

А К Т
проверки составления и исполнения бюджета сельского поселения
Администрации Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского
края

27 февраля 2018 года

с. Аллак

На основании поручения о назначении контрольного мероприятия № 2 от 06.02.2018, выданного председателем Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Сукмановой И.С., начальником контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Ращектаевой Т.С., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Антоненко И.С., главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Щегловой С.А. проведена проверка составления и исполнения бюджета сельского поселения администрации Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края за период с 01.05.2015 по 31.12.2017.

Проверка проводилась в соответствии с планом проведения ревизий и проверок контрольно-ревизионного отдела Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике на 2018 год по предъявленным документам по программе, утвержденной председателем Комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике Сукмановой И.С. по следующим вопросам:

Общие сведения о проверяемой организации.

1. **Нормативное обеспечение работы по составлению бюджета сельского поселения.**
2. **Проверка исполнения сметы, выполнения плановых показателей деятельности и достоверности бюджетной отчетности.**
3. **Правильность начисления и выплаты заработной платы.**
4. **Расчеты с подотчетными лицами.**
5. **Правомерность использования средств на приобретение ГСМ, соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Соблюдение порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевом листе.**
6. **Проверка обоснованности расчётов, реальность кредиторской и дебиторской задолженности.**
7. **Сохранность основных средств и материальных запасов.**
8. **Проверка банковских операций.**

9. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.

Проверка начата 06 февраля 2018 года
окончена 27 февраля 2018 года.

Общие сведения о проверяемой организации

Полное наименование: Муниципальное образование Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края.

Муниципальное образование Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края наделено статусом сельского поселения и установлена граница поселения законом Алтайского края от 8 мая 2007 года № 41-ЗС «О статусе и границах муниципальных и административно-территориальных образований Каменского района Алтайского края».

В границах поселения находятся сельские населённые пункты: село Аллак, разъезд Родина, деревня Духовая.

Административным центром поселения является село Аллак. Численность населения Аллакского сельсовета на 01.01.2017 г. составляла 1095 чел. Число наличных хозяйств составляет 430.

Муниципальное образование внесено в государственный реестр муниципальных образований РФ по Сибирскому федеральному округу свидетельство от 28.10.2005 № 021850, регистрационный номер RU22517301.

Устав Муниципального образования Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по Алтайскому краю 12.04.2016 регистрационный номер RU225173012516149.

Структура органов местного самоуправления муниципального образования утверждена Уставом и состоит из: Совета депутатов; главы сельсовета; Администрация сельсовета.

Муниципальное учреждение Администрация Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом поселения, осуществляет полномочия по исполнению бюджета сельсовета и имеет следующие реквизиты:

Юридический адрес: 658719, Алтайский край, Каменский район, с. Аллак, ул. Тамбовская, 4

Фактический адрес: 658719, Алтайский край, Каменский район, с. Аллак, ул. Тамбовская, 4
телефон: 78-3-46

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России № 6 по Алтайскому краю, ИНН 2247001040, свидетельство о постановке на учет от 14.07.2004 серия 22 № 000667715.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице Муниципальное учреждение Администрация Аллакского

сельсовета Каменского района Алтайского края с присвоением основного государственного регистрационного номера (ОГРН) № 1022202149342, свидетельство серия 22 № 001969020 от 06.08.2002.

Коды статистики:

ОКПО-Общероссийский классификатор предприятий и организаций-32229891;

ОКФС – Код формы собственности – 14;

ОКОПФ – Код организационно-правовой формы – 75404;

ОКОГУ – Код подчиненности министерству – 3300500;

ОКАТО – Код местонахождения – 01216897001.

В проверяемом периоде Муниципальном учреждении Администрации Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края открыты в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю лицевые счета:

- № 01173028070;

- № 03173028070;

- № 04173028070;

- № 08173028070.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде в Администрации Аллакского сельсовета имели:

- глава Администрации – Тарасова Анастасия Владимировна по 04.09.2017г., Паршукова Людмила Егоровна с 01.11.2017 г, тел.8(38584) 78-3-46.

1.Нормативное обеспечение работы по составлению бюджета сельского поселения.

Проект бюджета сельского поселения на 2015 год составлен сроком на один год с разработкой среднесрочного финансового плана в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 145-ФЗ. Установленные сроки предоставления проекта решения о бюджете в сельский Совет депутатов соблюдены.

