**Отчет**

о проведении внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Бобравского сельсовета Беловского района Курской

сл. Белая от 25.04.2018г.

Во исполнение Плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Беловского района Курской области на 2018г., утвержденного распоряжением Администрации Беловского района Курской области от 14.12.2017г. № 263-р, на основании распоряжения Администрации Беловского района Курской области от 14.03.2018г. № 55-р, ведущим специалистом - экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю (по переданным полномочиям) Администрации Беловского района Курской области Звягинцевой Е.В. проведена проверка Администрации Бобравского сельсовета Беловского района Курской области.

Тема проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов выделенных из бюджета муниципального района «Беловский район» Курской области.

Проверка проведена за период деятельности с 01.01.2016г. по 28.02.2018г.

Срок проведения внутреннего муниципального финансового контроля: с 21.03.2018г. по 25.04.2018г.

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 группы видов расходов. Способ проверки - выборочно.

3. Внутренний муниципальный финансовый контроль ведения кассовых операций. Способ проверки - сплошной.

4. Внутренний муниципальный финансовый контроль операций, осуществляемых по безналичному расчету. Способ проверки - сплошной.

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

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

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

9. Содержание и использование служебного транспортного средства. Правильность учета и списание ГСМ. Способ проверки - выборочно.

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. Способ проверки - выборочно.

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

В ходе проведения проверки установлено следующее.

Администрация Бобравского сельсовета Беловского района Курской области (далее Администрация Бобравского сельсовета) в соответствии с Уставом муниципального образования «Бобравский сельсовет» Беловского района Курской области является исполнительно - распорядительным органом муниципального образования «Бобравский сельсовет» Беловского района Курской области.

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

Администрация Бобравского 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 Бобрвского сельсовета зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц загосударственнымрегистрационнымномером 1024600785648, свидетельство от 15 декабря 2002г. ИНН 4601000620, КПП 460101001, ОКПО 04179680, ОКАТО 38202812001, ОКТМО 38602412101, ОКОГУ 3300500, ОКФС 14, ОКВЭД 75.11.32 (деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов) Юридический адрес Администрации Бобравского сельсовета: 307931, Курская область, Беловский район, село Бобрава, Центральная улица, дом 4

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

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

Глава Бобравского сельсовета – Соборов Александр Иванович весь проверяемый период.

Начальник отдела администрации - главный бухгалтер – Савенкова Светлана Николаевна до 21 марта 2016г.

Специалист 1 разряда - Жигальцева Светлана Николаевна с 22 марта 2016г. до конца проверяемого периода.

В ведении главного распорядителя средств находятся муниципальное казённое учреждение культуры «Бобравский центральный сельский дом культуры» (МКУК «Бобравский ЦСДК») зарегистрирован в едином государственном реестре юридических лиц загосударственнымрегистрационнымномером 1044624002400, свидетельство от 18 августа 2004г. ИНН 4601004381, КПП 460101001, ОКПО 70741442, ОКТМО 38602412101, ОКАТО 38202812001. Юридический адрес: 307931, Курская область, Беловский район, село Бобрава, Центральная улица, 2 Основным видом деятельности является предоставление прочих персональных услуг.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МКУК «Бобравский ЦСДК» в проверяемом периоде являлись:

Директор МКУК «Бобравский ЦСДК» - Скибина Татьяна Викторовна весь проверяемый период.

В проверяемом периоде бюджетный процесс Администрации Бобравского 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 по подгруппе видов расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по приобретению тонера для принтера на сумму 800,00 руб. коду видов расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65 н, расходы на реализацию мероприятий по информатизации, в части региональных (муниципальных) информационных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры 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 по страховым взносам в ПФ РФ на сумму 3093,98 руб., 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 правильности отнесения расходов на оплату договоров на приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, по статье ГОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 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».

- нарушение п. 1 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н составление авансового отчета не по унифицированной форме 0504505, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях в 2016г. велась не по унифицированной форме 0504425, по результатам инвентаризации не составлялся акт о результатах инвентаризации по унифицированной форме 0504835;

- нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. 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.

- при заполнении табеля учета использования рабочего времени не соблюдались условные обозначения, табель учета использования рабочего времени за июнь 2017г. содержит не достоверные сведения о фактически отработанном времени;

- нарушение п. 5 п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в результате неверного расчета количества календарных дней в неполном календарном месяце и неверного расчета суммы входящей в расчетный период при расчете отпускных.

- денежное вознаграждение главы Администрации Бобравского сельсовета Беловского района Курской области Соборова А.И в августе 2016г. завышено на 455,48 руб.,отпускные выплаты главы Администрации Бобравского сельсовета Беловского района Курской области Соборова А.И в мае 2017г. занижены на 209,25 руб.

- денежное содержание Жигальцевой С.Н. в июне 2017г. завышена на 1573,33 руб., отпускные выплаты Жигальцевой С.Н. в мае 2017г. (учебный отпуск), завышены на 477,6 руб., в июле 2017г. завышены на 241,15 руб., отпускные выплаты Полниковой Т.С.. в августе 2017г. завышены на 160,65 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 требований Гражданского кодекса Российской Федерации (ст. 709, 720, 779, 783), содержание договора гражданско - правового характера не соответствует требованиям гражданского законодательства;

- нарушение п 1. ст 743 Гражданского Кодекса Российской Федерации, выполнение косметического ремонт, без документов - обоснований ремонтных работ и без составления сметной документации., определяющей цену работ;

- нарушение требований, установленных пп. 38, 39, 41, 45 Инструкции 01.12.2010 г. № 157н, на аналитическом счете 105.00 «Материальные запасы» учитывались флеш - накопитель, подлежащие учету на аналитическом счете 101.34 ««Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»;

- 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 указаны время возврата в гараж, лицо, эксплуатирующее автомобиль в течение дня, не ставит свою подпись в каждой строке, в которой указаны место отправления и назначения.

- нарушение требований приложения №2 к распоряжению Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р. при списании ГСМ в холодное время года предельная величина зимних надбавок для автомобиля ВАЗ -2105 - 9,35 л. на 100 км. пробега, в Администрации Бобравского сельсовета в холодное время года установлена норма списания бензина в количестве 9,5 л. на 100 км. пробега.

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