**Отчет**

о проведении внутреннего муниципального финансового контроля

за соблюдением Администрацией Малосолдатского 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 12.12.2017г.

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 24.10.2017г. № 235-р, ведущим специалистом - экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю (по переданным полномочиям) Администрации Беловского района Курской области Звягинцевой Е.В. проведена проверка Администрации Малосолдатского 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 07.11.2017г. по 12.12.2017г.

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.

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

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

Администрация Малосолдатского 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 Малосолдатского сельсовета зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц загосударственнымрегистрационнымномером 1024600784735, свидетельство от 5 декабря 2002г. ИНН 4601000500, КПП 460101001, ОКПО 02184688, ОКАТО 38202838001, ОКТМО 38602438, ОКОГУ 32500, ОКФС 14, ОКВЭД 75.11.32 (деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов) Юридический адрес Администрации Малосолдатского сельсовета: 307926, Курская обл, Беловский р-н, с. Малоесолдатское.

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

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

Глава Малосолдатского сельсовета – Скотников Алексей Андреевич весь проверяемый период.

Начальник отдела - главный бухгалтер – Курбатова Елена Ильинична до 1 сентября 2016г.

Начальник отдела - главный бухгалтер – Бабичева Татьяна Викторовна с 1 сентября 2016 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 Малосолдатского сельсовета осуществляются на бумажном носителе без применением автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения ».

В результате проверки установлено:

В проверяемом периоде бюджетный процесс Администрации Малосолдатского сельсовета осуществлялся с нарушением отдельных требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативно-правовых актов:

- нарушение п.6 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, утвержденная учетная политика не соответствует требованиям;

- нарушение правильности отнесения кассовых и фактических расходов на соответствующие статьи кодов бюджетной классификации расходов при оплате за приобретение огнетушителей , стульев по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», за энергетическое обследование потребителя топливно-энергетических ресурсов по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Согласно п. п. 38, 39, 41, 45 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам( огнетушители, стул) следует относить на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н, энергетическое обследование, следует относить на статью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

- нарушение правильности отнесения кассовых и фактических расходов по подгруппе видов расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей»: по оплате пени, штрафа за не своевременное предоставление налоговой декларации, 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), 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 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н составление авансового отчета не по унифицированной форме 0504505, расчетная - платежная ведомость велась не по унифицированной форме 0504401, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях велась не по унифицированной форме 0504425, по результатам инвентаризации не составлялся акт о результатах инвентаризации по унифицированной форме 0504835., при формировании формы 0504417 «Карточка-справка» на работников, не заполняются все разделы, а именно: сведения об использовании отпусков; квалификация, категория; образование; количество детей, иждивенцев, что затрудняет проверку правильности начисления заработной платы;

- нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», штатное расписание утверждалось не по унифицированной форме N Т-3.

- денежное вознаграждение главы Администрации Малосолдатского сельсовета Беловского района Курской области Скотникову А.А. в сентябре месяце 2016г. было завышено на 506,50 руб.,заработная плата Милехиной Е.Ю. в июле 2014г. занижена на 1 028,29 руб., отпускные выплат Милехиной Е.Ю. в июле 2015г. занижены на 135,20 руб.;

- 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 п. 45 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, группировка основных средств по соответствующим счетам Единого плана счетов бухгалтерского учета осуществляется не в соответствии с разделами классификации, установленной Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. № 359 (далее - ОКОФ);

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

- нарушение требований 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; лицо, эксплуатирующее автомобиль в течение дня, не ставит свою подпись в каждой строке, в которой указаны место отправления и назначения, время выезда и возвращения;

- нормы расхода ГСМ применяемые в Администрации Малосолдатского сельсовета не соответствуют нормам расхода ГСМ утвержденным методическими указаниями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»,утвержденными распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р.

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