

АКТ
по результатам проведения ревизии ведения финансово-хозяйственной деятельности Администрации городского поселения «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» Белгородской области

«20» октября 2017 года

г. Белгород

На основании пункта 4 графика проведения ревизий и проверок на первое полугодие 2017 года, согласно приказов комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района №43-ОД от 30 июня 2017 года, ревизионной группой, в составе: руководителя ревизионной группы – начальника отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Белозерова С.В., члена ревизионной группы – главного специалиста отдела контрольной работы и информационного обеспечения бюджетного процесса управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы Новиковой Е.Е. проведена ревизия ведения финансово-хозяйственной деятельности в финансовом периоде 2016 года Администрацией городского поселения «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Основание проведения ревизии: Бюджетный кодекс Российской Федерации, постановление администрации Белгородского района Белгородской области от 22 мая 2017 года №71 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Белгородского района».

Цель ревизии: предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Объект проверки: Полное наименование - Администрация городского поселения «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Краткое наименование – Администрация городского поселения «Поселок Северный».

ИНН 3102020749

КПП 310201001

ОКАТО 14610167051

ОГРН 1063130000548

Юридический (фактический) адрес: 308519, Белгородская область, Белгородский район, городское поселение «Поселок Северный», ул. Шоссейная, д.22а.

Проверяемый период: 01.01.2016 – 31.12.2016гг.

Сроки проведения проверки: с 28.09.2017 года по 20.10.2017 года.

В соответствии с утвержденной программой, ревизией охвачены следующие вопросы:

1. Краткая характеристика проверяемого объекта;
2. Исполнение сметы доходов и расходов;
3. Ведение кассовых и банковских операций;
4. Правильность начисления и выплаты заработной платы;
5. Расчеты с подотчетными лицами;
6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
7. Сохранность основных средств и других товарно-материальных ценностей;
8. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

Ревизия проведена с ведома главы администрации городского поселения «Поселок Северный» Стуканова В.Ф., в присутствии главного бухгалтера городского поселения Шадской Н.В.

В проверяемом периоде ответственными должностными лицами городского поселения «Поселок Северный» являлись:

- глава администрации Стуканов Геннадий Федорович с 02 июля 2015 года (Решение поселкового собрания от 02.07.2015 года №133) по настоящее время;
- главный бухгалтер Шадская Наталья Валерьевна с 19.01.2015 года по настоящее время.

Право первой подписи на финансовых (банковских) документах принадлежит главе Администрации городского поселения «Поселок Северный» Стуканову Геннадию Федоровичу.

Право второй подписи финансовых и расчетных документов принадлежит:

- главному бухгалтеру Шадской Наталье Валерьевне с 09.02.2015 года по настоящее время;
- заместителю главного бухгалтера Елфимовой Светлане Ивановне с 09.02.2015 года по настоящее время.

Предыдущая ревизия (проверка) финансово – хозяйственной деятельности городского поселения «Поселок Северный» проводилась с 7 сентября 2015 года по 30 декабря 2015 года председателем контрольно-ревизионной комиссии Белгородского района Кривцуновой Т.Б. В ходе данного

экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в 2014-2015 гг. для обеспечения нужд городским поселением «Поселок Северный», целью которого было предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, были охвачены следующие вопросы: соблюдение заказчиком, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и ее членами, уполномоченным органом в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Исполнение сметы доходов и расходов

Источниками финансирования, направленными в ревизуемом периоде на содержание администрации городского поселения «Поселок Северный», являлись средства муниципального бюджета поселения, субъекта Российской Федерации и Федерального бюджета.

Финансирование расходов администрации городского поселения «Поселок Северный» осуществлялось через Управление Федерального казначейства по Белгородской области, в соответствии с плановыми показателями по доходам и расходам, сформированным с учетом ведомственной и функциональной классификации расходов, в разрезе целевых статей и видов расходов, а также предметных статей экономической классификации расходов и в соответствии с бюджетной росписью. Сметы, на содержание администрации городского поселения «Поселок Северный» и других учреждений, находящихся на территории поселения и являющимися распорядителями бюджетных средств, имеются.

