

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

«03» июля 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 №182 от 16 декабря 2016 года, №22-ОД от 05 апреля 2017 года и №37-ОД от 01 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 Веселолопанского 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 Веселолопанского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Краткое наименование – Администрация Веселолопанского сельского поселения.

ИНН 3102020883

КПП 310201001

ОГРН 1063130002187

Адрес: 308580, Белгородская область, Белгородский район, с.Веселая Лопань, улица Гагарина, 5.

Проверяемый период: 01.01.2016 – 31.12.2016гг.

Сроки проведения проверки: с 05.06.2017 года по 03.07.2017 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. 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 Веселолопанского сельского поселения Смольяковой И.В., в присутствии главного бухгалтера сельского поселения Дудник Е.Г.

Право первой подписи на всех денежных и расчетных документах в ревизуемом периоде было возложено на главу администрации Веселолопанского сельского поселения Смольякову И.В.

Право второй подписи денежных и финансовых документов в ревизуемом периоде было возложено на главного бухгалтера Веселолопанского сельского поселения Дудник Е.Г.

Предыдущая ревизия (проверка) финансово – хозяйственной деятельности Веселолопанского сельского поселения проводилась в августе 2015 года заместителем начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района Жмерынюк Т.И. за финансовый период с 01.10.2014 по 30.06.2015 года, в ходе которой были охвачены следующие вопросы:

- проверка постановки бухгалтерского учета и отчетности,
- проверка сохранности товарно-материальных ценностей.

У Администрации Веселолопанского сельского поселения открыты следующие счета в Управлении Федерального Казначейства Белгородской области:

02263003660 лицевой счет для осуществления финансирования;

03263003660 лицевой счет для финансирования федеральных средств;

04263003660 лицевой счет для администрирования доходов;

05263003660 лицевой счет для денежных средств, поступающих во временное распоряжение.

Исполнение сметы доходов и расходов

Источниками финансирования, направленными в ревизуемом периоде на содержание администрации Веселолопанского сельского поселения, являлись средства муниципального бюджета поселения, субъекта Российской Федерации и Федерального бюджета.

Финансирование расходов администрации Веселолопанского 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 так же предметных статей экономической классификации расходов и в соответствии с бюджетной росписью. Сметы, на содержание администрации Веселолопанского сельского поселения и других учреждений, находящихся на территории поселения и являющимися распорядителями бюджетных средств, имеются.

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

Согласно «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127)» на 01.01.2017 года, расходования утвержденных бюджетных назначений и фактически исполненных составляют: по доходам – 453,2 тыс. рублей (+1,46 %), по расходам – 3 119,1 тыс. рублей (–10,09%). Сумма утвержденных доходов и расходов составляла 30 918,7 тыс. рублей, исполненных – 31 371,9 тыс. рублей и 27 799,6 тыс. рублей соответственно.

Доходы исполнены на 101,5 %, расходы – 89,9 %. Доходную часть составляют собственные доходы (НДФЛ, налог на имущество, земельный налог и другие) – 30 337,5 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления от бюджетов других уровней составили 1 034,4 рублей. Основными расходными статьями являются: дорожное хозяйство (расходы на содержание дорог) – 17 068,3 тыс. рублей, расходы на содержание иного имущества администрации – 2 532,4 тыс. рублей, заработная плата – 5 143,5 тыс. рублей.

Средства резервного фонда, предусмотренные в бюджете по разделу «Резервные фонды» в сумме 100,0 тыс. рублей использованы не были, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций, на расходы по которым они были предусмотрены.

Отклонения исполненных бюджетных назначений от утвержденных произошли за счет дополнительно полученных доходов и распределения остатков денежных средств бюджета поселения по состоянию на начало года.

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».

Кассовая книга ведется по установленной форме 0504514. Остатки денежных средств в кассе на конец и начало дня соответствуют.

