

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

«05» апреля 2019 года

г. Белгород

На основании пункта 5 графика проведения ревизий и проверок на первое полугодие 2019 года, согласно приказа комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района №1-ОД от 09 января 2019 года и приказа №18-ОД от 22 марта 2019 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 2018 года Администрацией Ериковского сельского поселения 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 Ериковского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Краткое наименование – Администрация Ериковского сельского поселения.

ИНН 3102020770

КПП 310201001

ОГРН 1063130000614

Адрес: 3085927, Белгородская область, Белгородский район, с.Ерик, ул. Советская, д. 2А.

Проверяемый период: 01.01.2018 – 31.12.2018гг.

Сроки проведения проверки: с 25.03.2019 года по 05.04.2019 года.

В соответствии с утвержденной программой, ревизией охвачены следующие вопросы:

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

Ревизия проведена с ведома главы администрации Ериковского сельского поселения Яковенко Нины Федоровны, в присутствии главного бухгалтера сельского поселения Винаковой Людмилы Николаевны.

Право первой подписи на всех денежных и расчетных документах в ревизуемом периоде имела глава администрации Ериковского сельского поселения Яковенко Н.Ф.

Право второй подписи денежных и финансовых документов в ревизуемом периоде было возложено на главного бухгалтера Ериковского сельского поселения Винаковой Л.Н.

Исполнение сметы доходов и расходов

Исполнение бюджета поселения в 2018 году осуществлялось в соответствии с решением земского собрания Ериковского сельского поселения от 22.12.2017 года № 258 «О бюджете Ериковского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесенных изменений (№ 275 от 07.05.2018 года, № 20 от 30.10.2018 года, № 21 от 22.11.2018 года), в связи с чем объем доходов уменьшился на 128,0 тысяч рублей, из которых объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 62,1 тысяч рублей, объем расходов увеличился на 630,5 тысяч рублей.

Основные показатели бюджета поселения по доходам за 2018 год представлены в таблице 1:

Таблица 1.
тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденный план на 2018 г.	Уточненный план на 2018 г.	Исполнено 2018 г.	% исполнен ия
ДОХОДЫ				
Налоговые доходы	3238,0	2838,0	2900,1	102,2
Налог на доходы физических лиц	117,0	117,0	113,9	97,3
Налоги на имущество	3120,0	2720,0	2785,2	102,4
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	218,0	219,0	214,5	97,9
Земельный налог	2902,0	2501,0	2570,7	102,8
Государственная пошлина	1	1	1,0	100,0
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий	1	1	1,0	100,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещении ущерба	0,0	47,0	47,0	100,0
ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	3281,0	2928,0	2947,1	102,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	43,0	43,0	0,2	0,5
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	2824,1	2828	2947,3	101,7
Субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1,0	1,0	1,0	100,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	74,7	74,7	74,7	100,0
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	2459,4	2684,4	2684,4	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	289,0	289,0	289,0	100,0
Всего доходов по бюджету поселения	6105,1	5977,1	5996,4	100,3

В целом доходная часть бюджета поселения за 2018 год исполнена в сумме 5996,4 тыс. рублей или 100,3% к уточненному плану бюджета поселения 5977,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2947,1 тыс. рублей или 102,2% к уточненному плану бюджета поселения 2885,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления исполнены в сумме 0,2 тыс. рублей или 0,5% к уточненному плану бюджета поселения 43,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2018 году составило 2900,1 тыс. рублей, или 102,2 % к уточненному годовому плану 2838,0 тыс. рублей.

Основная часть налоговых доходов бюджета поселения обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц (3,9% от общего объема налоговых поступлений), земельного налога (88,6% от общего объема налоговых поступлений), налога на имущество физических лиц (7,4% от общего объема налоговых поступлений).

Из пояснений главного бухгалтера. На исполнение первоначально запланированных в бюджете параметров оказали влияние ряд факторов, неучтенных при прогнозировании доходов, неблагоприятные тенденции на рынке труда, изменение налогового законодательства, результаты финансово-хозяйственной деятельности отдельных налогоплательщиков, мероприятия по привлечению доходов в бюджет, что обусловило их корректировку в течение года.

