

Акт

проверки эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных Первоэртильскому сельскому поселению из районного фонда финансовой поддержки поселений за 2017 год.

10 мая 2018 года

№ 3

Основание: Распоряжения председателя Ревизионной комиссии - контрольно-счетного органа Эртильского муниципального района Воронежской области от 04.05.2018г. № 4-р.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета, предоставленных Первоэртильскому сельскому поселению из районного фонда финансовой поддержки поселений за 2017 год.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, подтверждающие объемы финансирования и использования средств бюджета Первоэртильского сельского поселения.

Объект контроля: Администрация Первоэртильского сельского поселения.

Проверяемый период: 01. 01.2017г. - 31.12.2017г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 04.05.2018г. по 10.05.2018г.

Метод проведения проверки: выборочный.

Администрация Первоэртильского сельского поселения является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, зарегистрированного Постановлением администрации Воронежской области от 27.06.2005г. № учетом изменений и дополнений.

Адрес местонахождения администрации Первоэртильского сельского поселения: 397010 Воронежская область Эртильский район п.Перво-Эртиль ул.Центральная д.41.

Проверка проведена с ведома главы Первоэртильского сельского поселения Юровой Л.И., в присутствии старшего инспектора (главного бухгалтера) Третьяковой И.В..

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1.Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и исполнении бюджета Первоэртильского сельского поселения по доходам и расходам. Наличие нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Первоэртильском сельском поселении.

В соответствии п. 6 Приказа Минфина России № 157н и статьи 8 Инструкции 402-н Учетная политика утверждена Распоряжением администрации 30.12.2016 года № 18-р.

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество и средства бюджета Первоэртильского сельского поселения.

Первоэртильское сельское поселение имеет свой бюджет (бюджет Первоэртильского сельского поселения), утвержденный на 2017год Решением совета народных депутатов от 30.12.2016г. № 154.

Формирование, утверждение, исполнение бюджета Первоэртильского сельского поселения и контроль за его исполнением осуществляются с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 131-ФЗ, а также принимаемыми в соответствии с ними законами Воронежской области, решениями Совета народных депутатов Первоэртильского сельского поселения.

В систему муниципальных правовых актов входят: Устав Первоэртильского сельского поселения, решения Совета народных депутатов сельского поселения, постановления и распоряжения главы Первоэртильского сельского поселения.

В период проверки действует Положение о бюджетном процессе в Первоэртильском сельском поселении, утвержденное Решением совета народных депутатов Первоэртильского сельского поселения Эртильского муниципального района от 30.12.2013г. № 27с изменениями и дополнениями.

2. Анализ исполнения бюджета Первоэртильского сельского поселения по доходам и расходам.

Согласно отчету об исполнении бюджета Первоэртильского сельского поселения за 2017 год итоги исполнения бюджета характеризуются следующими показателями.

Доходная часть бюджета Первоэртильского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 года исполнена в сумме 5382,7 тыс. руб. или 100 % к плановым показателям на 2017 год, в том числе:

- налоговые доходы поступили в сумме 2858,1 тыс. руб. или 100% к плановым показателям на 2017год. Собственные доходы бюджета Первоэртильского сельского поселения составили 53,1 % в общей сумме доходов за 2017 год.

- безвозмездные поступления составили 2524,7 тыс. руб., или 46,9 % в общей сумме доходов за 2017 год.

Расходы бюджета Первоэртильского сельского поселения по состоянию на 31.12.2017 г. составили 5886,1 тыс. руб. или 100 % к плановым показателям на 2017 год.

В структуре расходов бюджета поселения значительный удельный вес занимают расходы на оплату труда работникам администрации – 30,1 % (1774,6 тыс. руб.), перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ согласно, переданных полномочий на оплату труда работникам учреждений культуры – 16,7 % или 984,4,0 тыс. руб. Кроме того на содержание отрасли « Культура и кинематография» израсходовано 203,9 тысяч рублей или 3,5% расходов бюджета поселения. Весомую долю в расходах бюджета составляют расходы на содержание и ремонт дорог- 27,7% и благоустройство территории поселения- 4,9% .

Дефицит бюджета поселения на 01.01.2018 г. составил 503,4 тыс. рублей. Размер дефицита с учетом снижения остатков средств на счетах местного бюджета на конец года равен 0, что соответствует ограничениям установленным п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Проверка кассовых и банковских операций.

Согласно п.1.1.4. Учетной политике администрация сельского поселения ведет бухгалтерский учет в рублях, с применением безналичного расчета.

4. Проверка состояния расчетов с учреждениями и организациями.

Проверка состояния расчетов с учреждениями и организациями проведена выборочно за 2017 год. В проверяемом периоде аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. В проверяемом периоде перед составлением годовой бюджетной отчетности выверка взаимных расчетов произведена с тремя организациями, с которыми составлены акты

сверки взаиморасчетов по состоянию на 31.12.2018г. (ПАО « Ростелеком» , ПАО «ТНС энерго Воронеж», ООО «РН-КартВоронеж»). По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе поселения числится дебиторская задолженность в сумме 3941,84 коп., кредиторская задолженность в сумме – 16095,04 коп. По состоянию на 01.01.2018 г. просроченные дебиторская и кредиторская задолженности с истекшим сроком исковой давности отсутствовали.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Выдача денежных средств под отчет и приобретение за наличный расчет товарно-материальных ценностей в 2017 году в сельском поселении не производилось. По состоянию на 01.01.2018 г. на балансе Первоэртильского сельского поселения дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами не числятся.

6. Проверка правильности расходования и целевого использования средств, выделенных на функционирование администрации Первоэртильского сельского поселения.

