

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

«28» июня 2019 года

г. Белгород

На основании пункта 9 графика проведения ревизий и проверок на первое полугодие 2019 года, согласно приказа комитета финансов и бюджетной политики администрации Белгородского района №40-ОД от 17 июня 2019 года ревизионной группой, в составе: руководителя ревизионной группы – начальника управления казначейского исполнения бюджета и контрольной работы - начальника казначейского отдела Кононенко А.А., 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 Бессоновского 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 Бессоновского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Краткое наименование – Администрация Бессоновского сельского поселения.

ИНН 3102020682

КПП 310201001

ОГРН 1063130000273

Адрес: 308581, Белгородская область, Белгородский район, с.Бессоновка, ул. Партизанская, д.10А.

Проверяемый период: 01.01.2018 – 31.12.2018гг.

Сроки проведения проверки: с 19.06.2019 года по 28.06.2019 года.

В соответствии с утвержденной программой, ревизией охвачены следующие вопросы:

1. Исполнение сметы доходов и расходов;
2. Ведение кассовых и банковских операций;
3. Начисление и выплата 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 Бессоновского сельского поселения Сыромятникова Александра Владимировича, в присутствии главного бухгалтера сельского поселения Ямпольской Ольги Николаевны.

Право первой подписи на всех денежных и расчетных документах в ревизуемом периоде имели:

- глава администрации Бессоновского сельского поселения Жаворонкова Раиса Васильевна с 01.01.2018 по 17.10.2018 года.

- глава администрации Бессоновского сельского поселения Сыромятников Александр Владимирович с 18.10.2018 по настоящий момент.

Право второй подписи денежных и финансовых документов в ревизуемом периоде было возложено на главного бухгалтера Бессоновского сельского поселения Ямпольскую О.Н.

Согласно данных *Приложения №1 на 1л.*

Исполнение сметы доходов и расходов

Исполнение бюджета поселения в 2018 году осуществлялось в соответствии с решением земского собрания Бессоновского сельского поселения от 15.12.2017 года № 219 «О бюджете Бессоновского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесенных изменений (№ 236 от 16.04.2018 года, № 241 от 15.06.2018 года, № 14 от 05.10.2018 года, № 34 от 19.12.2018 года), в связи с чем объем доходов увеличился на 1884,7 тысяч рублей, из которых объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 675,0 тысяч

рублей, объем расходов увеличился на 1884,7 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.	% исполнения
ДОХОДЫ				
Налоговые доходы	8852,0	8174,0	6574,8	80,4
Налог на доходы физических лиц	1683,0	1683,0	1561,1	92,8
Налоги на имущество	7149,0	6449,0	4970,3	77,1
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	1050,0	1050,0	782,9	74,6
Земельный налог	6099,0	5399,0	4187,4	77,6
Государственная пошлина	20,0	42,0	43,4	103,4
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий	20,0	42,0	43,4	103,4
Компенсация затрат	0,0	3,0	3,6	120,8
ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	8852,0	8177,0	6578,5	80,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	259,0	259,0	16,1	6,2
ИТОГО СОБСТВЕННЫХ ДОХОДОВ	9111,0	8436,0	6594,5	78,2
Субвенции бюджетам поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1,5	1,5	1,5	100,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	174,7	179,3	179,3	100,0
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	23128,6	25412,0	25412,0	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	2148,3	2289,9	2289,9	100,0
Всего доходов по бюджету поселения	35266,1	37150,8	35309,3	95,0

В целом доходная часть бюджета поселения за 2018 год исполнена в сумме 35309,3 тыс. рублей или 95,0% к уточненному плану бюджета поселения 37150,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 6578,5 тыс. рублей или 80,5% к уточненному плану бюджета поселения 8177,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления исполнены в сумме 16,1 тыс. рублей или 6,2% к уточненному плану бюджета поселения 259,0 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2018 году составило 6574,8 тыс. рублей, или 80,4 % к уточненному годовому плану 8174,0 тыс. рублей.