В течение отчетного года в соответствии с решениями Земского собрания Ериковского сельского поселения «О бюджете Ериковского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесено 3 изменения (№ 275 от 07.05.2018 г., №20 от 30.10.2018 г., №21 от 22.11.2018 г.), в связи с чем объем доходов уменьшился на 128,0 тысяч рублей, из которых объем налоговых и неналоговых доходов увеличился на 62,1 тысяч рублей, объем расходов увеличился на 630,5 тысяч рублей.

В отраслевой структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на Общегосударственные вопросы - 52,6%, национальная экономика – 28,9%, жилищно-коммунальное хозяйство - 17,2%, национальная оборона – 1,3%

По основным видам расходов изменение плановых показателей представлено в следующей таблице 2:

Таблица 2.
тыс. рублей

Наименование раздела		Утвержденный план на 2018 год	Уточненный план на 2018 год	Исполнено за 2018 года	% исполнения к уточненному плану	Доля в общем объеме расходов в %
01	Общегосударственные вопросы	1640,1	3514,6	3514,6	96,9	52,6
02	Национальная оборона	84,7	84,7	84,7	100	1,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32,0	0,0	0,0	0	0
04	Национальная экономика	2438,1	1984,5	1928,1	100	28,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1631,7	1151,8	1151,8	100	17,2
07	Образование	276,9	0,0	0,0	100	0
08	Культура	0	0	0	0	0
10	Социальная политика	0	0	0	0	0
11	Физическая культура и спорт	1,6	0	0	0	0
Всего расходов		9685,5	6105,1	6735,6	6679,2	99,2

В состав расходов в 2018 году, были включены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие Ериковского сельского поселения на 2015-2020 годы». Доля «программных» расходов бюджета в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составила 21,9 процента.

Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Ериковского сельского поселения на 2015-2020 годы» представлены в следующей таблице 3:

Таблица 3.
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	План	Факт	% исполнения
Муниципальная программа "Устойчивое развитие Ериковского сельского поселения на 2015-2020 годы"	1520,2	1463,8	96,3
Подпрограмма 1 "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Ериковского сельского поселения на 2015-2020 годы"	10,0	10,0	100
Подпрограмма 2 "Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры на 2015-2020 годы"	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма 3 "Развитие физической культуры, массового спорта и молодежной политики на 2015- 2020 годы"	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма 4 "Развитие дорожной сети Ериковского сельского поселения на 2015-2020 годы"	358,4	302,0	84,3
Подпрограмма 5 "Благоустройство территории Ериковского сельского поселения на 2015-2020 годы"	1151,8	1151,8	100
Непрограммная часть	5215,4	5215,4	97,6
ВСЕГО расходов:	6735,6	6679,2	99,2

Финансирование расходов администрации Ериковского сельского поселения 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 Ериковского сельского поселения и других учреждений, находящихся на территории поселения и являющимися распорядителями бюджетных средств, имеются.

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

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».

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе установлен согласно распоряжения администрации Ериковского сельского поселения № 43 от 22.12.2017 года «Об установлении лимита остатка кассы» в сумме 200,00 (Двести) рублей.

В ревизуемом периоде в администрации Ериковского сельского поселения ведение кассовых операций осуществлялось, о чем свидетельствуют записи в кассовой книге за 2018 год.

В соответствии с разделом 5 Приказа Федерального казначейства от 30.06.2014 года № 10н «Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов РФ (муниципальных образований)», обеспечение наличными денежными средствами может осуществляться с использованием дебетовых банковских карт (далее - пластиковые карты).

Для хранения наличных денежных средств с декабря 2015 года, на основании распоряжения главы администрации Ериковского сельского поселения от 29.12.2015 года № 89 «Об обеспечении наличными денежными средствами с использованием банковских карт», закрепленному ответственному лицу главному бухгалтеру Винаковой Людмиле Николаевне в Филиале Газпромбанк АО в г. Воронеже была изготовлена дебетовая пластиковая карта.