В нарушение п. 2 ст. 14 Положения о бюджетном процессе в Аллакском сельсовете Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 36 администрации Аллакского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

В нарушение ст.11 Положения о бюджетном процессе в Аллакском сельсовете Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 36 одновременно с проектом решения о сельском бюджете на очередной финансовый год в сельский Совет депутатов не предоставлены:

предварительные итоги социально-экономического развития сельсовета за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельсовета за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития сельсовета.

Бюджет муниципального образования Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2015 год утвержден Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2014 № 43 «О бюджете Аллакского сельсовета на 2015 год».

Проект бюджета сельского поселения на 2016 год составлен сроком на один год в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 145-ФЗ. Установленные сроки предоставления проекта решения о бюджете в сельский Совет Депутатов соблюдены.

В нарушение п. 2 ст. 14 Положения о бюджетном процессе в Аллакском сельсовете Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 36 администрации Аллакского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

В нарушение ст.11 Положения о бюджетном процессе в Аллакском сельсовете Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 14.11.2013 № 36 одновременно с проектом решения о сельском бюджете на очередной финансовый год в сельский Совет депутатов не предоставлены:

предварительные итоги социально-экономического развития сельсовета за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельсовета за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития сельсовета.

Бюджет муниципального образования Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2016 год утвержден Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 25.12.2015 № 72 «О бюджете муниципального образования Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2016 год».

Проект бюджета сельского поселения на 2017 год составлен сроком на один год в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 145-ФЗ. Установленные сроки предоставления проекта решения о бюджете сельскому Совету депутатов соблюдены.

В нарушение п. 2 ст. 14 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного Решением Аллакского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 28.09.2016 № 32 администрации Аллакского сельсовета не дана справка о соответствии представленных документов и материалов.

В нарушение ст. 11 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании

Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденно-го Решением Аллаковского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 28.09.2016 № 32 одновременно с проектом решения о бюджете сельсовета на очередной финансовый год в сельский Совет депутатов не представлены:

предварительные итоги социально-экономического развития сельсовета за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельсовета за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития сельсовета.

Бюджет муниципального образования Аллаковский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2017 год утвержден Решением Аллаковского сельского Совета депутатов Каменского района Алтайского края от 16.12.2016 № 40 «О бюджете муниципального образования Аллаковский сельсовет Каменского района Алтайского края на 2017 год».

2. Проверка исполнения сметы, выполнения плановых показателей деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

В ревизуемом периоде администрацией Аллаковского сельсовета составлялись и утверждались бюджетные сметы. Бюджетные сметы на 2015, 2016 и 2017 годы составлены в разрезе статей (подстатей) экономической классификации расходов. Согласно п. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и по бюджетной смете. Администрацией Аллаковского сельсовета принято Постановление №59 от 29.12.2011, которым утверждены «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», **противоречащее ст. 161 Бюджетного кодекса и требующее доработки.**

В нарушение п.8 постановления администрации Аллаковского сельсовета №60 от 29.12.2011 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета в текущем финансовом году» кассовый план в 2015, 2016 и 2017 не составлялся в помесечной разбивке.

Согласно решения Аллаковского сельского Совета депутатов № 5 от 26.02.2016 «Об исполнении бюджета за 2015 год» доходов поступило 1647,6 тыс. руб., расходы составили – 1663,5 тыс. руб.

Согласно решения Аллаковского сельского Совета депутатов № 5 от 17.03.2017 «Об исполнении бюджета за 2016 год» доходов поступило в 2016 – 2024,3 тыс. руб., расходы составили в 2016 – 1745,5 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета на 01.01.2018 г. (ф. № 0503117) доходов поступило 1769,4 тыс. руб., расходы составили – 1672,2 тыс. руб.

(Приложение №1-3, анализ исполнения бюджета Аллаковского сельсовета за 2015, 2016 г и 2017 г)

3. Правильность начисления и выплаты заработной платы.

В ревизуемом периоде штатные расписания Администрации Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края утверждались распоряжением Администрации Аллакского сельсовета.