Основная часть налоговых доходов бюджета поселения обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц (23,7% от общего объема налоговых поступлений), земельного налога (63,7% от общего объема налоговых поступлений), налога на имущество физических лиц (11,9% 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 Бессоновского сельского поселения «О бюджете Бессоновского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесено 4 изменения (№ 236 от 16.04.2018 года, № 241 от 15.06.2018 года, № 14 от 05.10.2018 года, № 34 от 19.12.2018 года), в связи с чем объем доходов увеличился на 1884,7 тысяч рублей, из которых объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 675,0 тысяч рублей, объем расходов увеличился на 1884,7 тысяч рублей.

В отраслевой структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на культуру и кинематографию – 35,6%, физическая культура и спорт – 34,8%, общегосударственные вопросы – 13,7%, национальная экономика – 9,0%, жилищно-коммунальное хозяйство – 5,1%, социальная политика – 0,6%, здравоохранение – 0,6%, национальная оборона – 0,5%, национальная безопасность – 0,1%.

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	1996,0	5457,3	4856,7	89,0	13,7
02	Национальная оборона	184,7	188,9	188,9	100	0,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	92,0	29,0	29,0	100	0,1
04	Национальная экономика	4224,5	3732,2	3183,3	85,3	9,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2173,7	2379,6	1799,2	75,6	5,1
07	Образование	272,8	0,0	0,0	0	0
08	Культура	13040,9	12624,8	12590,9	99,7	35,6
09	Здравоохранение	200,0	200,0	200,0	100	0,6
10	Социальная политика	179,9	218,0	218,0	100	0,6
11	Физическая культура и спорт	12901,6	12320,9	12320,9	100	34,8
Всего расходов		35266,1	37150,8	35387,0	95,3	95,3

В состав расходов в 2018 году, были включены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие Бессоновского сельского поселения на 2015-2020 годы». Доля «программных» расходов бюджета в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составила 82,5 процента.

Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Бессоновского 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 Бессоновского сельского поселения на 2015-2020 годы"	29864,9	29193,0	97,8
Подпрограмма 1 "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Бессоновского сельского поселения на 2015-2020 годы"	29,0	29,0	100
Подпрограмма 2 "Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры на 2015-2020 годы"	12718,9	12684,9	99,7
Подпрограмма 3 "Развитие физической культуры, массового спорта и молодежной политики на 2015- 2020 годы"	12320,9	12320,9	100
Подпрограмма 4 "Развитие дорожной сети Бессоновского сельского поселения на 2015-2020 годы"	2416,5	2359,0	97,6
Подпрограмма 5 "Благоустройство территории Бессоновского сельского поселения на 2015-2020 годы"	2379,6	1799,2	75,6
Непрограммная часть	7285,9	6194,0	85
ВСЕГО расходов:	37150,8	35387,0	95,3

Финансирование расходов администрации Бессоновского 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 Бессоновского 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 Бессоновского сельского поселения № 100 от 29.12.2017 года «Об установлении лимита остатка кассы» в сумме 200,00 (Двести) рублей.

В ревизуемом периоде в администрации Бессоновского 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 февраля 2018 года, на основании распоряжения главы администрации Бессоновского сельского поселения от 02.02.2018 года № 13/1 «Об обеспечении наличными денежными средствами с использованием банковских карт», закрепленному ответственному лицу главному бухгалтеру Ямпольской Ольге 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.Бессоновка гражданам, проживающим на территории села, общая сумма выплат по которым составила 7600,00 рублей. Поступление и выдача наличных денежных средств в учете отражено согласно приходного кассового ордера №1 и расходного кассового ордера № 1 от 25.05.2018 года на сумму 7600,00 рублей согласно ведомости выдачи наличных денежных средств.

Операции оформлены в установленном порядке согласно приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга за 2018 год ведется согласно утвержденной формы 0504514, 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.

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

02263003210 лицевой счет для осуществления финансирования;

03263003210 лицевой счет получателя бюджетных средств;

04263003210 лицевой счет для администрирования доходов;

05263003210 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.