Финансирование осуществляется с помощью программного продукта «АЦК-Финансы».

Предоставленный на проверку годовой отчет исполнен в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

**Основные показатели бюджета городского поселения
«Поселок Северный»**

1.1. Доходы, руб.

Наименование показателей	Уточненный план	Исполнено	% исполнения плана
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	31 694 000,0	32 474 363,61	102,5
Налог на доходы физических лиц	8 666 000,0	8 733 737,48	100,8
Акцизы	5 150 000,0	5 371 236,24	104,3
Налог на имущество физических лиц	6 417 000,0	6 490 736,09	101,1
Единый сельскохозяйственный налог	160 000,0	164 568,93	102,9
Земельный налог	11 284 000,0	11 696 444,87	103,7
Земельный налог (до 2006г)	0,0	0,0	0,0
Госпошлина	17 000,0	17 640,0	103,8
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 272 000,0	3 274 405,77	100,0
Арендная плата за земли	1 790 000,0	1 791 369,16	100,0
Аренда имущества	8 000,0	8 308,47	103,9
Доходы от продажи земли	1 474 000,0	1 474 728,14	100,0
Прочие неналоговые	0,0	0,0	0,0
Невыясненные платежи	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий	0,0	0,0	0,0
Иные поступления (доходы от возмещения ущерба), денежные взыскания (штрафы)	0,0	0,0	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	34 966 000,0	35 748 769,38	102,2
Безвозмездные поступления	253 000,0	43 350,0	17,1
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	35 219 000,0	35 792 119,38	101,6
Дотации	0,0	0,0	0,0
Дотации выравнивание	0,0	0,0	0,0
Субвенции ЗАГС	2 500,0	2 500,0	100,0
Субвенции ВУС	373 000,0	373 000,0	100,0
Субсидии	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	35 594 500,0	36 167 619,38	101,6

В целом план по собственным доходам выполнен по всем источникам доходов. Низкий процент исполнения приходится на долю безвозмездных поступлений. Из пояснений главного бухгалтера, причиной этому является низкая инициатива жителей поселка. Безвозмездные перечисления исполнена на 17,1%, этот показатель выше на 4,6 % по сравнению с предыдущим годом (12,5% в 2015 году). Безвозмездные перечисления из других бюджетов бюджетной системы в 2016 году составили 375,5 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 373,0 тыс. рублей;

- субвенция ЗАГС 2,5 тыс. рублей.

Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году городское поселение «Поселок Северный» не получало.

2.2. Расходы, тыс. руб.

№	Наименование	Уточнен- ный план	Факт	% испол- нения	Доля в общей структуре расходов
	Всего расходов, из них:	35 594,5	35 351,2	99,3	100,0
01	Общегосударственные вопросы	7 068,1	7 068,1	100,0	20,0
0104	Функционирование Правительства РФ исполнительных органов государственной. власти, органов местного самоуправления	5 686,0	5 686,0	100	16,0
0106	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	61,6	61,6	100	0,2
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 320,5	1 320,5	100	3,7
02	Национальная оборона	634,7	634,7	100,0	1,8
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	624,7	624,7	100	1,7
0204	Мобилизационная подготовка экономики	10,0	10,0	100	0,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	605,8	605,8	100,0	1,7
0309	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	370,2	370,2	100	1,0
0310	Обеспечение пожарной безопасности	31,6	31,6	100,0	0,1

0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	204,0	204,0	100	0,6
04	Национальная экономика	10 849,3	10 606,0	97,8	30,0
0409	Дорожное хозяйство	5154,3	4 911,0	95,3	13,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	5 695,0	5 695,0	100	16,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 478,0	12 478,0	100	35,3
0503	Благоустройство	12 478,0	12 478,0	100	35,3
07	Образование	406,6	406,6	100	1,2
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	406,6	406,6	100	1,2
08	Культура, кинематография	3 406,2	3 406,2	100	9,6
0801	Культура	3 406,2	3 406,2	100	9,6
11	Физическая культура и спорт	144,2	144,2	100	0,4
1102	Массовый спорт	144,2	144,2	100	0,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1,5	1,5	100,0	0,0
1301	Обслуживание внутреннего долга	1,5	1,5	100,0	0,0

Как видно из таблицы, основная доля расходов за период январь - декабрь 2016 года приходится на раздел 0503 "Благоустройство" - 12478,0 тыс. руб. или составляет 35,3% от общей доли расходов 2016 года. На втором месте по значимости находятся расходование средств по разделу 0409 "Национальная экономика" - 10606,0 тысяч рублей, что составило 30,0% от общего объема расходов.

