

АКТ № 5

Финансового контроля целевого использования средств местного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности Муниципального образования «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года.

п. Пристенъ

8 сентября 2016 г.

На основании удостоверения № 5 выданного Ревизионной комиссией Пристенского района Курской области, Председателем Ревизионной комиссии Рыжковой Галиной Николаевной осуществлен плановый финансовый контроль целевого использования средств, выделенных из местного бюджета и средств, полученных от приносящий доход деятельности Муниципального образования «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области(сокращенное — МО «Среднеольшанский сельсовет») за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии, утвержденным 17 декабря 2015 года.

Финансовый контроль начат 09.08.2016 года, окончен 08.09.2016 года.

Общее положение .

Муниципальное образование «Среднеольшанский сельсовет» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами, законами Курской области, иными правовыми актами и Уставом муниципального образования «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области.

Муниципальное образование «Среднеольшанский сельсовет» в отношении имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, владеет, пользуется и распоряжается этим имуществом в пределах, установленных законодательством, в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества.

Полное наименование Муниципальное образование «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области.

Сокращенное наименование - МО «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области.

Юридический адрес и местонахождения МО: 306214, Курская

область, Пристенский район, с.Верхняя Ольшанка.

Свидетельство о поставке на учет МО в налоговом органе в качестве юридического лица серии 46 № 000161242 выдано Инспекцией ФНС России №7 по Курской области, присвоен ИНН/КПП 4619000959/461901001 .

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за номером 1024600730736 от 10.02.2014г.

Основными задачами Администрации МО «Среднеольшанский сельсовет» являются :

- разработка и осуществление программ социально-экономического развития МО;
- разработка и представление на утверждение проекта бюджета муниципального образования;
- составление отчета об исполнении смет доходов и расходов;
- управление и распоряжение имуществом, относящемуся к муниципальной собственности;
- образование структурных подразделений администрации МО в соответствии со схемой управления.

Для осуществления финансовой деятельности в отделении по Пристенскому району управления федерального казначейства по Курской области МО открыт лицевой счет № 03443018840

За проверяемый период из бюджета муниципального образования «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области осуществлялось финансирование расходов учреждений :

- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Верхнеольшанский Дом культуры» - свидетельство о постановке на учет юридического лица в Межрайонной ИФНС №7 по Курской области выдано 13.04.2006г. года, серия 46 № 001583898 ИНН 4619004103 КПП 461901001
- Муниципальное Казенное Учреждение Культуры «Средне- Ольшанский Центральный сельский Дом культуры» -свидетельство о постановке на учет юридического лица в Межрайонной ИФНС №7 по Курской области выдано 15.09.2004года, серия 46 № 000161576 ИНН 4619003830 КПП 461901001

право первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом

периоде МО «Среднеольшанский сельсовет» имел:

- Глава Администрации МО «Среднеольшанский сельсовет» Мерзликин Валерий Николаевич, паспорт: 3802 № 722161 ОВД Пристенского района Курской области 19.11.2002года до 29 октября 2015г..
- Глава Администрации МО «Среднеольшанский сельсовет» Гольцов Николай Николаевич, паспорт: 3803 990581 выдан 28.08.2003г. ОВД Пристенского района Курской области; проживает Курская область Пристенский район с. Верхняя Ольшанка.с 30 октября 2015г.
- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации«Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района - Кочетова Людмила Семеновна паспорт; 3808 № 600501 выдан: ТП УФМС России по Курской области в Пристенском районе : проживает Курская область Пристенский район с. Верхняя Ольшанка.

1.Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ.

Лицензии на осуществление отдельных видов деятельности Муниципальное образование «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района не имеет, так как видом деятельности, на осуществление которой требуется лицензия образование не занимается.

В соответствии с Федеральным Законом РФ от 6.12.2011года №402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2010г. №157н учетная политика является главным документом бухгалтерии любого бюджетного учреждения.

Согласно Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2010г. №157н бухгалтерский учет ведется исходя из требований Бюджетного Кодекса РФ и Закона РФ от 6.12.2011года №402 -ФЗ «О бухгалтерском учете», которые обязывают составлять и утверждать учетную политику.

Учетная политика МО «Среднеольшанский сельсовет» утверждена постановлением Главы Администрации:

№ 69 от 6 декабря 2013г.,

№11 от 15 февраля 2015г.

