. (с 13.04.2015 г. по настоящее время, распоряжение №21 от 13.04.2015 г.).

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н, является учетная политика, которая утверждена постановлением Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области №24 от 02.02.2014 г. Положение об учётной политике разработаны и применялись в работе, однако в связи с изменением законодательства необходимо внести изменения в действующую учетную политику.

2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения.

Деятельность Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области осуществляется в соответствии с утвержденной сметой расходов. Изменения к смете производятся на основании уведомлений Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Смета расходов на содержание Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области на 2016 г. была утверждена в сумме 3986533 руб. 92 коп., которая согласно уведомлений уточнена и составила на конец 2016 г. - 6306273 руб. 92 коп.. Кассовое исполнение за 2016 г. составило 5800336 руб. 61 коп.. По смете расходов за 2016 г. перерасхода по кассовым расходам не установлено.

3. Соответствие кодов экономической классификации.

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

4. Оплата труда.

Оплата труда в 2016 году в Администрации Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области производилась в соответствии с решением Собрании депутатов Свободинского сельсовета Золотухинского района Курской области №28 от 17.12.2015 г. «О принятии Положения о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих Свободинского сельсовета Золотухинского района курской области».

Заработная плата в Администрации начисляется согласно Табеля учета рабочего времени.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в Отделение Курск г. Курск на основании договора № 199-4349/РЭ-05 от 12 января 2009 г.

При проверке использовались: штатные расписание, табеля учета рабочего времени, карточки-справки ф.0504417, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-60, реестры на перечисление заработной платы. Учет заработной платы ведется автоматизировано в «1-С».

Проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г., нарушений не обнаружено. Задолженности по выплате

заработной платы работникам Администрации за счет средств бюджета в проверяемом периоде не выявлено.

5. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.

Выборочной проверкой порядка ведения кассовых операций на соответствие Указаниям Центрального банка Российской Федерации №3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» установлено:

- ведение кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, оформление приходных и расходных кассовых документов ведётся без нарушений;

Приходные и расходные кассовые документы внесены в Журнал операций №1.

В проверенном периоде превышения лимита остатка кассы не установлено. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

При сопоставлении данных аналитического учета с данными первичных оправдательных документов, расхождений не установлено.

6. Финансовый контроль банковских операций.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2016 г. по 31.12. 2016 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытому в УФК по Курской области лицевому счету №03443009460 на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено. Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не установлено.

7. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по позициям синтетического и аналитического учета.

При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки, командировочные удостоверения).

Все денежные средства, выданные подотчет, в полном объеме отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц и соответствовали суммам, выданным из кассы и данным Журнала операций по счету «Касса».

Авансы под отчет выдавались на основании письменных заявлений получателей, с указанием назначения аванса. Документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются.

Случаев выдачи наличных денежных средств по отчет лицам, не состоящим в штате Администрации, в проверяемом периоде не установлено.

По данным баланса кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. отсутствует.

8. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. 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. Акты сверки расчетов в учреждении имеются. Сопоставлением данных баланса по счетам 20600000 «Расчеты по выданным авансам» и 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало и конец 2016 года с данными главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

9. Учет основных средств и ТМЦ.

В ходе проведения контрольных мероприятий проводилась проверка правильности отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2016 г. по 31.12. 2016 г.

Проверке подвергнуты: журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, инвентарные карточки ОС, Акты на списание материальных ценностей.

Учет основных средств и ТМЦ ведется автоматизировано в «1-С».

В 2016 году поступления основных средств не было.

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся.

В проверяемом периоде 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. "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В ходе проверки правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено. Остаточная стоимость основных средств

определена правильно.

Поступление в учреждение материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов поставщика. Списание использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. №0504230).

10. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2016 г. отсутствует.

11. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В основном, Администрация осуществляла закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктами 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44 - "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в этих случаях на основании части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не требуется. В 2016 г. Администрацией проведены электронные аукционы:

- (Извещение №0144300017716000002 от 19.06.2016 г.) текущий ремонт водопроводных сетей в населенных пунктах на территории Золотухинского района Курской области (совместная закупка) на сумму 657059,00 руб.

- (Извещение №0144300017716000005 от 09.11.2016 г.) выполнение работ по организации строительства объекта: «Газопроводы среднего и низкого давления в с 3-е Уколово Золотухинского района Курской области» на сумму 5153430,00 руб.

Начальная (максимальная) цена контракта определена проектно-сметным методом в соответствии с п.4 ч.1, п.1 ч.9 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов,

предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Администрация не привлекала экспертов для приёмки товаров, работ и услуг. Подтверждением проведения экспертизы своими силами являются оформленные и подписанные заказчиком документы о приёмке товара, работ, услуг (акт, накладная).

13. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала, что при исполнении контрактов в 2016 г. случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не установлено.

14. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

15. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Выводы:

В результате проведения плановой проверки выявлены следующие нарушения:

В Положение об учётной политике необходимо внести изменения в связи с изменением законодательства.

Рекомендовать:

Внести изменения в учетную политику в связи с действующим законодательством.

Заместитель Главы по финансовым
вопросам

Н. Г. Николаенко

Глава Свободинского сельсовета

Е. А. Албегонова

Главный бухгалтер

Администрации Свободинского сельсовета
Золотухинского района Курской области

Н. Г. Николаенко