Операции с наличными денежными средствами, совершенные с использованием банковской карты осуществлялись в течение года для выплат по договорам гражданско-правового характера за оказание услуг по благоустройству территории с.Ерик гражданам, проживающим на территории села, общая сумма выплат по которым составила 7448,35 рублей:

- РКО № 1 от 08.02.2018 года на сумму 304,00 рубля;

- РКО № 2 от 06.04.2018 года на сумму 2650,00 рублей (согласно ведомости выдачи наличных денежных средств);

- РКО № 3 от 29.06.2018 года на сумму 4494,35 рубля.

Ведомости выдачи наличных денежных средств имеются. Все операции оформлены в установленном порядке согласно приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга за 2018 год ведется согласно утвержденной формы 0310004, все операции отражены в журнале хозяйственных операций, который ведется по ф.0504071.

При проведении инвентаризации наличных денежных средств их фактическое наличие (Ноль рублей 00 копеек) соответствует данным учета. Недостач и излишков не обнаружено, что соответствует данным инвентаризации, проведенной администрацией на основании распоряжения главы администрации № 25 от 24.10.2018 года «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в администрации Ериковского сельского поселения» в конце отчетного ревизуемого периода согласно данным инвентаризационных описей № 1:8 от 15.11.2018 года.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности администрации в проверяемом периоде были открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального Казначейства Белгородской области:

02263003270 лицевой счет для осуществления финансирования;

03263003270 лицевой счет получателя бюджетных средств;

04263003270 лицевой счет для администрирования доходов;

05263003270 лицевой счет для денежных средств, поступающих во временное распоряжение.

Банковские операции проверены выборочным методом за период с января 2018 года по декабрь 2018 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.

В соответствии со статьей 146 Трудового кодекса 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.

Администрацией Ериковского сельского поселения были приняты и утверждены следующие документы, в соответствии с которыми в ревизуемом периоде исчислялась заработная плата работников:

- распоряжения администрации «Об установлении ежемесячных надбавок работникам администрации Ериковского сельского поселения в 2018 году» за очередной месяц;

- распоряжение администрации № 11-к от 26 января 2018 года «Об установлении должностных окладов»;

- распоряжения главы Ериковского сельского поселения «О премировании главы администрации сельского поселения»;

- распоряжения администрации «Об установлении размеров ежеквартальной премии муниципальным служащим администрации Ериковского сельского поселения по результатам работы за очередной квартал 2018 года»;

- выписки из протоколов заседания комиссии по установлению трудового стажа для назначения ежемесячных надбавок к должностным окладам за выслугу лет муниципальным служащим и работникам, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Белгородского района.

Порядок оплаты труда работников установлен коллективным договором администрации на 2015 – 2018 годы, зарегистрированным 31.12.2015 года, с присвоением регистрационного номера – 73 в отделе по труду Администрации Белгородского района Белгородской области, со следующими изменениями и дополнениями согласно:

- дополнительного соглашения № 1 о продлении срока действия на 2015 – 2018 годы, зарегистрированного 20.09.2016 года, с присвоением регистрационного номера – 63 в отделе по труду Администрации Белгородского района 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 согласно распоряжения от 22.12.2017 г. № 260/1 «Об утверждении штатного расписания администрации Ериковского сельского поселения на 2018 год», в соответствии с действующим Положением об оплате труда.

В ревизируемом периоде в штатное расписание вносились изменения следующего характера:

- изменения в размере фонда оплаты труда сотрудников администрации на основании решения земского собрания Ериковского сельского поселения № 263 от 19.01.2018 года согласно распоряжения администрации от 27 апреля 2018 года № 10/1 «О доплате до минимального размера оплаты труда» – был изменен фонд оплаты труда по двум штатным единицам вспомогательного персонала в связи с увеличением минимального размера оплаты труда по должностям уборщицы и сторожа с 1 мая 2018 года.