Так, согласно предоставленным к проверке штатным расписаниям в Администрации сельсовета на:

01.04.2015 был утвержден штат в количестве 3,75 единиц с месячным фондом 42532,16 руб. (распоряжение от 01.04.2015г. № 8-р) в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 3,75 единицы с месячным фондом 42532,16 руб.;

07.07.2015 был утвержден штат в количестве 3,75 единиц с месячным фондом 42484,69 руб. (распоряжение от 07.07.2015г. №16-р) в т.ч.;

- по Аппарату управления в количестве 3,75 единицы с месячным фондом 42484,69 руб.;

01.09.2015 был утвержден штат в количестве 6,25 единиц с месячным фондом 57398,18 руб. (распоряжение от 31.08.2015г. (водитель и уборщик были перенесены в хоз. группу) в т.ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2,75 единиц с месячным фондом 36520,68 руб. (водитель и уборщик были перенесены в хоз. группу)

- по хозяйственной группе в количестве 3,5 единиц с месячным фондом 20877,50 руб. (введены в штат 2,5 единицы истопник);

01.01.2016 был утвержден штат в количестве 5,75 единиц с месячным фондом 56958,87 руб. (распоряжение от 11.01.2016г. №1-р) в т.ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2,25 единицы с месячным фондом 35244,87 руб. (сокращено 0,5 единиц специалист ВУС);

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 3,5 единицы с месячным фондом 21714,00 руб.;

01.07.2016 был утвержден штат в количестве 5,75 единиц с месячным фондом 61818,87 руб. (распоряжение от 27.07.2016 № 14-р, изменение размера минимальной оплаты труда) в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2,25 единицы с месячным фондом 35568,87 руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 3,5 единиц с месячным фондом 26250,00 руб.

01.01.2017 был утвержден штат в количестве 4,25 единиц с месячным фондом 50568,87 руб. (распоряжение от 09.01.2017 № 1-р) в т. ч.:

- по Аппарату управления в количестве 2,25 единицы с месячным фондом 35568,87 руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 2,0 единиц с месячным фондом 15000 руб. (сокращены 1,5 единицы истопник);

01.07.2017 был утвержден штат в количестве 4,25 единиц с месячным фондом 51243,87 руб. (распоряжение от 20.07.2017г. № 8-р, изменение размера минимальной оплаты труда) в т. ч.:

- по Аппарату управления штат в количестве 2,25 единиц с месячным фондом 35643,87 руб.;

- по хозяйственной группе Администрации в количестве 2,0 единиц с месячным фондом 15600 руб.;

01.11.2017 был утвержден штат в количестве 2,25 единиц с месячным фондом 33773,08 руб. (распоряжение от 01.11.2017г. № 14-р) в т.ч.;

- по Аппарату управления штат в количестве 2,25 единиц с месячным фондом 33773,08 руб.

В соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н и от 16.12.2010 № 174 н учет расчетов с персоналом ведется в журнале операций расчетов по оплате труда.

Материальная помощь в ревизуемом периоде в Администрации сельсовета выплачивалась муниципальным служащим в размере трех окладов, у рабочих осуществляющих обслуживание деятельности Администрации Аллакского сельсовета в размере двух окладов равными долями ежемесячно, **без заявления работника и распоряжения главы Администрации сельсовета**, других нарушений в выплате материальной помощи не установлено.

Начисление и выплата заработной платы проверены выборочным методом.

При проверки начисления и выплаты заработной платы муниципальных служащих и работников администрации нарушений не выявлено.

Выборочно проверены расчеты об исчислении средней заработной платы при предоставлении очередного отпуска. Нарушений при исчислении средней заработной платы при предоставлении очередного отпуска не выявлено. (Тарасова А.В., Мартыненко Е.Б., Цаан Ф.Д., Мотина И.М.)

Выдача заработной платы работникам Администрации Аллакского сельсовета производится перечислением на банковские карты сотрудников, на основании расчетно-платежной ведомости. Выплаты производились своевременно.

Проверкой правильности оформления необходимых для оплаты труда документов установлено, что начисление и выплата заработной платы работникам Администрации производилась на основании утвержденных штатных расписаний, согласно табелям учета рабочего времени, в карточках-справках (ф.0504417), заведенных на каждого работника.

По данным бюджетного учета в ревизуемом периоде в Администрации Аллакский сельсовет кредиторская задолженность на отчетные даты не числилась.

4. Расчеты с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами велся в разрезе каждого подотчетного лица в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», записи в ведомости осуществлялись ежемесячно с приложением первичных документов.