Лимиты кассы за 2016 год установлены в размере 400 рублей, согласно данным учетной политики на 2016 год. Превышения лимитов в ревизуемом периоде не установлено. Имеет место быть единичный факт выдачи наличных денежных средств согласно ведомости (*Приложение №1 на 4л.*), как оплата по заключенным договорам оказания услуг с физическими лицами на благоустройство территории Веселолопанского сельского поселения. Наличные денежные средства были приняты приходным-кассовым ордером №1 от 12.04.2016 года в размере 10 000 рублей, и списаны тем же днем согласно расходно-кассового ордера № 1 от 12.04.2016 года и ведомости выдачи наличных денежных средств, остаток на конец рабочего дня составил 0 рублей.

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 Веселолопанского 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 Веселолопанского 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, являются:

- ИП Новицкий А.И.;
- МУДРСП "Белгородское";
- ООО «Линдор»;
- ГУП Белгородской области «Белгородский водоканал»;
- ОАО «Белгородская сбытовая компания»;
- ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»;
- ПАО «Ростелеком»;
- ООО «РН-Карт-Белгород».

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

В ходе ревизии данных документов были выявлены следующие нарушения в оформлении (заполнении) бухгалтерской отчетности, бланков строгой отчетности:

- имеет место быть постановка на учет материальных запасов и основных средств, принятых согласно данным в товарных накладных формы ТОРГ-12 одними материально-ответственными лицами, на других лиц в системе автоматизированного учета данных «Парус-Бухгалтерия». Все эти лица являются материально ответственными на основании заключенных с ними договоров о материальной ответственности;

- имеет место быть подписание актов выполненных работ (оказанных услуг) и товарных накладных формы ТОРГ-12 на поставку товаров лицами, не имеющими права подписи данных документов: все акты подписываются должностным лицом, выступающим в качестве одной из сторон при заключении муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг), и товарные накладные на поставку товаров подписываются согласно графе «Грузополучатель» в данном случае – главой администрации Веселолопанского сельского поселения согласно нормам Гражданского кодекса Российской Федерации и Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года №44-ФЗ.

Сохранность основных средств и других товарно-материальных ценностей

В ходе ревизии в Администрации Веселолопанского 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 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 №2 на 1л.*

Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности

Ответственность за постановку бухгалтерского (бюджетного) учёта возложена на главного бухгалтера Дудник Е.Г.

Штат бухгалтерии администрации состоит из 2 единиц: 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».

Учет исполнения бюджета администрации осуществляется по следующим разделам учета:

- учет поступлений налогов, платежей и иных доходов в бюджет;
- учет поступления средств от реализации нефинансовых активов, выбытия финансовых активов;
- учет платежей, требующих выяснения и определения принадлежности невыясненных поступлений;
- учет выплат с единого счета бюджета по платежным документам получателей бюджетных средств;

- учет перечисленных средств бюджета главным распорядителям (распорядителям) и получателям бюджетных средств;
- учет возвратов средств на единый счет бюджета от главных распорядителей (распорядителей) и получателей бюджетных средств на восстановление операций по выбытию средств.

Бюджетный учет исполнения сметы доходов и расходов осуществляется по следующим разделам учета:

- оплата труда
- операции с безналичными денежными средствами
- расчеты с подотчетными лицами
- расчеты по принятым обязательствам
- операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов
- прочие операции
- санкционирование расходов.

Учет исполнения бюджета и сметы доходов и расходов осуществляется в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. №191-н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и иными нормативными документами, утвержденными в рамках реализации указанного приказа.

Финансово-хозяйственные операции, производимые администрацией, отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных первичных учетных документов. Ответственность за правильность оформления первичных учетных документов несет лицо их составившее.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению финансово-хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников администрации и подведомственных учреждений.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами по лицевым счетам, открытым в Управлении Федерального Казначейства по Белгородской области, кассовым операциям, документы по договорам бюджетных кредитов и другим документам, устанавливающим или имеющим финансовые обязательства администрации, подписываются лицами, имеющими право на подписание подобных документов, на которых оформлены карточки образцов подписей.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства недействительны и к исполнению не принимаются.

