**Отчет**

о проведении внутреннего муниципального финансового контроля

за соблюдением Администрацией Вишневского сельсовета Беловского района Курской области бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета, соблюдение целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов выделенных из бюджета муниципального района» Беловский район» Курской области.

сл. Белая от 17.03.2017 г.

Во исполнение Плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Беловского района Курской области на 2017г., утвержденного распоряжением Администрации Беловского района Курской области от 15.12.2016г. № 427, на основании распоряжения Администрации Беловского района Курской области от 30.01.2017г. №11-р, ведущим специалистом - экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю (по переданным полномочиям) Администрации Беловского района Курской области Звягинцевой Е.В. проведена проверка Администрации Вишневского сельсовета Беловского района Курской области.

Проверка проведена за период деятельности с 01.01.2014 г. по 31.12.2016г.

Срок проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 06.02.2017г. по 17.03.2017г.

Методы проведения внутреннего муниципального финансового контроля: сплошным банковские операции и выборочный.

Перечень вопросов, изученных в ходе внутреннего муниципального финансового контроля:

1. Общие сведения о проверяемом учреждении. Наличие распоряжения об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.

2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета. Соответствие кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования. Правильность отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи КОСГУ. Метод проверки - выборочно

3. Внутренний муниципальный финансовый контроль ведения кассовых операций. Метод проверки - сплошным.

4. Внутренний муниципальный финансовый контроль операций, осуществляемых по безналичному расчету. Метод проверки – сплошным.

5. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами. Метод проверки - выборочно.

6. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с персоналом по оплате труда. Метод проверки - выборочно.

7. Внутренний муниципальный финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности. Метод проверки - выборочно.

8. Внутренний муниципальный финансовый контроль поступления и учета основных средств. Осуществление контроля за сохранностью и использованием муниципального имущества закрепленного на праве оперативного управления. Учет поступления и списания товарно-материальных запасов. Метод проверки - выборочно.

9. Содержание и использование служебного транспортного средства. Правильность учета и списание ГСМ.

10. Соответствие ведения бухгалтерского учета требованиям, изложенным в инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации. Внутренний муниципальный финансовый контроль порядка формирования и представления годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности.

11. Соблюдения целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, выделенных из бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

Администрация Вишневского сельсовета Беловского района Курской области (далее Администрация Вишневского сельсовета) в соответствии с Уставом муниципального образования «Вишневский сельсовет» Беловского района Курской области является исполнительно — распорядительным органом муниципального образования « Вишневский сельсовет» Беловского района Курской области.

Администрация Вишневского сельсовета осуществляет полномочия исполнительного органа местного самоуправления муниципального образования «Вишневский сельсовет» Беловского района Курской области.

Администрация Вишневского сельсовета является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации, свое наименование, имеет самостоятельный баланс, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, иными федеральными законами, законами Курской области, иными правовыми актами, Уставом.

Администрация Вишневского сельсовета зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц загосударственнымрегистрационнымномером 1024600786759, свидетельство от 21.12.2002г. ИНН 4601000429, КПП 460101001. ОКПО – 04179697, ОКАТО – ,38202816000 ОКТМО – 38602416101 , ОКОГУ — 3300500, ОКФС – 14 ОКВЭД – 75.11.32 (деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов) Юридический адрес Администрации Вишневского сельсовета: 307917, Курская обл, Беловский р-н, Вишнево с

Форма собственности - муниципальная собственность муниципального образования «Вишневский сельсовет» Беловского района Курской области.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Администрации Вишневского сельсовета в проверяемом периоде являлись:

Глава Вишневского сельсовета – Мурыгин Николай Викторович 2014г.

Глава Вишневского сельсовета – Лаптинов Сергей Иванович с 6 февраля 2015г. до конца проверяемого периода.

Начальник отдела администрации - главный бухгалтер – Сорокина Татьяна Ивановна по апрель 2015г.

Главный специалист- эксперт: – Баранова Вера Алексеевна с 17 июня 2015г.до конца проверяемого периода.

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций по ответствующим счетам рабочего плана счетов Администрацией Вишневского сельсовета осуществляются на бумажном носителе без применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения ».

Ведение бухгалтерского учет в проверяемом периоде в основном соответствовало требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», за исключением отдельных нарушений указанных в акте.