Оправдательные документы, приложенные к авансовым отчетам, в ревизуемом периоде оформлены в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В Администрации Аллакского сельсовета утвержден перечень материально-ответственных лиц.

В нарушение п. 213 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

в период с мая 2015 по октябрь 2016 года денежные средства выдавались в подотчет наличными из кассы учреждения без распоряжения руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица (написанного прямо на расходном кассовом ордере) без указания срока выдачи аванса в подотчет.

с ноября 2016 года в заявлениях на выдачу аванса в строке «Назначение аванса» выявлены случаи, когда вместо конкретной цели были произведены записи «Увеличение стоимости материальных запасов»;

выявлены случаи выдачи денег в подотчет без заявления подотчетного лица – 17.11.2017 перечислено Паршуковой Л.Е. 1700,00 руб. (ЗКР №383, оплачены услуги нотариуса), 17.11.2017 перечислено Мартыненко Е.Б. 250,00 руб. (ЗКР №383 приобретен тонер).

Наличие задолженности по расчетам с подотчетными лицами носит систематический характер:

2015 год

Авансовый отчет Тарасовой А.В. от 23.05.2015 № 13 сумма 10000,00 руб., авансовый отчет Тарасовой А.В. от 25.05.2015 № 14 на сумму 12240,00 руб., авансовый отчет Тарасовой А.В. от 11.06.2015 №15 на сумму 4634,5 руб., авансовый отчет Тарасовой А.В. от 17.06.2015 № 16 на сумму 35000,00 руб., авансовый отчет Тарасовой А.В. от 19.06.2015 №17 на сумму 200,00 руб., авансовый отчет Тарасовой А.В. от 19.06.2015 № 18 на сумму 12510,00 руб., РКО от 30.06.2015 № 26 сумма 78868,10 руб.;

Авансовый отчет Мартыненко Е.Б. от 01.10.2015 № 26 на сумму 300,00 руб., авансовый отчет Мартыненко Е.Б. от 21.10.2015 № 27 на сумму 1000,00 руб., авансовый отчет Мартыненко Е.Б. от 26.10.2015 № 28 на сумму 200,00 руб., РКО от 29.10.2015 № 31 сумма 1500,00 руб.;

2016 год

Авансовый отчет Тарасовой А.В. от 26.09.2016 № 9 на сумму 10000,00 руб., РКО от 29.09.2016 №6 на сумму 10000,00 руб.

2017 год

Авансовый отчет Паршуковой Л.Е. от 07.11.2017 № 23 на сумму 1700,00 руб., ЗКР от 17.11.2017 № 383 на сумму 1700,00 руб.;

Авансовый отчет Паршуковой Л.Е. от 01.12.2017 № 25 на сумму 3900,00 руб., авансовый отчет Паршуковой Л.Е. от 01.12.2017 № 26 на сумму 400,00 руб., ЗКР от 07.12.2017 № 419 на сумму 4300,00 руб.;

Авансовый отчет Тарасовой А.В. от 23.03.2017 №5 на сумму 850,00 руб., ЗКР от 31.03.2017 №118 на сумму 1000,00 руб.;

Авансовый отчет Мартыненко Е.Б. от 14.07.2017 № 15 на сумму 1100,00 руб., ЗКР от 19.07.2017 № 247 на сумму 1100,00 руб.

(Приложение №4-9, Карточка счета 208.00 за май-декабрь 2015, 2016, 2017 год)

Факты списания авансов на расходы учреждения при отсутствии оправдательных документов в ходе проверки не выявлены.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в ходе проверки выявлены случаи:

выдан аванс на приобретение запасных частей (РКО № 7 от 28.09.2016 г. выдано Цаан Ф.Д. 9720,00 руб.), а приобретены фильтр масляный, фильтр топливный, резина, камера, **лампочки** на сумму 9720,00 руб.;

выдан аванс на приобретение канц. товаров (РКО №1 и РКО №2 от 25.05.2016 выдано Тарасовой А.В. 2000,00 руб.), а приобретены семена, вододисперсионная краска на сумму 2000,00 руб.

5. Правомерность использования средств на приобретение ГСМ, соблюдение норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Соблюдение порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевом листе.

Проверка по данному вопросу проводилась выборочным методом.

В ревизуемом периоде на балансе Администрации Аллакского сельсовета по данным бухгалтерского учета числился служебный автомобиль Нива Шевроле, регистрационный знак р522кв.