Расходная часть бюджета не исполнена на 243,3 тыс. рублей. Из пояснений главного бухгалтера, доходы по акцизам в размере 509,0 тыс. рублей поступили в декабре отчетного года и не могли быть израсходованы без проведения процедуры электронных торгов.

Остатки денежных средств бюджета городского поселения «Поселок Северный» на 01.01.2017 год составили 1 168,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составила 4,4 тыс. руб. (за счет авансовых платежей на январь 2017 года):

- УФПС Белгородской области – филиал «ФГУП «Почта России»» за подписку газеты «Знамя» 1,9 тыс. рублей.

- ГУП «Белводоканал» - 2,5 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных целевых программ

Подпрограмма	План	Факт	Процент исполнения
Подпрограмма 1 Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	667,1	253,9	38,0
Подпрограмма 2 Организация досуга и обеспечение жителей услугами культуры	3408,2	2283,9	67,0
Подпрограмма 3 Развитие физической культуры, массового спорта	521,9	362,8	69,5
Подпрограмма 4 Развитие дорожной сети	4447,3	1869,2	42,0
Подпрограмма 5 Благоустройство территорий	12047,0	9116,6	75,7
Подпрограмма 6 МФЦ	2196,0	500,0	22,8
Итого	23 287,5	14386,4	61,8

Объемы межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на осуществление полномочий (части полномочий) по решению вопросов местного значения за 2016 год (руб.)

Администрация городского поселения «Поселок Северный»			
Наименование трансферта	План	исполнено	номер документа
Межбюджетные трансферты о передаче осуществления части полномочий в области благоустройства	3 257 000,0	3 257 000,0	39/269/166 от 25.12.2015
Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий по организации уличного освещения	13 930,34	13 930,34	209/307/186 от 26.12.2016
Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий в области градостроительной деятельности.	730 500,0	730 500,0	12/264/162 от 07.12.2016

Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий обеспечения нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством	172 500,0	172 500,0	15/260/161 от 07.12.2015
Межбюджетные трансферты о передаче осуществления части полномочий в тепло-, газо- и водоснабжения	115 000,0	115 000,0	9/262/159 от 07.12.2015
Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий по осуществлению муниципального земельного контроля.	108 200,0	108 200,0	137/296/174 от 29.01.2016
Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий по передаче полномочий по распоряжению земельными участками	113 400,0	113 400,0	253/226/142 от 01.09.2015
Межбюджетные трансферты о передаче полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	10 800,0	10 800,0	90/263/163 от 25.12.2015
Межбюджетные трансферты об осуществлении полномочий контрольно – ревизионной комиссии городского поселения «Поселок Северный» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля	61 600,0	61 600,0	66/259/165 от 25.12.2015
Межбюджетные трансферты о передаче осуществления контроля за использованием физ. и юр. лицами требований, установленных правилами благоустройства, озеленения, обеспечения чистоты и порядка на территории поселений	6 000,0	6 000,0	185/308/187 от 26.02.2016
Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий по организации деятельности аварийно-спасательных служб	301 300,0	301 300,0	6/261/164 от 07.12.2015

Межбюджетные трансферты в части передачи полномочий по организации деятельности по приему заявлений на предоставление государственных и муниципальных услуг (МФЦ)	2 196 000,0	2 196 000,0	114/299/173 от 26.02.2016
Всего передано полномочий администрации Белгородского района	7 086 230,34	7 086 230,34	
Культура			
Межбюджетные трансферты о передаче осуществления части полномочий в создании условий для организации библиотек	1 047 400,0	1 047 400,0	
Межбюджетные трансферты о передаче осуществления части полномочий в создании условий для организации досуга и обеспечения услугами организаций культуры	2 274 200,0	2 274 200,0	
Итого	10 407 830,34	10 407 830,34	

Фактов отвлечения бюджетных средств на уплату взносов в уставный капитал других организаций, перечислений на депозитные счета банковских учреждений, а также приобретения различных активов в ревизуемом периоде не установлено.