Проверка правильности расходования и целевого использования средств, выделенных на функционирование администрации Первоэртильского сельского поселения, проведена выборочным методом с января по декабрь 2017 года.

Заработная плата, за проверяемый период работникам администрации Первоэртильского сельского поселения начислялась на основании Положения « Об оплате труда депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления Первоэртильского сельского поселения Эртильского муниципального района Воронежской области, утвержденного Решением Совета народных депутатов Первоэртильского сельского поселения от 22.07.2014 № 44 , Положения « О размере и условиях оплаты труда, муниципальных служащих, служащих Первоэртильского сельского поселения» , утвержденных Решениями Совета народных депутатов Первоэртильского сельского поселения от 27.02.2014 года № 31,32.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда (ф. 0504071).

Заработная плата за проверяемый период работникам администрации Первоэртильского сельского поселения начислялась на основании Табеля учета рабочего времени, распоряжений главы поселения о приеме, увольнении работников, о предоставлении отпусков, в соответствии с утвержденным главой Первоэртильского сельского поселения штатным расписанием. Выплаты зарплаты проводились безналичным переводом на банковские карты сотрудников 2 раза в месяц (5 и 20 числа каждого месяца). Проверка правильности начисления заработной платы по установленным должностным окладам, ежемесячным выплатам работникам, проведенная за январь - декабрь 2017 года нарушений не выявила. Согласно п. 7 Приказа Минфина России №157н, для учета начисленной заработной платы и отражения операций начислений по оплате труда работникам учреждения, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний используется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401). Единовременная выплата и материальная помощь работникам выплачивались на основании распоряжений главы администрации Первоэртильского сельского поселения, в пределах утвержденного фонда оплаты труда перед уходом в ежегодный оплачиваемый отпуск. В соответствии приложения № 5 к Приказу Минфина России N 173н для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении

и других случаях в соответствии с действующим законодательством применяется Записка-расчет (ф. 0504425). Проверкой полноты и своевременности исчисления налога на доходы физических лиц, страховых взносов и обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды и перечисления их в бюджеты бюджетной системы за 2017 год нарушений не установлено. Проверкой соответствия данных Журнала операций расчетов по оплате труда данным Главной книги за 2017 год расходований не установлено. С исполнителями работ, которые не входят в Штатное расписание, заключены Договора гражданско - правового характера. Результаты работы оформляются Актами выполненных работ.

7. Учет материальных запасов

В ходе проверки использования средств на хозяйственные нужды установлено, что хозяйственные материалы, приобретенные в проверяемом периоде, оприходованы своевременно и в полном объеме в Оборотной ведомости по товарно - материальным счетам, приспособленного образца и ведется по материально-ответственным лицам и по субсчетам.

Списание хозяйственных материалов производится по Актам на списание материальных запасов и по Ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с материально –ответственными лицами заключены.

Путевой лист легкового автомобиля, устаревшего образца составляется ежедневно. На оборотной стороне заполняется маршрут следования. Списание ГСМ бухгалтерия производила ежемесячно на основании Путевых листов, по нормам для автомобиля ВАЗ Лада Гранта 209060, утвержденным Распоряжением администрации поселения от 39.05.2015г. № 15-р. в соответствии Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р « О введении в действие методических рекомендаций « Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Ведется Журнал учета движения путевых листов (ф. 0345008).

8. Учет основных средств

Аналитический учет основных средств, в соответствии п.54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157 Н ведется на инвентарных карточках (ОС-6), открываемых на каждый объект основных средств. Ведутся Описи инвентарных карточек по учету основных средств.(ф.0504110). Для контроля за соответствием учетных данных по объектам основных средств у МОЛ и данным по соответствующим счетам аналитического учета составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф.0504035), ведется Инвентарная книга учета объектов основных средств (ф.0306035).

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств отражались в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и в Журнале по прочим операциям.

Амортизация основных средств начислялась в соответствии п.85 Инструкции 157 в течение финансового года ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизируемого имущества.

Инвентаризация имущества и обязательств в администрации проведена на основании приказа от 28.11.2017 года № 12-р. Результаты инвентаризации оформлены:

- Инвентарной описью расчетов с поставщиками (ф.0504089);
- Инвентарной описью остатков на счетах учета денежных средств (ф.0504082);
- Инвентарной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087). По результатам проведения годовой инвентаризации составлен

Протокол заседания инвентаризационной комиссии № 1. По заключению комиссии излишков и недостатков не выявлено.

В соответствии с приказом министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», в целях организации учета муниципального имущества в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Первоэртильского сельского поселения, ведется Реестр муниципального имущества Первоэртильского сельского поселения. Кроме того ведется Реестр муниципальной казны.

Замечания Ревизионной комиссии Эртильского муниципального района по Акту проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования бюджетных средств, полученных путем предоставления дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, за счет средств бюджета Эртильского муниципального района Первоэртильским сельским поселением за 10 месяцев 2015 года от 30.11.2015 года №15 устранены в полном объеме.

Все бухгалтерские операции, проводимые поселением, оформляются первичными документами, которые отражаются в журналах операций (С №1 по № 8) и в соответствии п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157 Н записываются в Главную книгу. Ежемесячно первичные документы вместе с соответствующими журналами операций подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы в папки.

Выводы:

В ходе настоящей проверки выявлены следующие нарушения:

1. В учете применяются в бланки в нарушении Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Предложения:

Применять в учете бланки в соответствии Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Председатель Ревизионной комиссии - контрольно-счетного органа Эртильского муниципального района

С актом проверки ознакомлен, один экземпляр получил

Глава администрации Первоэртильского с/поселения Юрова Л.И.

Старший инспектор (главный бухгалтер) Третьякова И.В

10.05. 2018 года