Для установления норм расхода топлива в Аллакском сельсовете руководствуются распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. №АМ-23-р., зимняя норма расхода топлива для автомобиля Нива Шевроле составляет 12,42 л/100 км, летняя норма составляет 10,8 л/100 км. Зимний период с 01 ноября по 14 апреля.

Списание бензина производилось согласно утвержденным нормам расхода топлива.

Проверкой правильности применения норм расхода горюче-смазочных материалов установлено:

в нарушение распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «Об утверждении методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» не досписано бензина с материально ответственного Цаан Ф.Д. за 2016 год 4,32 л на сумму 141,51 руб., за 2017 год не досписано бензина с материально-ответственного Цаан Ф.Д. 3,2 л на сумму 111,56 руб.;

согласно анализа оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2016 г выявлено, что в сентябре 2016 года согласно путевых листов заправлено 120 л бензина, а оприходование бензина не произведено, бензин оприходован в октябре 2016 года, списание в сентябре также не производилось, бензин за сентябрь 2016 г списан в октябре 2016 г. (*Приложение №10-23, Списание ГСМ за 2016,2017 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 за 2016 год*).

Остатки ГСМ в путевых листах соответствуют остаткам в оборотно-сальдовых ведомостях по счету 105.33 во всем ревизуемом периоде.

Проверкой, правильности соблюдения порядка заполнения путевых листов и наличие обязательных реквизитов в путевых листах за май-декабрь 2015 года, 2016 и 2017 гг. установлено, что **в нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и пункта 1 статьи 20 Федерального закона от 10.12.1995 N 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»** в ревизуемом периоде:

отсутствуют отметки о предрейсовом медицинском осмотре;

обратная сторона путевого листа заполняется не в полном объеме, а именно описание маршрута записывается не по всем пунктам следования автомобиля, производится запись в виде «Аллак-Столбово», «Аллак-Родио», «по селу», «по городу».

В ревизуемом периоде осуществлялось ведение журнала регистрации путевых листов.

6. Проверка обоснованности расчётов, реальность кредиторской и дебиторской задолженности.

В ревизуемом периоде аналитический учет расчетов с дебиторами и кредиторами за поставленные материальные запасы, оказанные услуги и выполненные работы велся в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», на основе договоров, заключенных с юридическими лицами.

Проверкой состояния учета расчетов с дебиторами и кредиторами на отчетные даты установлено, что согласно данным Оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в администрации

Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края числилась задолженность:

по состоянию на 01.01.2016 года:

дебиторская задолженность в сумме 1133,55 руб. в т.ч.:

ИП Улитина Е.А. в сумме 96,75 руб.;

УФПС Алтайского края филиал ФГУП «Почта России»- 1036,80 руб.;

кредиторская задолженность на сумму 115621,25 руб. в т.ч.:

АКО ВДПО- 5220,00 руб.;

Ассоциация «Совет муниципальных образований Алтайского края» - 2000,00 руб.;

ИП Гунько А.И.- 27200,00 руб.;

ИП Михалев В.Н. – 3303,20 руб.;

Каменское отделение №176 Сбербанка России ОАО- 707,85 руб.;

ОАО «Алтайкрайэнерго» - 75117,30 руб.;

ООО «ТМ Регион» - 4340,00руб.;

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 за 2015 г. на 01.01.2016 г. числится кредиторская задолженность в сумме 151009,04 руб. в т. ч.: пеня на страховую часть трудовой пенсии (ПФР)- 8113,80 руб.;

пеня ФОМС в сумме 2033,74 руб.;

страховые взносы в ПФР в сумму 112472,26 руб.;

страховые взносы в ФФОМС в сумме 28389,24 руб.;

по состоянию на 01.01.2017 года:

дебиторской задолженности нет;

кредиторская задолженность ООО «Ресурс» на сумму 4020,00 руб.;

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 за 2016 г. на 01.01.2017 г. числится дебиторская задолженность в сумме 15905,00 руб. в т. ч.: транспортный налог в сумме 5097,00 руб.;

земельный налог в сумме 10808,00 руб.;

по состоянию на 01.01.2018 года:

дебиторской задолженности нет;

кредиторская задолженность на сумму 3000,00 руб. АКО ВДПО;

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 303.00 за 2017 г. на 01.01.2018 г. числится дебиторская задолженность в сумме 12387,00 руб. в т. ч.: транспортный налог в сумме 5097,00 руб.;

земельный налог в сумме 7290,00 руб.;

(приложение № 24-26, Оборотно-сальдовые ведомости по счету 302.00 и счету 303.00 за декабрь 2015г. 2016 г, 2017 г.)

