**Акт проверки**

12.12. 2017 г.

с.Тазово

Заместителем главы Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области Седых Е.А. осуществлен внутренний муниципальный финансовый контроль за использованием средств бюджета Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области в Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в соответствии с программой проверки.

Проверка начата: 23ноября 2017 г., окончена 12 декабря 2017 г.

Проверкой установлено:

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

Полное наименование проверяемой организации: Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Сокращенное наименование: Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района.

Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области (далее по тексту Администрация) является некоммерческой организацией.

Организационно-правовая форма - муниципальное казённое учреждение.

Администрация является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области: 306055, Курская область, Золотухинский район, с.Тазово.

Место фактического нахождения Администрации соответствует юридическому адресу.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" Администрация внесена в единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1034629000075 и поставлена на учет в Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) 4607001242 , кодом причины постановки на учет юридического лица (КПП) 460701001 (что соответствует свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе серии 46 № 000587058, выданному Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области).

Администрации присвоены следующие коды по общероссийским классификаторам: ОКПО - 04179131, ОКТМО - 38212868001, ОКФС- 14, ОКВЭД- 84.11.35.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области на основании утвержденной бюджетной сметы.

Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в УФК по Курской области:

№ 01443009600 – лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

№ 03443009600 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 04443009600 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

№ 05443009600 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Курской области, Администрации Золотухинского района, а также Уставом, принятым решением Собрания депутатов Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области от 05 мая 2005 г. № 14 и зарегистрированного в Главном управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Центральному Федеральному округу 09 ноября 2005 г. под №463073182005001.

Администрация Тазовского сельсовета является исполнительно-распределительным органом местного самоуправления Тазовского сельсовета и наделяется полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрацию Тазовского сельсовета возглавляет глава сельсовета на принципах единоначалия.

Имущество, Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области поэтапно оформляется в муниципальную собственность.

Администрация Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области владеет, пользуется и распоряжается имуществом в соответствии с его назначением, целями своей деятельности в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, Курской области, нормативно-­правовыми актами и Уставом Администрации.

Ответственным за осуществление финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи – Глава Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области – Н.М.Горчакова (с 16.09.2013 г. постановление №46 от 16.09.2013г «О вступлении в должность главы Тазовского сельсовета»); продолжает работать после выборов с 18.09.2017 г. постановление №177 от 18.09.2017г «О вступлении в должность главы Тазовского сельсовета»);

с правом второй подписи – начальник отдела администрации Сидорова Л.Н. (с 10.01.2006 г. по настоящее время, распоряжение №2 от 10.01.2006 г.).

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бухгалтерского учета согласно п.6 инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом МФ РФ от 01.12.2010 г. №157н, является учетная политика Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области . Положение об учётной политике разработаны и применялись в работе, однако в связи с изменением законодательства необходимо внести изменения в действующую учетную политику.

2. Исполнение бюджетной сметы расходов учреждения.

Деятельность Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области осуществляется в соответствии с утвержденной сметой расходов. Изменения к смете производятся на основании уведомлений Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области.

Смета расходов на содержание Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области на 2016 г. была утверждена в сумме 2554627,70 руб. которая согласно уведомлений уточнена и составила на конец 2016 г. – 2921444,00руб. Кассовое исполнение за 2016 г. составило 2849800,79руб. По смете расходов за 2016 г. перерасхода по кассовым расходам не установлено.

**3.** Соответствие кодов экономической классификации.

В части обоснованности отнесения расходов по предметным статьям, нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

**4.** Оплата труда.

Оплата труда в 2016 году в Администрации Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области производилась в соответствии с решением Собрания депутатов Тазовского сельсовета Золотухинского района Курской области №19 от 27.12.2012 г. «Об утверждении Положения о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы муниципального образования «Тазовский сельсовет» Золотухинского района Курской области».

Заработная плата в Администрации начисляется согласно Табеля учета рабочего времени.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета в Сбербанк России на основании договора № 33002375 от12 ноября 2009 г.

При проверке использовались: штатные расписание, табеля учета рабочего времени, карточки-справки ф.0504417, записка-расчет о предоставлении отпуска работнику по форме № Т-60, платежные поручения на перечисление заработной платы. Учет заработной платы ведется в ручную.

Проверена правильность начисления заработной платы с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г., нарушений не обнаружено. Задолженности по выплате заработной платы работникам Администрации за счет средств бюджета в проверяемом периоде не выявлено.