2. Наличие утвержденных лимитов бюджетных обязательств и смет доходов и расходов на соответствующий период.

Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Причины отклонений.

Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Соответствие объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных по смете.

В соответствии с п.4 ст. 152 БК РФ МО «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района является участником бюджетного процесса.

Согласно ст.154 БК РФ в соответствии со своими бюджетными полномочиями МО «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района является одновременно финансовым органом, распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств.

В соответствии ст.187 БК РФ смета МО «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области за 2014 год принята по:

- доходам - 17429 тыс.руб.
- расходам — 17760 тыс. руб.,

Исполнение сметы расходов МО «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района составило 98 % уточненных назначений. (18112тыс.руб.).

2015 год принята по:

- доходам - 9531 тыс.руб.
- расходам — 9205 тыс. руб.,

Исполнение сметы расходов МО «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района составило 94 % уточненных назначений. (9778 тыс.руб.).

Принятые бюджетные обязательства соответствуют предельным объемам финансирования, то есть данные уточненной бюджетной росписи соответствуют утвержденным бюджетным назначениям по годовому отчету.

В соответствии ст. 242 БК РФ операции по исполнению сметы в «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области завершены 31 декабря 2015 года.

В соответствии со статьей 161 БК РФ бюджетное учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой.

Заключение и оплата бюджетным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств производятся в пределах доведенных ему по кодам классификации расходов соответствующего бюджета лимитов бюджетных обязательств.

3. Финансовый контроль банковских операций.

Финансовый контроль банковских операций за проверяемый период осуществлен сплошным методом. Движение средств по счетам, открытым в Отделении по Пристенскому району УФК по Курской области соответствует выпискам банка, приложенным к ним первичным учетным документам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

Расходы производились на основании заключенных договоров, актов выполненных работ, счетов — фактур.

Остатки денежных средств по выпискам банка на начало и конец отчетного периода соответствуют данным бухгалтерского учета.

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям и перечисления их предпринимательским структурам не установлено.

4. Финансовый контроль кассовых операций.

Финансовый контроль кассовых операций за проверяемый период осуществлен сплошным методом. Денежные средства приходятся в кассу своевременно и в полном объеме.

Ведение кассы возложено на Мерзликину Н.Н., с которой своевременно заключен договор о полной материальной ответственности.

Инвентаризация денежных средств в проверяемом периоде не проводилась, о чем свидетельствует отсутствие актов инвентаризации.

Для осуществления расчетов наличными деньгами учреждение ведет кассовую книгу, которая пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счет «Касса» ведется в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

5. Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Постановлением № 69 от 06.12. 2013; № 11 от 15 февраля 2015г. года по Муниципальному образованию «Среднеольшанский сельсовет» Пристенского района Курской области установлен перечень лиц, которым наличные денежные средства могут быть выданы под отчет.

Авансы под отчет выдаются только лицам, работающим в данном учреждении по распоряжению Главы администрации «Среднеольшанский сельсовет» на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса.

Об израсходовании сумм подотчетные лица представляют авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающие произведенные расходы.

По состоянию на 01.01.2015г.; 01.01.2016г. дебиторская и кредиторская задолженность по подотчетным суммам отсутствует.

6. Финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда.

Оплата труда работников муниципального образования «Среднеольшанский сельсовет» регламентируется в соответствии с действующим законодательством РФ и Курской области по вопросам, относящимся к сфере деятельности данного образования а так же :

- положением об оплате труда, доплатах, надбавках, выплатах стимулирующего характера, о премировании работников, утвержденных Главой Администрации.

- Уставом муниципального образования;
- другими нормативно-правовыми актами, регулирующие условия оплаты труда работников МО (Положение о премировании, Положение о материальной помощи).

Ежегодно в МО составляются штатные расписание, которые утверждаются Главой администрации МО.

Штатное расписание с 09.01.2014г. утверждено в количестве 6.1 ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 80924 руб.

С 01.01.2015 года штатное расписание утверждено в количестве 4.5ед. с месячным фондом заработной платы в сумме 68498 руб.

Ежемесячное денежное содержание Главы администрации МО «Среднеольшанский сельсовет» составляет :- 24380 руб.

Надбавки и доплаты стимулирующего характера, премирование и материальная помощь работникам определяются Положением об оплате труда работников и Положением о премировании.