Учетные документы принимаются в бухгалтерию согласно графику документооборота.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам первичных документов, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года №162-н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, главный бухгалтер вправе разрабатывать необходимые формы первичных учетных документов и определять порядок их заполнения.

В администрации бюджетный учет ведется в журналах операций с элементами автоматизации по исполнению сметы доходов и расходов в программе «Парус», по исполнению бюджета в программе «АЦК-Финансы», по планированию бюджета в программе «АЦК-Планирование». Бюджетный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, а также операций по бюджету, как органа, осуществляющего составление и исполнение бюджета, ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в рабочий план бюджетного учета, составленный на основании инструкции от 6 декабря 2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В ходе ревизии бухгалтерских документов были выявлены следующие нарушения в их оформлении (заполнении):

- имеют место быть акты на списание материальных запасов, в частности – горюче-смазочных материалов, имеющих не соответствующее наименование, противоречащее его назначению. А также некоторые из данных актов не имеют подписи всех членов комиссии. Распоряжение об утверждении состава комиссии на списание основных средств и материальных запасов также отсутствует (*Приложение №3 на 4л.*).

- журналы-ордера хозяйственных операций не имели подписей исполнителя и главного бухгалтера, предусмотренные самой формой данных документов (данное нарушение было исправлено в ходе проверки).

На балансе администрации Веселолопанского сельского поселения согласно формы 0503130 по состоянию на 01 января 2017 года было:

- основных средств – 8 912,3 тыс. рублей;

В том числе:

- недвижимое имущество учреждения – 7 061,1 тыс. рублей;

- иное движимое имущество учреждения – 1 851,2 тыс. рублей.

Остаточная стоимость на конец отчетного периода составила:

- основных средств – 4 099,6 тыс. рублей;

В том числе:

- недвижимое имущество учреждения – 3 861,2 тыс. рублей;
- иное движимое имущество учреждения – 238,4 тыс. рублей.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях – ежемесячно, Главной книги – ежегодно, согласно данным в учетной политики.

Исходя из вышеизложенных данных акта ревизии, орган внутреннего муниципального финансового контроля, в лице руководителя ревизионной группы, предлагает: при оформлении (заполнении) бланков первичных бухгалтерских документов, в том числе унифицированной формы товарной накладной №ТОРГ-12, актов оказанных услуг (выполненных работ), являющихся фактом поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг), руководствоваться Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ и Инструкцией №157н по ведению бюджетного учёта.

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

Глава Администрации
Веселолопанского сельского
поселения муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области
_____ И.В. Смольякова

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

Главный бухгалтер Администрации
Веселолопанского сельского
поселения муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области
_____ Е.Г. Дудник

« 03 » _____ июля _____ 2017 г.

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Основные средства, приобретенные и принятые к учету в 2016 году Администрацией Веселополанского сельского поселения администрации муниципального района "Белгородский район" Белгородской области

Инвентарный номер	Номенклатура (мнемокод)	Количество	Начальная стоимость (бухгалтерская оценка)	Фактическое наличие
110113000004	Стелла	1	4800	1
110134000004	Факс	1	8312,51	1
110134000007	Монитор 17	1	9359,53	1
110136000001	Дверь	1	13000	1
110134000006	Системный блок	1	25998,69	1
110134000005	Системный блок	1	25998,69	1
110134000009	Снегоуборщик HUTER S	1	35200	1
110134000003	Бензопила	1	44370	1
110113000008	Мемориальная плита	1	53900	1
110134000008	Отвал	1	96000	1
110113000006	Детский ул комплекс	1	367029,85	1
110113000007	Авто дорогаул. Садов	1	372969	1
110113000003	Разворотная площадка	1	1083252	1
110134000015	Триммер	1	24990	1
110134000016	Триммер	1	24990	1

АКТ

От 31.03.2016 года

денежных средств, израсходованных на приобретение ГСМ.