Начисление 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 Бессоновского 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 Бессоновского сельского поселения в 2018 году» за очередной месяц;

- распоряжение администрации № 101 от 29 декабря 2017 года «Об утверждении штатного расписания администрации Бессоновского сельского поселения на 2018 год», в приложениях к которому установлены должностные оклады и надбавки по каждой штатной единице;

- распоряжение администрации № 65/1 от 29 октября 2018 года «Об утверждении штатного расписания должностей, относящихся к обслуживающему, вспомогательному персоналу администрации Бессоновского сельского поселения», которым установлены новые размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы: рабочий по благоустройству и водитель;

- распоряжение администрации № 66/1 от 29 октября 2018 года «Об утверждении штатного расписания администрации Бессоновского сельского поселения», которым установлены новые размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы: глава администрации поселения и главный специалист, а также по должностям, не являющимися должностями муниципальной службы – заместитель главы администрации, главный бухгалтер и специалист;

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

- распоряжение администрации № 91-к от 06 сентября 2018 года «О премировании в связи с 55-летием»;

- распоряжение администрации № 95-к от 12 сентября 2018 года «О премировании в связи с бракосочетанием»;

- протоколы 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 2017 –2020 годы, зарегистрированным 05.12.2017 года, с присвоением регистрационного номера – 79 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 № 101 от 29

декабря 2017 года «Об утверждении штатного расписания администрации Бессоновского сельского поселения на 2018 год», в соответствии с действующим Положением об оплате труда.

В ревизуемом периоде в Положение об оплате труда вносились изменения на основании решения Земского собрания Бессоновского сельского поселения от 09 февраля 2016 года №146 «Об утверждении Положения об оплате труда и других социальных гарантиях муниципальных служащих органов местного самоуправления Бессоновского сельского поселения» в части продолжительности предоставляемого ежегодного оплачиваемого отпуска за выслугу лет в зависимости от стажа.

В ревизуемом периоде в штатное расписание вносились изменения следующего характера:

- изменения в размере фонда оплаты труда сотрудников администрации на основании распоряжения администрации от 08 мая 2018 года № 32-к «Об установлении должностного оклада уборщице администрации Бессоновского сельского поселения на 2018 год» – был изменен фонд оплаты труда по штатной единице вспомогательного персонала в связи с увеличением минимального размера оплаты труда по должности уборщицы 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 Белгородском отделении №8592 ПАО «Сбербанк» согласно договору банка с администрацией № 07009853 от 21.04.2015 года. Сроки выплаты заработной платы в 2018 году установлены учетной политикой – 2 и 16 число каждого месяца согласно данных в учетной политике и в коллективном договоре.

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 18 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 Бессоновского 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 велись в установленной форме по ОКУД 0301008, оформлялись назначенным ответственным лицом –специалистом по налогам Соколовской Л.В., за подписью главы администрации и передавались в бухгалтерию для начисления. Имеются в табелях исправления с использованием корректирующей жидкости и зачеркиваний.

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 Бессоновского 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 Бессоновского 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 Малахов А.М.;
- ИП Жегалин В.Б.;
- ИП Винакова Ж.А.;
- ИН Коренева И.В.;
- ИП Власенко Е.И.;
- ООО «Линдор»;
- МУДРСП "Белгородское";
- ООО «Бессоновка Сервис»;
- ООО «Канцерна»;
- ООО "ТК "ЭКОТРАНС";
- ООО «Эскофот»;
- ООО "Рекламное агентство "Окно РОСТА";
- ООО «Парусник-Белгород»;
- ОАО «Белгородская сбытовая компания»;
- ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»;
- АО "Белгородская региональная теплосетевая компания";
- 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) согласно данным *Приложения №2 на 2л.*

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 Бессоновского 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: основные средства оприходованы по нормам бухгалтерского учета, подтверждено их фактическое наличие, а также использование основных средств соответствует целям их приобретения для нужд учреждения. Данные в инвентарных карточках информативны. В сроках постановки на учёт и начислении амортизации по данным основным средствам 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 № 7 от 09 января 2018 года «О создании постоянно действующей комиссии по 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 распоряжением № 2 от 09.01.2018 года «Об утверждении норм расхода ГСМ на автотранспорт администрации».

В конце ревизуемого периода администрацией была проведена годовая инвентаризация на основании распоряжения главы администрации № 66 от 29.10.2018 года «О проведении инвентаризации».

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, составленных в ходе проведения годовой инвентаризации в ревизируемом периоде инвентаризационной комиссией, утвержденной учетной политикой администрации на 2018 год согласно Приложения №13 на основании распоряжения №4 от 09 января 2018 года «О создании инвентаризационной комиссии».

