**Отчет**

о проведении внутреннего муниципального финансового контроля

за соблюдением Администрацией Ильковского 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 15.06.2017 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 05.05.2017г. №96-р, ведущим специалистом - экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю (по переданным полномочиям) Администрации Беловского района Курской области Звягинцевой Е.В. проведена проверка Администрации Ильковского сельсовета Беловского района Курской области.

Тема проверки: соблюдение 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.

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

Срок проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 15.05.2017г. по 15.06.2017г.

Методы проведения внутреннего муниципального финансового контроля: камеральная проверка.

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

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

Администрация Ильковского 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 Ильковского сельсовета зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц загосударственнымрегистрационнымномером 1024600785220, свидетельство от 10 декабря 2002г. ИНН 4601000651, КПП 460101001. ОКПО 04179728, ОКАТО 38202828, ОКТМО 38602428101, ОКОГУ 3300500, ОКФС 14, ОКВЭД 75.11.32 (деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов) Юридический адрес Администрации Ильковского сельсовета: 307916, Курская обл, Беловский р-н, с. Илек, ул. План, д. 65

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

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

Глава Ильковского сельсовета – Золотарева Елена Николаевна весь проверяемый период.

Главный бухгалтер – Бабичева Татьяна Михайловна весь проверяемый период.

Форма ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана счетов Администрацией Ильковского 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 Ильковского сельсовета осуществлялся с нарушением отдельных требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов:

- 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, учетная политика на 2014- 2015г. не утверждена, утвержденная учетная политика на 2016г. не соответствует требованиям;

- нарушение п. 9 .Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа;

- нарушение правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи кодов бюджетной классификации расходов при оплате за приобретение подарков для первоклассникам, за приобретение огнетушителей, двух стульев, по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», за энергетическое обследование потребителя топливно-энергетических ресурсов, за установку выносного пластикового шкафа учета с трехфазным электросчетчиком прямого включения, демонтаж трехфазной перекладины по КОСГ 223 «Коммунальные услуги». Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи относятся на статью КОСГУ 290 «Прочие расходы»,приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам( огнетушители, стул) на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», энергетическое обследование, установка выносного пластикового шкафа учета с трехфазным электросчетчиком прямого включения, демонтаж трехфазной перекладины относится на статью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

- 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 госпошлины по исполнительному листу по коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», оплате за заправку картриджа. Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н возмещение судебных издержек истцам (государственной пошлины и иных издержек, связанных с рассмотрением дел в судах), относится к виду расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда», расходы по 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 пени, штрафа по налогу на прибыль, штрафа за не своевременное предоставление налоговой декларации по транспортному налогу, коду видов расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов». Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65 н, расходы на оплату штрафов (в том числе административных), пеней (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов) подлежат  отражению по виду расходов 853 «Уплата иных платежей».

- нарушение ст.34 БК РФ уплата пеней, 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, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях велась не по унифицированной форме 0504425, расчетная - платежная ведомость велась не по унифицированной форме 0504401, по результатам инвентаризации не составлялся акт о результатах инвентаризации по унифицированной форме 0504835.

- нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации (ст. 709, 720, 779, 783), содержание договора гражданско - правового характера не соответствует требованиям гражданского законодательства, ведение табеле учета использования рабочего времени периодов работы лиц, выполняющих работу по гражданско-правовым договорам;

- нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации, оплата заработной платы один раз в месяц, оплаты отпуска позднее чем за три дня до его начала;

- 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, допущены нарушения при заполнении таких показателей путевого листа как место отправления и место назначения .

- нарушение требований, установленными пп. 38, 39, 41, 45 Инструкции 01.12.2010 г. № 157н, на аналитическом счете 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались огнетушители (4 шт), подлежащие учету на аналитическом счете 101.34 ««Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», стул (2 шт) подлежащие учету на аналитическом счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

По результатам проведенной проверки в 2-х экземплярах составлен акт внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения Администрацией Ильковского 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)

Администрации Беловского района

Курской области Е.В. Звягинцева