Ведение кассовых и банковских операций

Порядок ведения кассовых операций урегулирован Указаниями Центрального банка Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014 года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Порядок ведения кассовых операций проверен за период с 01 января 2016 по 31 декабря 2016 года выборочным методом на основании представленных первичных учетных документов и регистров учета.

Ведение кассовой книги и кассовых операций возложено на бухгалтера Шляхову Н.И., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Кассовая книга ведется по установленной форме 0504514.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен учетной политикой в сумме 10 000 рублей. Превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе не наблюдается.

Прием денежных средств в кассу и их выдача из кассы оформляются приходными кассовыми ордерами (далее - ПКО) и расходными кассовыми ордерами (далее - РКО) установленной формы соответственно.

Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, после получения и выдачи по ним денег *не погашались штампом «получено» и «оплачено»*. В ходе проверки данное нарушение устранено.

Кассовая книга прошнурована, пронумерована, скреплена печатью и подписью главного бухгалтера.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету наличных денежных средств в кассу, в том числе проверкой полноты и своевременности оприходования денежных средств, списанных с лицевых счетов, по предъявленным к проверке документам (журналы операций №1 по счету «Кассы», кассовые книги, расходные и приходные кассовые ордера) нарушений не установлено.

В ходе ревизии проведена инвентаризация денежных средств в кассе у бухгалтера Шляховой Н.И. Согласно Учетной политики в составе денежных документов учитываются почтовые марки и маркированные конверты. Остаток составляют почтовые марки номиналом по 50 копеек 900 штук и номиналом по 1 рублю - 20 штук.

Общие правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации (в том числе формы документов, применяемых для оформления результатов инвентаризации, порядок деятельности инвентаризационных комиссий и участия материально ответственных лиц в проведении инвентаризации) установлены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (Письмо Минфина России от 03.06.2010 N 07-02-12/13). *В нарушение вышеуказанных правил за период 2016 года инвентаризация кассы не проводилась.*

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности администрации городского поселения «Поселок Северный» в проверяемом периоде были открыты следующие лицевые счета:

Для обеспечения кассового исполнения бюджета администрацией городского поселения «Поселок Северный» открыты следующие счета в Управлении Федерального Казначейства Белгородской области:

02263003590 лицевой счет бюджета для осуществления финансирования, дата открытия 21 января 2011 года;

03263003590 лицевой счет получателя бюджетных средств для финансирования федеральных средств, дата открытия 21 декабря 2011 года;

04263003590 лицевой счет администратора доходов бюджета, дата открытия 21 января 2011 года;

05263003660 лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, дата открытия 21 января 2011 года.

Банковские операции проверены выборочным методом за период с января 2016 года по декабрь 2016 года. Проверкой банковских операций фактов размещения средств бюджета во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Проверкой правильности и своевременности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета, полноты и достоверности бюджетного учета нарушений не установлено.

Правильность начисления и выплаты заработной платы.

Оплата труда работников в администрации городского поселения «Поселок Северный» в проверяемом периоде исчислялась в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Положением об оплате труда работников администрации городского поселения «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» на 2016 год, утвержденного решением Поселкового собрания поселка Северный от 20 января 2016 года № 177.

2. Положением о порядке установления муниципальным служащим администрации городского поселения «Поселок Северный» ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы

3. Положением о единовременной выплате при предоставлении муниципальному служащему администрации городского поселения «Поселок Северный», ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи.

4. Положением о единовременной выплате при предоставлении работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, замещающие должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, обслуживающего персонала, вспомогательного персонала администрации городского поселения «Поселок Северный» ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи.