Материальная помощь работникам предоставлялась в размере до 2-х должностных окладов в пределах выделенных средств на основании заявлений работников и приказов Главы Администрации, в соответствии с Постановлением Губернатора Курской области от 29.12.2007 № 596 «О введении новой системы оплаты труда работников областных бюджетных и казенных учреждений, органов исполнительной власти области и иных государственных органов созданных в соответствии с Уставом Курской области, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников областных государственных учреждений" (с последующими изменениями и дополнениями), в следующих случаях:

за высокие показатели в работе и в связи с юбилейными датами работника (50, 55 и 60 лет);

- в связи с длительной болезнью или несчастьем, постигшими самого работника или его близких родственников (родителей, супругов, детей).
- при рождении ребенка.

Заработная плата работникам МО в проверяемом периоде начислялась на основании приказов руководителя о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, в соответствии с утвержденным штатным расписанием, и табелями учета рабочего времени.

Выборочным финансовым контролем за 2014г.- 2015 г. правильности установления должностных окладов, надбавок, премий, материальной помощи нарушений не установлено.

Табель учета рабочего времени ведется в соответствии с действующим законодательством.

При выборочной проверке (январь-май 2015 г.) сличения расчетно-платежных ведомостей с табелем учета рабочего времени нарушений не установлено.

Учет расчетов по заработной плате ведется по счету 030201000 «Расчеты по заработной плате».

В соответствии со ст.115 ТК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце. Сплошным методом проведена проверка правильности расчета отпускных за проверяемый период у Главы администрации Мерзликина В.Н., Озеровой Е.М., Кочетовой Л.С. Проверкой установлена переплата отпускных в сумме в 3330 руб. в том числе :

2014г.

- Мерзликин В.Н. в размере 1664 руб.;

2015г.

- Мерзликин В.Н. в размере 1666 руб.

За работу в сверхурочное время, выходные и праздничные дни оплата не производилась.

Аналитический учет ведется в Журнале операций расчетов по заработной плате. Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета по расчетам с персоналом по оплате труда, удержания из заработной платы отражены в учете правильно.

7. Финансовый контроль осуществления расходов при использовании автотранспорта.

На балансе МО «Среднеольшанский сельсовет», согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 года числится транспортное средство:

- ВАЗ 21144 — 2008 года

Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета.

Списание ГСМ производилось на основании данных путевых листов, по показаниям спидометра и норм расхода.

Распоряжением Главы Среднеольшанского сельсовета установлена надбавка к базовой норме расхода топлива при работе автотранспорта в зимнее время в размере 10%.

Списание ГСМ выше установленных норм расхода не установлено.

8. Финансовый контроль поступления, учета и сохранности основных средств

Проверка операций по учету и списанию основных средств проведена за период с 01.01.2014г. по 31.12.2015г. сплошным методом.

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе МО числились основные средства в сумме 5825814 руб.

В проверяемом периоде приобретенные основные средства оприходованы своевременно и в полном объеме.

На основании распоряжения Главы Администрации МО «Среднеольшанский сельсовет» № 62\1от 16.08.2016г. проведена инвентаризация основных средств, числящихся на балансе Учреждения по состоянию на 16.08.2016г., в ходе проведения которой расхождений между фактическим наличием основных средств и данными бюджетного учета комиссией МО не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется в оборотных ведомостях по материально-ответственным лицам.

Проверкой обоснованности и законности выбытия основных средств нарушений не установлено.

С материально-ответственным лицом заключен договор о полной материальной ответственности.

Проверкой правильности начисления амортизации нарушений не установлено. *Приложение: Инвентаризационные описи.*

9. Финансовый контроль приобретения товарно-материальных запасов для нужд бюджетного учреждения.

Проверка полноты оприходования и обоснованности списания материальных запасов проведена за 2015 год сплошным методом.

За 2015 год закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд осуществлялись МО в течение года в соответствии с Федеральным Законом РФ от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Суммы заключенных договоров не превышали установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации (с 01.07.2007 г. – 100 тыс. руб.) между юридическими лицами по одной сделке.

Суммы договоров соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств.

В соответствии с Инструкцией по применению 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, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, аналитический учет материалов в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041), материально-ответственное лицо ведет учет материальных запасов в книге (карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству установленной формы(ф.0504042,ф. 0504043), отражение в учете

операций по перемещению материальных ценностей и их списанию оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В период проведения финансового контроля, на основании распоряжения Главы Администрации МО «Среднеольшанского сельсовет» Гольцова Н.Н. от № 62\1 от 16.08.2016г. инвентаризационной комиссией МО проведена инвентаризация материальных запасов по состоянию на 16.08.2016г. по результатам которых недостатков и излишков не установлено.