К проверке предоставлены вышеуказанные нормативные документы, ведомости начислений заработной платы за 2018 год, лицевые счета сотрудников, реестры на перечисление заработной платы сотрудникам на пластиковые карты.

Заработанная плата работникам перечислялась на карточные счета, открытые в ПАО «Банк ВТБ 24» согласно договору банка с администрацией № БКОД-0251 от 27.07.2012 года. Сроки выплаты заработной платы в 2018 году установлены учетной политикой – 1 и 16 число каждого месяца согласно постановления администрации № 44 от 25.12.2017 года «Об изменении сроков выплаты заработной платы работникам администрации Ериковского сельского поселения». Данные изменения о сроках выплаты заработной платы в 2018 году в коллективном договоре *внесены не были*. Согласно коллективного договора срок выплаты заработной платы сотрудникам администрации – 10 и 25 число каждого месяца.

На конец 2018 года проверкой установлена фактическая численность муниципальных служащих в количестве 2 единиц: глава администрации и главный специалист. Всего штатная численность администрации по штатному расписанию на конец 2018 года составляла 13 единиц.

Оплата труда работникам администрации и обслуживающему персоналу производилась в соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», с законом Белгородской области от 27 сентября 2007 г. № 150 «Об особенностях организации муниципальной службы в Белгородской области» и положения по оплате труда работников администрации и вспомогательного персонала администрации Ериковского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Заработанная плата в проверяемом периоде начислялась согласно Табелей учета рабочего времени за каждый месяц, распоряжений главы на установление доплат, надбавок, на основании распоряжения главы поселения «О

премировании главы администрации сельского поселения». Табели учета рабочего времени ведутся в установленной форме по ОКУД 0504421 согласно Инструкции №52н, оформляются назначенным ответственным лицом – главным специалистом Батраковой М.М., за ее подписью и передаются в бухгалтерию для начисления. При ревизии расчетов начисления заработной платы выборочным методом за август месяц ревизуемого периода - нарушений не установлено.

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».

Учетной политикой администрации на 2018 год лимит выдачи наличных денежных средств подотчет для осуществления закупок товаров, работ, услуг не установлен, определены только условия и сроки выдачи и возврата денежных средств.

За период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, администрацией Ериковского сельского поселения 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 Ериковского сельского поселения 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, в ревизуемом периоде являлись:

- ИП Деминов А.Н.;
- ИН Коренева И.В.;
- ИП Власов В.Н.;
- ООО «Линдор»;

- ООО «ЧОО Собратья»;
- ООО «Авалон»;
- ООО «Коммунальщик»;
- ООО «СОЮЗ ШИННИКОВ»;
- ООО "Рекламное агентство "Окно РОСТА";
- ООО «Парусник»;
- ООО «Парусник-Белгород»;
- ОАО «Белгородская сбытовая компания»;
- ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»;
- ГУП Белгородской области «Белгородский водоканал»;
- ПАО «Ростелеком»;
- ООО «РН-Карт-Белгород».

В ходе проверки установлены нарушения в части исполнения обязательств по заключенным муниципальным контрактам, по которым отсутствует полная информация об их исполнении, а также подтверждающие документы об исполнении контрактов сторонами (сканированные копии фактов поставки и платежных документов) в реестре контрактов в единой информационной системе на официальном общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru (далее – ЕИС):

- муниципальный контракт с ООО «Парусник» №0126300029117001311-0069310-1 от 17.01.2018 года на поставку сертификатов на предоставление доступа к аппаратно-программному комплексу административно-хозяйственной деятельности с передачей простой лицензии ПП "Парус-Бюджет 8", цена контракта – 32 400,00 рублей, реестровый номер – 3310202077019000006. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта со стороны заказчика;

- муниципальный контракт с ООО «Парусник-Белгород» № 0126300029117001401-0069310-02 от 18.01.2018 года на оказание комплекса услуг по обслуживанию и сопровождению ПП "Парус", цена контракта – 27 300,00 рублей, реестровый номер – 3310202077018000001. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта обеими сторонами. Согласно данных об исполнении в реестре контрактов общая сумма актов оказанных услуг по контракту превышает цену заключенного контракта и составляет – 29 491,98 рублей;

- муниципальный контракт с ООО «Газпром межрегионгаз Белгород» № 41-2-39787 от 19.02.2018 года на оказание услуг по газоснабжению, цена контракта – 70 200,00 рублей, реестровый номер – 3310202077018000003.

Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта обеими сторонами;

- муниципальный контракт с ПАО «Ростелеком» № 281020040870 от 10.02.2018 года на оказание услуг телефонной связи на 2018 год, цена контракта – 3 800,00 рублей, реестровый номер – 3310202077018000011. Согласно данных об исполнении в реестре контрактов общая сумма актов оказанных услуг по контракту превышает цену заключенного контракта и составляет – 3 866,20 рублей;

- муниципальный контракт с ПАО «Ростелеком» № 281020040870 от 19.02.2018 года на оказание услуг связи, цена контракта – 23 831,50 рублей, реестровый номер – 3310202077018000004. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта обеими сторонами;

- муниципальный контракт с ГУП Белгородской области «Белгородский водоканал» № 3276/1-2018 от 26.02.2018 года на оказание услуг по водоснабжению, цена контракта – 2 530,00 рублей, реестровый номер – 3310202077018000005. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта обеими сторонами;

- муниципальный контракт с ОАО «Белгородская сбытовая компания» № 3210102 от 26.02.2018 года на оказание услуг по энергоснабжению, цена контракта – 34 980,00 рублей, реестровый номер – 3310202077018000006. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта обеими сторонами.

Ко всем остальным муниципальным контрактам, в соответствии с условиями которых, исполнение произошло не в полном объеме, имеются дополнительные соглашения о их расторжении, что в свою очередь отражено в реестре контрактов в ЕИС.

Документы, подтверждающие хозяйственные операции между поставщиками и получателями в наличии имеются. Ведутся журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за подписью ответственных за их ведение лиц согласно утвержденной учетной политики администрации. В ходе ревизии данных документов нарушений в оформлении (заполнении) бухгалтерской отчетности, унифицированных форм и журналов-ордеров хозяйственных операций выявлено не было.

Сохранность основных средств и других товарно-материальных ценностей

В ходе ревизии в администрации Ериковского сельского поселения 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 администрации.

Учёт основных средств и материальных ценностей ведется в системе автоматизированного учета данных «Парус-Бухгалтерия». На основе данных проведенной инвентаризации всех основных средств учреждения, приобретенных и поставленных на учёт в проверяемом периоде финансового года установлено следующее: факт постановки на учет легкового автомобиля LADA VESTA GFL110, первоначальная стоимость – 606 108,77 рублей, инвентарный номер – 110135000001 согласно универсального передаточного акта и акта приема передачи от 26.09.2018 года. Основное средство оприходовано по нормам бухгалтерского учета, подтверждено его фактическое наличие, а также его использование соответствует целям приобретения для нужд учреждения. Данные в инвентарной карточке информативны. В сроках постановки на учёт и начислении амортизации по данному основному средству нарушений также не выявлено.

Списание объектов основных средств и материальных запасов, принятых к учету в ревизуемом периоде происходило путем составления актов и их подписания на основании заключения уполномоченных лиц, входящих в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, утвержденной, а также согласно распоряжению № 42 от 22 декабря 2017 года «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, списанию основных средств и товарно-материальных ценностей».

Списание автомобильного бензина и дизельного топлива в ревизуемом периоде происходило по факту его расхода согласно данным в путевых листах в соответствии с утвержденными нормами расхода горюче-смазочного топлива (ГСМ). Нормы расхода ГСМ на период 2018 года утверждены:

- распоряжениями № 35 и № 36 от 31.10.2017 года «Об утверждении норм расхода ГСМ на 2018 год»;

- распоряжениями № 26 «Об утверждении норм расхода ГСМ на Трактор Беларус-82.1 Ериковского сельского поселения» и № 27 от 06.11.2018 года «Об

утверждении норм расхода ГСМ администрации Ериковского сельского поселения»;

- распоряжением № 4 от 29.12.2017 года «Об утверждении норм расхода ГСМ на сельскохозяйственную технику». Нарушений выявлено не было.