5. Положением о премировании работников администрации городского поселения «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

6. Положением об установлении доплат работникам администрации городского поселения «Поселок Северный» муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Должностные оклады муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, обслуживающего и вспомогательного персонала, а также работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, замещающие должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы установлены штатным расписанием, утвержденным главой администрации 11 января 2016 года, в соответствии с действующим Положением об оплате труда.

К проверке предоставлены вышеуказанные нормативные документы, шахматные ведомости начислений заработной платы за 2016 год, лицевые счета сотрудников, карточки-справки (ф. 0504417).

На конец 2016 года проверкой установлена фактическая численность муниципальных служащих составляет в количестве 4 единиц. Всего штатная численность администрации по штатному расписанию на конец 2016 года составляла 32 единицы. С января 2017 года образовано муниципальное казенное учреждение «Благоустройство городского поселения «Поселок Северный» и обеспечение деятельности администрации городского поселения «Поселок Северный» со штатной численностью 16 штатных единиц.

Заработная плата в проверяемом периоде начислялась согласно Табелю учета рабочего времени за каждый месяц, распоряжений главы на установление доплат, премий. Табели в администрации ведутся в установленной форме, оформляются назначенным ответственным лицом - главным специалистом Кущенко О.Н., утверждаются главой администрации и передаются в бухгалтерию для начисления.

Должностные оклады работников администрации городского поселения «Поселок Северный» представлены в таблице:

№ п/п	Наименование должности	Должностной оклад, руб.	Примечание (должностные оклады с 2017 года)
1	Глава	13125,0	13125,0
2	Заместитель главы	11235,0	9188,0
3	Заместитель главы по вопросам благоустройства, строительства, организации сбора и вывоза бытовых отходов и дорожной деятельности	11235,0	9188,0
4	Главный специалист	10500,0	7852,0

5	Главный бухгалтер	10500,0	7852,0
6	Заместитель главного бухгалтера	8025,0	7067,0
7	Бухгалтер (с исполнением функций в 2016 году контрактного управляющего)	7495,0	5775,0
8	Специалист	5775,0	5775,0
9	Землеустроитель	5775,0	5775,0
10	Начальник ВУС	6325,0	6325,0
11	Инспектор военно-учетного стола	5500,0	5775,0

Средняя заработная плата по администрации за 2016 год составляет 29 127,0 рублей.

Заработная плата работникам перечисляется на карточные счета, открытые в Сбербанке России согласно договора № 07000318 от 12.08.2015 года. Сроки выплаты заработной платы в 2016 году определены Учетной политикой администрации на 2016 год – 14 и 28 число каждого месяца.

В соответствии со ст.146 ТК РФ система оплаты труда устанавливается локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами РФ, нормативными актами субъектов РФ и нормативными актами органов местного самоуправления.

Коллективный договор принятый общим собранием трудового коллектива, утвержденный в отделе по труду комитета экономического развития администрации Белгородского района (регистрационный номер 13) 12 февраля 2014 года. В ходе проверки приведен в соответствие с Положением о размерах и условиях оплаты работников администрации городского поселения «Поселок Северный», зарегистрирован в отделе по труду 2 октября 2017 года и ему присвоен регистрационный номер 60.

При проверке трудовых договоров выявлены следующие нарушения: *в трудовые договора с работниками не вносились изменения (не заключались дополнительные соглашения) несмотря на то, что менялись должностные оклады и прочие выплаты, что является нарушением ст.57 ТК РФ.*

Расчеты с подотчетными лицами.