10. Финансовый контроль использования бюджетных средств, выделенных на проведение текущего (капитального) ремонта.

В проверяемом периоде проводились работы по муниципальным контрактам:

№ 2 от 09.12.2013г. на строительство газопровода высокого давления к с. Средняя Ольшанка Пристенского района Курской области.

№ 1 от 15 октября 2014 года на строительство сети газоснабжения низкого давления по с. Средняя Ольшанка .

№ 0144300047714000003-0395215-01 от 15 октября 2014г. на ремонт автомобильной дороги по ул. Школьная в с. Верхняя Ольшанка Среднеольшанского сельсовета

Работы выполнены. Акты выполненных работ прилагаются.

Для текущего ремонта помещений в 2015 году приобретались строительные материалы (краска, обои, клей, кисти). Списание материалов производилось по мере расходования средств, согласно представленным расчетам потребности материалов на основании Актов о списании, утвержденных Главой администрации.

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

Ведение бухгалтерского учета соответствует требованиям действующего законодательства.

Нарушение отдельных пунктов Инструкции по бюджетному учету,

утвержденной приказом МФ РФ № 157 н от 30.12.2010 года отражены в вышеуказанных вопросах акта.

12. Финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской ответственности.

Бухгалтерская отчетность муниципального образования

«Среднеольшанский сельсовет» предоставляется в полном объеме в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191 н.

В нарушение требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010г. №191н, бухгалтерской службой допущено искажение данных бюджетного учета.

По состоянию на 1.01.2015года числилась кредиторская задолженность в сумме 38500руб. по организации ООО фирма «Пульсар».

По состоянию на 1.01.2016 года установлена дебиторская задолженность по организации ООО фирма «Пульсар» в сумме 12000руб.

Реальность дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждается актами сверок.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не числилась.

Выборочным контролем порядка ведения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено.

Финансовым контролем соответствия объемов перечисленных авансов по расчетным операциям действующему законодательству РФ и Курской области нарушений не установлено.

13. Контроль реализации и соблюдения требований Федерального Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2014- 2015 годах закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг муниципальным учреждением в течение года производились в соответствии с Федеральным Законом РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

14. Результаты предыдущих проверок. Меры, принятые МО по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Предыдущий финансовый контроль целевого и эффективного использования средств местного бюджета за период с 1.01.2012г. по 31.12.2013г., проводился аудитором Ревизионной комиссии Пристенского района Гобелко Л.В. Нарушения, установленные предыдущим финансовым контролем устранены.

Обобщение результатов финансового контроля.

Объем проверенных финансовых средств за период проведения финансового контроля составил в сумме 26965 тыс. руб.

Выборочным финансовым контролем соблюдения требований действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности установлено:

1. В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н, в балансе на 01.01.2016 года. и на 31.12.2015 года в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками не отражены задолженности:

дебиторская задолженность в сумме 12000 руб., в т.ч. :

- ООО фирма «Пульсар»

кредиторская задолженность в сумме 38500 руб., в т.ч.:

- ООО фирма «Пульсар»

2. В нарушении ст.115 ТК РФ и постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце. Сплошным методом проведена проверка правильности расчета отпускных за проверяемый период у Главы администрации Мерзликина В.Н., Озеровой Е.М., Кочетовой Л.С.

Проверкой установлена переплата отпускных в сумме в 3330 руб. в том числе :

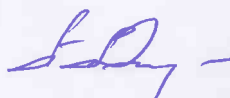
2014г.

- Мерзликин В.Н. в размере 1664 руб.;


2015г.

- Мерзликин В.Н. в размере 1666 руб

Председатель Ревизионной комиссии
Пристенского района Курской
области

 — Рыжкова Г.Н.

Глава Муниципального образования
« Среднеольшанский сельсовет »
Пристенского района
Курской области

 — Гольцов Н.Н.

Начальник финансового отдела
МО « Среднеольшанский сельсовет »
Пристенского района Курской
области

 — Кочетова Л.С.

Акт составлен в 2-х экземплярах, один из которых передан — Главе
Муниципального образования « Среднеольшанский сельсовет »

(подпись)

(дата)