5. Финансовый контроль кассы и кассовых операций.

Выборочной проверкой порядка ведения кассовых операций на соответствие Указаниям Центрального банка Российской Федерации №3210-У от11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» установлено:

- ведение кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, оформление приходных и расходных кассовых документов ведётся без нарушений;

Приходные и расходные кассовые документы внесены в Журнал операций №1.

В проверенном периоде превышения лимита остатка кассы не установлено. Кассовая книга пронумерована, прошнурована и скреплена печатью.

При сопоставлении данных аналитического учета с данными первичных оправдательных документов, расхождений не установлено.

6. Финансовый контроль банковских операций.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом за период с 01.01.2016 г. по 31.12. 2016 г.

Учет банковских операций осуществляется по открытому в УФК по Курской области лицевому счету №03443009600 на основании документов, приложенных к выпискам из лицевых счетов.

Суммы, отраженные в банковских выписках соответствуют приложенным к ним первичным документам. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено. Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не установлено.

**7.** Финансовый контроль расчетов с подотчетными лицами.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по позициям синтетического и аналитического учета.

При проверке использовались авансовые отчеты, расходные кассовые ордера, оправдательные документы (товарные чеки, кассовые чеки, командировочные удостоверения).

Все денежные средства, выданные подотчет, в полном объеме отражались в журнале операций расчетов с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц и соответствовали суммам, выданным из кассы и данным Журнала операций по счету «Касса».

Авансы под отчет выдавались на основании письменных заявлений получателей, с указанием назначения аванса. Документы, подтверждающие произведенные расходы, прилагаются.

Случаев выдачи наличных денежных средств по отчет лицам, не состоящим в штате Администрации, в проверяемом периоде не установлено.

По данным баланса кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. отсутствует.

8. Финансовый контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ходе проверки выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Оплата и потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг и услуг связи в проверяемом периоде осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ. Акты сверки расчетов в учреждении имеются. Сопоставлением данных баланса по счетам 20600000 «Расчеты по выданным авансам» и 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало и конец 2016 года с данными главной книги, Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, карточками учета средств и расчетов (по каждому поставщику) расхождений не установлено.

9. Учет основных средств и ТМЦ.

В ходе проведения контрольных мероприятий проводилась проверка правильности отражения по счетам бухучета поступления и движения нефинансовых активов за период с 1 января 2016 г. по 31.12. 2016 г.

Проверке подвергнуты: журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов, оборотные ведомости по основным средствам и материальным запасам, инвентарные карточки ОС, Акты на списание материальных ценностей.

Учет основных средств и ТМЦ ведется автоматизировано в системе «ПАРУС».

В 2016 году поступления основных средств не было.

Инвентарные карточки учета основных средств ведутся.

В проверяемом периоде начисление амортизации на объекты основных средств не производилось т.к. основные полностью самортизированы исходя из срока полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Остаточная стоимость основных средств определена правильно.

Поступление в учреждение материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов поставщика. Списание использованных в деятельности учреждения материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. №0504230).

10. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 г. отсутствует.

**11. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В основном, Администрация осуществляла закупки у единственного поставщика, предусмотренные пунктами 1, 4, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 N 44 - "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в этих случаях на основании части 4 статьи 93 обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем не требуется.

Начальная (максимальная) цена контракта определена проектно-сметным методом в соответствии с п.4 ч.1, п.1 ч.9 ст.22 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**12. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с п.1 ч.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Администрация не привлекала экспертов для приёмки товаров, работ и услуг. Подтверждением проведения экспертизы своими силами являются оформленные и подписанные заказчиком документы о приёмке товара, работ, услуг (акт, накладная).

13. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта показала, что при исполнении контрактов в 2016 г. случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта не установлено.

**14. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги нарушений не установлено.

**15. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

**Выводы:**

В результате проведения плановой проверки выявлены следующие нарушения:

Необходимо разработать Положение об учётной политике в связи с изменением законодательства.

**Рекомендовать:**

Разработать учетную политику в связи с действующим законодательством.

Заместитель Главы Е.А.Седых

Глава Тазовского сельсовета Н.М.Горчакова

Главный бухгалтер

Администрации Тазовского сельсовета

Золотухинского района Курской области Л.Н.Сидорова