Порядок выдачи денежных средств в подотчет урегулирован Указаниями Центрального банка Российской Федерации № 3210-У от 11.03.2014 года «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

За период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года, администрацией городского поселения «Поселок Северный» выдача денежных средств в

подотчет материально-ответственных лиц не производилась, о чем свидетельствует факт отсутствия денежных документов – авансовых отчетов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Администрация городского поселения «Поселок Северный» производит расчеты с поставщиками и подрядчиками на основании товарных накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ (оказанных услуг), являющихся бухгалтерскими документами по исполнению расходных обязательств по заключенным муниципальным контрактам и договорам гражданско-правового характера. Основными поставщиками товаров, работ и услуг, являются:

- ГУП Белгородской области «Белгородский водоканал»;
- ОАО «Белгородская сбытовая компания»;
- МУП «Тепловые сети Белгородского района»;
- МУ ДРСП «БЕЛГОРОДСКОЕ»;
- Филиал ПАО «МРСК Центра» - «Белгородэнерго»;
- ООО «Белгородземпроект»;
- ООО «Дизайн Строй»;
- ООО «Линдор»;
- МБУ «БЕЛЭКОСЕРВИС»;
- ООО «РН-Карт-Белгород».

Все документы, подтверждающие хозяйственные операции между поставщиками и получателями в наличии имеются.

В ходе ревизии данных документов нарушений в оформлении (заполнении) бухгалтерской отчетности, бланков строгой отчетности выявлено не было.

Сохранность основных средств и других товарно-материальных ценностей

В ходе ревизии в Администрации городского поселения «Поселок Северный» была проведена инвентаризация всех основных средств учреждения, приобретенных и поставленных на учёт в проверяемом периоде финансового года: все основные средства оприходованы по нормам бухгалтерского учета, подтверждено фактическое наличие этих средств, а также использование этих средств соответствует целям их приобретения для нужд учреждения.

Учёт основных средств и материальных ценностей ведется в системе автоматизированного учета данных «Парус-Бухгалтерия». Основные средства, приобретенные в 2016 году имеют инвентарные номера, которые

присваиваются им на основании информации в инвентарных карточках каждого основного средства. В сроках постановки на учёт и начислении амортизации по данным основным средствам нарушений также не выявлено.

На основе данных проведенной инвентаризации составлен перечень основных средств, приобретенных и принятых к учету в финансовом периоде 2016 года согласно *Приложения №1 на 1л.*

Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности

Ответственность за постановку бухгалтерского (бюджетного) учёта возложена на главного бухгалтера Шадскую Н.В.

Штат бухгалтерии администрации состоит из 3 единиц: главного бухгалтера – 1 шт.ед., заместителя главного бухгалтера – 1 шт.ед. и бухгалтера - 1 шт.ед., с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Бюджетный учет осуществляется по плану счетов бюджетного учета, установленный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №162-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Для ведения бухгалтерского учета в администрации городского поселения «Поселок Северный» издано распоряжение от 11.01.2016 года № 2 «Об учетной политике», которым утверждена Учетной политика для целей бюджетного и налогового учета (далее – Учетная политика).

Учетная политика устанавливает порядок организации бюджетного учета, порядок ведения учета и перечень бланков строгой отчетности, порядок оприходования денежных средств, порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление их расходования, перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, порядок контроля за хозяйственными операциями, учет нефинансовых активов, порядок и сроки проведения инвентаризации, порядок ведения налогового учета.

Приложениями к учетной политике утверждены:

Приложение № 1 – Рабочий план бюджетного учета по исполнению сметы на содержание администрации;

Приложение № 2 – Об установлении лимита остатка кассы;

Приложение № 3 – Перечень должностных лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы;

Приложение № 4 – Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей;

Приложение № 5 – Положение о выдаче наличных денежных средств с использованием банковских карт и денежных документов в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами;

Приложение № 6 – Положение о служебных командировках;

Приложение № 7 – Положение о расходах на телефонную, мобильную связь и Интернет;

Приложение № 8 – Положение об инвентаризации;

Приложение № 9 – Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств;

Приложение № 10 – Состав и обязанности постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

Приложение № 11 – Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета;

Приложение № 12 – Состав и обязанности постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей;

Приложение № 13 – Налоговый регистр по налогу на доходы физических лиц;

Приложение № 14 – Заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов (образец);

Приложение № 15 – График документооборота;

Приложение № 16 – Перечень унифицированных форм первичных учетных документов;

Приложение № 17 – Порядок принятия обязательств.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 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 (с изменениями на 16 ноября 2016 года).