Проверить достоверно наличие или отсутствие дебиторской или кредиторской задолженности не возможно, так как **в нарушение п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской**

Федерации» и п 4.10 ч. 4 учетной политики утвержденной распоряжением Администрации Аллакского сельсовета от 25.12.2015г. № 25-р р в проверяемом периоде не проведена инвентаризация финансовых активов (которая должна проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности). Акты сверки с организациями за 2015-2017г. имелись в наличии, но при выборочной проверке остатки в оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 не соответствовали остаткам в актах на соответствующие даты, так например:

Наименование	По данным актов сверок, руб.	Месяц, год.	По данным оборотно-сальдовой ведомости, руб.
АО «Алтайэнергосбыт»	5749,49	Декабрь 2015	0
АО «Алтайэнергосбыт»	2954,21	Декабрь 2017	0

(Приложение №27-28, акты сверки с АО «Алтайэнергосбыт» за 2015г., 2017г.)

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 303.00 в проверяемом периоде направлено из бюджета муниципального образования Аллакского сельсовета на оплату пеней, штрафов за нарушение законодательных актов в общей сумме **43430,48 руб., в т.ч.:**

с мая по декабрь 2015г. в сумме 8011,20 руб.;

2016 г. в сумме 17405,13 руб.;

2017г в сумме 18014,15 руб. (Приложение №29-31, оборотно-сальдовые ведомости по счету 303.00 за проверяемый период), что является неэффективным использованием бюджетных средств и нарушением ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

7. Сохранность основных средств и материальных запасов.

Проверкой эффективности использования, сохранности и технического состояния основных средств, наличия неиспользуемого оборудования, состояние аналитического учета основных средств и других материальных запасов, ведение инвентарных карточек, установлено:

для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приема-передачи основных средств, списания материальных запасов в Администрации Аллакского сельсовета, создана постоянно действующая комиссия;

аналитический учет основных средств велся в оборотных ведомостях по движению основных средств и автоматизировано на инвентарных карточках учета основных средств. В инвентарных карточках учета основных средств отражались все обязательные реквизиты, срок полезного использования и фактический срок эксплуатации;

каждому объекту основных средств, присвоены уникальные инвентарные порядковые номера;

согласно распоряжения Администрации Аллакского сельсовета от 24.10.2017 № 13-р проведена инвентаризация по объектам основных средств. В ходе инвентаризации нарушений не выявлено;

В нарушение п. 2.4.4 р. 2 Положения о порядке списания муниципального имущества муниципального образования Аллакский сельсовет Каменского района Алтайского края утвержденного решением сельского Совета депутатов от 18.12.2008 №45 списаны основные средства без заключения специализированной организации о непригодности объектов муниципального имущества на основании распоряжений Администрации Аллакского сельсовета о списании имущества муниципального образования Аллакский сельсовет в общей **сумме 107866,00 руб. в т.ч.:**

2016г.

Погружной насос ЭВЦ 8-25-100 НРК в сумме 30250,00 руб.;

Насос погружной 13 кВт 6SR10/22 в сумме 20000,00 руб.;

Погружной насос ЭВЦ 6-25-120 в сумме 30975,00 руб.;

2017г.

Компьютер SAMSUNG в сумме 21141,00 руб.;

Триммер бензиновый в сумме 5500,00 руб.;

(Приложение № 32-33, Карточки счета 101.00 за 2016г., за 2017г.)

В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 53 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2018 на не соответствующих аналитических счетах Плана счетов бюджетного учета 101.34 «Машины и оборудование» отражен автомобиль ЗИЛ-131 балансовой стоимостью 760199,04 руб. вместо 101.35 «Транспортные средства». Всего принято к учету на 01.01.2018г. основных средств общей балансовой стоимостью 6962091,99 руб.

Начисление амортизации производилось линейным методом, согласно классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и норм амортизации, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Согласно Инструкции для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 105.00 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками.