гаве: глава администрации – Смольякова И.В..
бухгалтер – кассир - Гришина О.В.
рабочий по благоустройству – Николаенко Т.Н.

ли проверку и установили фактическое расходование
го товара бензин (ТРК1-АИ-92-К5) в количестве 10 (десять)
умму 335 рублей 00 копеек (триста тридцать пять рублей 00
ое используется для заправки бензокос.

в составе: глава администрации

бухгалтер - кассир

рабочий по благоустройству

Смольякова И.В.

Гришина О.В

Николаенко Т.Н.

АКТ

От 30.03.2016 года

денежных средств, израсходованных на приобретение ГСМ.

составе: глава администрации – Смольякова И.В..
бухгалтер – кассир - Грипина О.В.
рабочий по благоустройству – Николаенко Т.Н.

провели проверку и установили фактическое расходование
этого товара бензин (ТРК1-АИ-92-К5) в количестве 10 (десять)
штуку 333 рублей 00 копеек (триста тридцать три рубля 00 копеек),
используется для заправки бензопил и бензокос.

составе: глава администрации

бухгалтер - кассир

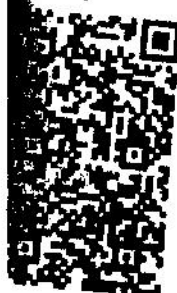
рабочий по благоустройству

Смольякова И.В.

Грипина О.В

Николаенко Т.Н.

Квитанция
№ 123001346, 13831
10.03.16 X 33.30
04060386
= 333.00
ЖКЗ 702316733
00039720 122728
путь
"Роснефть"
200-18-70
услуги
17.18
МТ: НЕОГР
8498846484



АКТ

От 17.03.2016 года

денежных средств, израсходованных на приобретение ГСМ.

услуги
283.97
НЕОГР
0486846532

таве: Глава администрации – Смольякова И.В.
бухгалтер – кассир - Грипина О.В.
рабочий по благоустройству – Николаенко Т.Н.

и проверку и установили фактическое расходование
о товара бензин (ТРК1-АИ-92-К5) в количестве 10 литров на
блей (триста тридцать один рубль 00 копеек), которое
я заправки бензопилы.

миссия в составе: Глава администрации

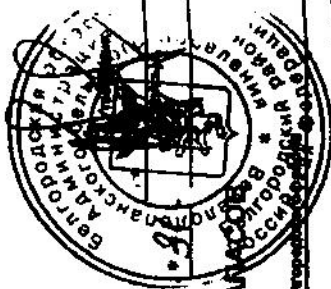
бухгалтер - кассир

рабочий по благоустройству

Смольякова И.В.

Грипина О.В

Николаенко Т.Н.



Руководитель учреждения

Сметчик И.В.
(подпись)

2016 г.

КОД	0004250
Формы по ОКУД	31.01.2016
Дата	04.01.2016
по ОКУД	

АКТ О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

№ 1 от 31 января 2016 г.

Учреждение

Администрация Восточного района

Структурное подразделение

Материально ответственное лицо

Григорьев Александр Федорович

Комиссия в составе

(подпись, фамилия, И.О.)

наименование призов (расшифровка) от " " г. № _____, подтверждающая проверку материалов по акту и подписанием
материальных запасов и установление фактического расхождения с документацией:

Материальные запасы наименование	Единица измерения	Нормы расхода	Фактически использовано		Направлено расхода	Бюджетная статья	
			количество	цена, руб		дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
ДР (материалы)	ДР	лгт	200,00	35,32	7064,00		
Итого					7064,00		

Всего по акту списано материалов на общую сумму

7064,00

Семь тысяч шестьдесят пять рублей 00 копеек

(сумма прописью)

Затемненные комисси:

Председатель комиссии: Шаб. а.м.
(подпись)

Члены комиссии: Шаб. а.м.
(подпись)

С.м.м.
(подпись)

М.м.м.
(подпись)

С.м.м.
(подпись)

Шаб. а.м.
(подпись)

Ш.м.м.
(подпись)

М.м.м.
(подпись)