Формирование и предоставление годовой бухгалтерской отчетности осуществлялось с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н.

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде бюджетный процесс Администрации Вишневского сельсовета осуществлялся с нарушением отдельных требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов:

- нарушение ст.217 и 219.1 Бюджетного кодекса РФ сводная бюджетная роспись в 2014г. - 2015г. не составлялась;

**-** нарушение ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ кассовый план исполнения бюджета в проверяемом периоде не составлялся;

- нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения в 2014г. - 2015г. не составлялась.

- нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 6 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» учетная политика на 2014 - 2015г. не утверждена.

- нарушение п. 6 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в связи с не соблюдением требований к содержанию учетной политики на 2016г.;

- нарушение п. 2. раздела V. Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н, в результате неверного отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи кодов бюджетной классификации расходов при оплате за размещение объявлений в средствах массовой информации. Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н расходы при оплате за размещение объявлений в средствах массовой информации относится на статью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

- нарушение правильности отнесения кассовых и фактических расходов по подгруппе видов расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по оплате за приобретение картриджа. Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н расходы на приобретение картриджей для оргтехники подлежат  отражению по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» ;

- нарушение правильности отнесения кассовых и фактических расходов по подгруппе видов расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» по оплате штрафа по земельному и транспортному налогу .Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н расходы на оплату штрафов (в том числе административных), пени (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов) подлежат  отражению по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».

- нарушение ст.34 БК РФ уплата пени, что является неэффективным использованием средств бюджета;

- нарушение п. 1 приказом Минфина России от 30.03.2015 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» составление авансового отчета не по унифицированной форме 0504505, ведение расчетно - платежной ведомость не по унифицированной форме 0504401, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях велась не по унифицированной форме 0504425,в 2014-2015г., табель учета использования рабочего времени не велся.

- данные в штатном расписании Администрации Вишневского сельсовета Беловского района Курской области на 1 января 2016г., не соответствуют данным в Положении по оплате труда муниципальных служащих муниципальной службы муниципального образования Вишневский сельсовет Беловского района Курской области.

- нарушение п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, отпускные выплаты Лаптинова Сергей Ивановича за сентябрь 2015г. занижены на сумму 261,80 руб., за сентябрь 2016г. завышены на сумму 4,34 руб. Отпускные выплаты Барановой Вере Алексеевне за июль 2016г. завышены на сумму 7,07 руб., за декабрь 2016г. завышены на сумму 89,06 руб.

- нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации, оплата отпуска позднее чем за три дня до его начала;

- нарушение п. 46 п. 54 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 Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н. инвентарным объектам движимого имущества в проверяемом периоде, не присваивался уникальный инвентарный порядковый номер, объекты основных средств не закреплены за материально ответственным лицом, аналитический учет основных средств не осуществляется на инвентарных карточках, открываемых на каждый объект основных средств;

- нарушение методических указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- нарушение приложения № 1 распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008г. № АМ-23-Р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» отсутствуют акты списания материальных запасов на горюче - смазочные материалы;

- нарушение приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевом листе не проставлялся номер путевого листа легкового автомобиля, не указано время выезда и время возвращения в гараж, указания пути следования автомобиля, допущены нарушения при заполнении таких показателей путевого листа как место отправления и место назначения ;

- нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в первичном документе должны быть заполнены все имеющиеся у него графы, В путевых листах не показаны данные остатка горючего при выезде и при возвращении транспортного средства.

- нарушение ст. 11 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года № 157н не ведутся следующие регистры бухгалтерского учета:

* Журнал операций с безналичными денежными средствами;
* Журнал операций с подотчетными лицами;
* Журнал операций с поставщиками и подрядчиками;
* Журнал операций расчетов по оплате труда;
* Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
* Журнал по прочим операциям;
* Главная книга.

По результатам проведенной проверки в 2-х экземплярах составлен акт внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения Администрацией Вишневского сельсовета Беловского района Курской области бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при использовании средств бюджета, соблюдение целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов выделенных из бюджета муниципального района» Беловский район» Курской области.

Объекту контроля направлено представление об устранении выявленных нарушений законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов.

Ведущий специалист — эксперт

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю (по

переданным полномочиям) Е.В. Звягинцева