Приобретение материальных запасов осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных запасов проверена выборочным методом. Материальные запасы приходовались в учете по мере их приобретения. Учет материальных запасов велся с **нарушением п. 117 и п. 349 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:**

на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо 105.34 «Строительные материальные запасы» оприходован в общей сумме 18135,10 руб. в т.ч.: 2015г.

кабель в сумме 4605,00 руб. 23.05.2015г.;

автомат в сумме 3030,00 руб. 23.05.2015г.;

патрон в сумме 42,00 руб. 23.05.2015г.;

кузбаслак в сумме 398,10 руб. 30.06.2015;
2016г.

водоэмульсионная краска в сумме 1000,00 руб. 25.05.2016г.;

кабель в сумме 6400,00 руб. 25.05.2016г.;

патрон в сумме 240,00 руб. 29.09.2016г.;

предохранитель в сумме 30,00 руб. 29.09.2016г.;

на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» вместо 105.33 «Горюче-смазочные материалы» оприходовано масло Mobil Super в сумме 1390.00 руб. 23.12.2016г.;

2017г.

водоэмульсионная краска в сумме 1000,00 руб. 05.05.2017г.;

(Приложение №34-36, Карточки счета 105.00 за проверяемый период)

Списание материальных запасов осуществлялось на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), **отсутствуют ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф. 0504210)**, которые в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, приведенных в Приложении № 2 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н применяются для оформления выдачи материалов в пользование сотрудникам и одновременно являются документом-основанием для их списания с учета в момент выдачи в эксплуатацию, что является **нарушением п. 14.8 учетной политики Аллаковского сельсовета** утвержденного распоряжением от 25.12.2015г. №25-р.

8. Проверка банковских операций.

В проверяемом периоде бюджетный учет в администрации Аллаковский сельсовет осуществлялся по журнально-ордерной форме с использованием программного обеспечения продукта системы «1С 8» **с нарушением ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:**

доходы поступившие в период с мая 2015г. по декабрь 2017г. отражались по счету 210.02 не по мере поступления, а общей суммой на соответствующие коды бюджетной классификации в конце каждого месяца *(Приложение №37-38, Карточки счета по счету 210,02 за 2016 2017г.)*, таким же образом отражались поступления денежных средств за аренду муниципального имущества и на возмещение коммунальных услуг.

Реальность поступления денежных средств в бюджет поселения от аренды имущества муниципального образования, возмещения коммунальных услуг, количество всего заключенных договоров аренды, договоров возмещения коммунальных услуг и сроки их действия в проверяемом периоде проверить не предоставляется возможным т.к. к проверке предоставлены не все дополнительные соглашения к этим договорам об изменении каких-либо условий или о расторжении данных договоров:

Почта России УФПС Алтайского края договор от 30.11.2006 № А/110-06 и доп. соглашение от 31.12.2012 № б/н (60 руб. за 1 кв.м в мес. т.е. 1036,80 руб.), от 30.12.2016 № б/н – аренда нежилого помещения 17,28 кв.м.;

ПАО Сбербанк – договор от 29.12.2007 б/н – аренда нежилого помещения 10,89 кв.м. и доп. соглашение от 15.01.2013 № 3, доп. соглашение от 01.12.2014 № 4 (размер арендной платы в мес. 65,00 руб. за 1 кв.м т. е. 707,85 руб.);

ККУ УГОЧС и ПБ в Алтайском крае договор безвозмездного пользования от 19.12.2011 № б/н -аренда нежилого помещения (гараж) 71,06 кв.м.;

ККУ УГОЧС и ПБ в Алтайском крае государственный контракт от 24.01.2015 № 24 (44129,14 руб. в год), от 21.03.2016 № 24 (51533,14 руб. в год) и от 16.03.2017 № 24 (51747,38 руб. в год) – на возмещение коммунальных услуг;

ИП Михалев В.Н.- договор от 07.07.2014г. № б/н аренды нежилого помещения (здание водозабора) 4 кв. м (размер арендной платы 60,00 руб. за 1 кв. м в мес. т. е. 240,00 руб.) (*доп. соглашение о продлении или расторжении договора к проверке не предоставлено*);

ИП Михалев В.Н.- договор от 07.07.2014г. № б/н аренды объектов водоснабжения (по результату открытого конкурса в соответствии с протоколом от 26.06.2014 № 2 годовой размер арендной платы 8258,00 руб.);

КГБУЗ «Каменская ЦРБ» договор безвозмездного пользования от 16.01.2017 № 1 -аренда нежилого помещения 25 кв.м. (гараж);

КГБУЗ «Каменская ЦРБ» государственный контракт от 01.01.2017 г. №1 (5051,00 руб в год) на возмещение коммунальных услуг;
(Приложение № 39, Анализ доходов поступивших от аренды имущества и возмещение коммунальных услуг).