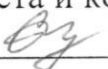
Бухгалтерский учет в администрации городского поселения «Поселок Северный» за проверяемый период 2016 г. вёлся в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом «О бюджетном учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ и осуществлялся с применением программного продукта «Парусник». Все операции, проводимые администрацией, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы сброшюрованы. В

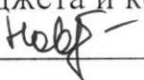
целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи бухгалтера. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу. Главная книга за период 2016 года прошнурована, пронумерована и скреплена печатью учреждения.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 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 (с изменениями на 16 ноября 2016 года) в администрации **не ведутся карточки учета шин (форма 0504041) на служебные автомобили.**

Годовая инвентаризация проведена на основании распоряжения главы администрации № 192 от 21.12.2016 года.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях – ежемесячно, Главной книги – ежегодно, согласно данным в учетной политики. При проверке годовой отчетности за 2016 год и сверке её с Главной книгой нарушений не установлено.

Начальник отдела
контрольной работы
и информационного обеспечения
бюджетного процесса управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы
 С.В. Белозеров

Главный специалист отдела
контрольной работы и
информационного обеспечения
бюджетного процесса управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы
 Е.Е. Новикова

Глава Администрации
городского поселения
«Поселок Северный»
муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области
 Г.Ф. Стуканов

Главный бухгалтер
Администрации
городского поселения
«Поселок Северный»
муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области
 Н.В. Шадская

« 20 » октябрь 2017 г.

Основные средства, принятые к учёту в проверяемом периоде 2016 года

Администрацией городского поселения "Поселок Северный" муниципального района "Белгородский район"

руб.

МОЛ	Инвентар-ный номер	Номенклатура (наименование)	Коли-чество	Начал. стоимость	Начал. износ	Начисл. амортизация	Фактич. наличие
Карабаева И.И.	1101340244	Бензокоса	1	11600	11600	0	
Карабаева И.И.	1101340243	Бензокоса	1	11600	11600	0	
Карабаева И.И.	1101340246	Бензокоса	1	11600	11600	0	
Карабаева И.И.	1101340245	Бензокоса	1	11600	11600	0	
Иванов И.Л.	1101340268	Бензокоса BC-052 SD-Master	1	9890	0	9890	
Иванов И.Л.	1101340272	Бензокоса BC-052 SD-Master	1	9890	0	9890	
Иванов И.Л.	1101340271	Бензокоса BC-052 SD-Master	1	9890	0	9890	
Иванов И.Л.	1101340270	Бензокоса BC-052 SD-Master	1	9890	0	9890	
Иванов И.Л.	1101340269	Бензокоса BC-052 SD-Master	1	9890	0	9890	
Иванов И.Л.	1101340273	Бензопила	1	9800	0	9800	
Карабаева И.И.	1101340242	Газонокосилка	1	23638,05	23638,05	0	
Карабаева И.И.	1101360274	Детская площадка	1	29000	0	29000	
Карабаева И.И.	1101360275	Детская площадка	1	29000	0	29000	
Карабаева И.И.	1101360276	Детская площадка	1	29000	0	29000	
Стуканов Г.Ф.	1101340241	Дизельный генератор	1	61804,86	0	12508,1	
Шадская Н.В.	1101340247	Облучатель-рециркулятор	1	7149	7149	0	
Карабаева И.И.	1101340277	Перфоратор BOSCH	1	9490	0	9490	
Карабаева И.И.	1101340278	Сварочный аппарат инверторный САУ	1	9570	0	9570	
Стуканов Г.Ф.	1101360239	Скамейка парковая "ПРАТС"	1	15000	15000	0	
Стуканов Г.Ф.	1101360238	Скамейка парковая "ПРАТС"	1	15000	15000	0	
Стуканов Г.Ф.	1101360240	Скамейка парковая "ПРАТС"	1	15000	15000	0	
Карабаева И.И.	1101340279	Станок заточный электр.	1	8440	0	8440	
Карабаева И.И.	1101340280	Шлиф машина МШУ 5-11-150	1	3980	0	3980	

Главный бухгалтер

Шадская Н.В.