В конце ревизуемого периода администрацией была проведена годовая инвентаризация на основании распоряжения главы администрации №25 от 24.10.2018 года «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств в администрации Ериковского сельского поселения».

При инвентаризации основных средств и материальных ценностей по каждому из материально ответственных лиц согласно заключениям комиссии: фактические остатки соответствуют данным бухгалтерского учета. Недостач и излишков не обнаружено. Что соответствует данным инвентаризационных описей №1:1-1:7 на 15 ноября 2018 года, а также актам о контрольной проверке правильности поведения инвентаризации ценностей №1-7 от 15 ноября 2018 года, составленных в ходе проведения годовой инвентаризации в ревизуемом периоде инвентаризационной комиссией, утвержденной учетной политикой администрации на 2018 год согласно Приложения №13 к распоряжению №40 от 21 декабря 2017 года «Об утверждении учетной политики на 2018 год».

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Для ведения бухгалтерского учета в администрации Ериковского сельского поселения принята Учетная политика на 2018 год для целей бюджетного и налогового учета (далее – Учетная политика) согласно распоряжения от 22.12.2017 г. № 40 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения администрации Ериковского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год».

Согласно данным Учетной политики ответственным за организацию бюджетного учета в администрации и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель (глава администрации). Осуществление бюджетного учета возложено на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером Винаковой Л.Н.

Бюджетный учет в администрации Ериковского сельского поселения ведется в соответствии с Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ, приказами Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», от 01 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

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 счетов бюджетного учета по исполнению сметы на содержание администрации;

Приложение № 2 – Перечень форм первичной учетной документации;

Приложение № 3 – Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;

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

Приложение № 5 – Положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

Приложение № 6 – Перечень ответственных лиц за обеспечение операций с наличными денежными средствами, совершаемых с использованием банковской карты;

Приложение № 7 – Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности;

Приложение № 8 – Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности;

Приложение № 9 – Положение о служебных командировках;

Приложение № 10 – Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;

Приложение № 11 – Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите;

Приложение № 12 – Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения;

Приложение № 13 – Состав и обязанности постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

Приложение № 14 – Состав и обязанности постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей;

Приложение № 15 – График документооборота администрации Ериковского сельского поселения;

Приложение № 16 – Сроки хранения документов;

Приложение № 17 – Порядок расчета резервов по отпускам.

Согласно данным учетной политики на 2018 год утверждено положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите (Приложение № 11 к учетной политике), согласно которого результаты проведения предварительного, текущего и последующего контроля данного вида оформляются в виде актов. В ревизуемом периоде внутренний финансовый контроль силами администрации не проводился, о чем свидетельствует факт отсутствия оформления данных документов: к проверке документы предоставлены не были.

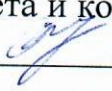
Регистры бухгалтерского учета должны быть оформлены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, 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 Ериковского сельского поселения за проверяемый период 2018 года вёлся в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом «О бюджетном учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Все операции, проводимые администрацией, оформляются первичными

документами. Первичные учетные документы сброшюрованы. Обработка учетной информации ведется с применением программных продуктов: «Парус: Бюджет 8», «АЦК», ППО «Портал-АСФК», «Парус: Свод 8», «АЦК-Госзаказ», «АЦК-Финансы», «Комита» на основании пункта 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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 ответственных за их ведение лиц. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций занесены в Главную книгу.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях – ежемесячно, Главной книги – ежегодно, согласно данным в учетной политики. При проверке годовой отчетности за 2018 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

Глава
Администрации Ериковского
сельского поселения муниципального
района «Белгородский район»
Белгородской области
 Н.Ф. Яковенко

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

Главный бухгалтер
Администрации Ериковского сельского
поселения муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области
 Л.Н. Винакова

« 05 » апреля 2019 г.