Остальные первичные учетные документы проверенные и принятые к учету систематизировались по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражались накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета: Журнал операций по счету «Касса», Журнал операций с безналичными денежными средствами, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнал операций расчетов по оплате труда, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Журнал по прочим операциям и Главная книга.

Учетная политика, утвержденная распоряжением администрации Аллакского сельсовета от 25.12.2015 № 25-р разработана на основании документов, утра-

тивших силу, а именно – Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"; постановление Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов», положение утвержденное Банком России от 12.10.2011 г. №373-П " О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации", что является **нарушением ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями.**

Банковские операции по счетам, проверены выборочным методом. Операции осуществлялись в соответствии с приложенными оправдательными документами. Расходование денежных средств по платежным документам производилось в соответствии с договорами, счетами и актами выполненных работ. Все операции по счету достоверны и законны.

В ходе ревизии просчитывались обороты, просматривались начальные и конечные остатки выписок, сверялись суммы и даты выдачи денежных средств по выпискам и поступлением их в кассу. Расхождений между суммами и датами выдачи денег по выпискам банка и поступлением их в кассу не установлено.

9. Соблюдение порядка ведения кассовых операций.

Кассовые операции в администрации Аллакского сельсовета проверены выборочным методом за весь ревизуемый период.

Полученные денежные средства из банка приходовались полностью и своевременно в кассу учреждения. Полученные денежные средства соответствовали данным кассовой книги и приходным кассовым ордерам об оприходовании денежных средств и выписке счета.


Лимит денежных средств, в кассе установлен Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной распоряжением Администрации Аллакского сельсовета Каменского района Алтайского края №25-р от 25.12.2015 в размере 2000,00 (две тысячи) руб. Фактов хранения в кассе учреждения денежных средств сверх установленного лимита в ходе проверки не выявлено.

Согласно указанию Центрального Банка Российской Федерации от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя», предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами не превышался.


Расходные кассовые ордера после получения по ним денег были подписаны бухгалтером, погашены штампом «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года). Кассовые операции по поступлению и выдаче наличных денежных средств отражались в кассовой книге. Кассовая книга велась по форме 0504514 автоматизированным способом. Кассовые отчеты составлялись за все рабочие дни, которые подписывались главным бухгалтером и кассиром.

Суммы остатков денежных средств на отчетные даты по данным Оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год по счету 201.34 соответствовали кассовой книге и данным Главной книги. В кассе учреждения денежных средств по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 не числилось. (Приложение №40, Оборотно-сальдовая ведомость 201,34 за 2017 год)


Начальник контрольно-ревизионного
отдела Комитета администрации
Каменского района Алтайского края
налоговой и кредитной политике

 Т.С. Ращектаева

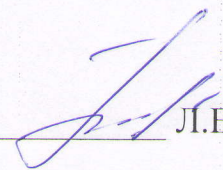
Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела Комитета
администрации Каменского
района Алтайского края
налоговой и кредитной политике

 И.С. Антоненко

Главный специалист контрольно-
ревизионного отдела Комитета
администрации Каменского
района Алтайского края
налоговой и кредитной политике

 С.А. Щеглова

Акт составлен в двух экземплярах.

Один экземпляр получен: «24» 02 2018 г.  Л.Е. Паршукова

Согласно п. 3.18 Порядка осуществления комитетом администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике внутреннего муниципального финансового контроля утвержденного постановлением Администрации Каменского района Алтайского края от 26.12.2017 № 1375 объекты контроля в течение 5 рабочих дней со дня получения акта вправе представить письменные возражения на акт проверки (ревизии) с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений. Представленные в установленный срок возражения на акт проверки (ревизии) рассматриваются комитетом и приобщаются к материалам контрольного мероприятия. Возражения, представленные объектом контроля после установленного срока, рассмотрению не подлежат.