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Для ведения бухгалтерского учета в администрации Бессоновского сельского поселения принята Учетная политика на 2018 год для целей бюджетного и налогового учета (далее – Учетная политика) согласно распоряжения от 29.12.2017 г. № 93 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения администрации Бессоновского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год».

Согласно данным Учетной политики ответственным за организацию бухгалтерского учета в администрации и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель (глава администрации). Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером Ямпольской О.Н.

Бюджетный учет в администрации Бессоновского 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 Бессоновского 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 Бессоновского 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.

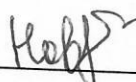
В целях правильного ведения бюджетного учета применяются регистры (журналы операций по счетам), содержащие обязательные реквизиты и показатели. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций имеют подписи ответственных за их ведение 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 управления
казначейского исполнения
бюджета и контрольной работы –
начальник казначейского отдела


_____ А.А. Кононенко


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


_____ Е.Е. Новикова

Глава
Администрации Бессоновского
сельского поселения муниципального
района «Белгородский район»
Белгородской области


_____ А.В. Сыромятников

Главный бухгалтер
Администрации Бессоновского
сельского поселения
муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области


_____ О.Н. Ямпольская

« 28 » _____ июня 2019 г.

Применение №

Сведения об объекте контроле

Полное наименование : Администрация Бессоновского сельского поселения
Муниципального района « Белгородский район» Белгородской области

Краткое наименование : Администрация Бессоновского сельского поселения

ИНН 3102020682

ОГРН 1063130000273

Адрес: 308581 , Белгородская область , Белгородский район , с. Бессоновка , ул.
Партизанская , д. 10а

Лицевые счета администрации Бессоновского с/п , открытые в УФК по Белгородской
Области :

- 02263003210 л/ч для финансирования
- 03263003210 л/ч получателя бюджетных средств
- 04263003210 л/ч администратора доходов
- 05263003210 л/ч для учета операций со средствами во временном распоряжении

Право первой подписи денежных средств и расчетных документов принадлежит:

- главе администрации Жаворонковой Раисе Васильевна
- главе администрации Сыромятникову Александру Владимировичу с 18 октября 2018 года

Второй подписи :

- главному бухгалтеру Ямпольской Ольге Николаевне

Главный бухгалтер

Ямпольская О.Н.

Список муниципальных контрактов, заключенных Администрацией Бессоновского сельского поселения Белгородского района Белгородской области " на поставку товаров и оказание услуг, на период 2018 года

Приложение №2

№ п/п	Номер контракта	Дата заключения	Срок действия контракта	Цена контракта на бум. носителе	Цена контракта в реестре контрактов	Оплата по контракту в 2018г	Наименование поставщика	Предмет контракта	Основание заключения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Дата публикации сведений о заключении контрактов в реестре	Дата публикации сведений об исполнении контракта	Примечание
1	0126300029117001 401-0222031-01	11.01.2018	11.01.2018-31.03.2018	33 852,00	33 852,00	25 247,75	ООО "Парусник-Белгород"	Оказание комплекса услуг по обслуживанию и сопровождению ПП Парус	ч.1 Ст.70 44-ФЗ, протокол подведения итогов электронного аукциона №0126300029117001401 от 22.12.2017г	06.02.2018*	29.12.2018	Имеется дополнительное соглашение о расторжении контракта от 28.12.2018 года. В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
2	41-2-39258	06.02.2018	01.01.2018-31.12.2018	60 000,00	60 000,00	60 000,00	ООО "Газпром межрегионгаз Белгород"	Оказание услуг по газоснабжению	п.8 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг водоснабжения и водоотведения	14.02.2018*	26.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
3	281020045501	06.02.2018	06.02.2018-31.12.2018	60 000,00	60 000,00	60 000,00	ПАО "Ростелеком"	Услуги телефонной связи на 2018 год	п.1 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий	08.02.2018	26.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
4	53	14.02.2018	01.01.2018-31.12.2018	2 869,92	2 869,92	2 869,92	ООО "Бессоновка Сервис"	Оказание услуг по водоотведению	п.8 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг водоснабжения и водоотведения	15.02.2018	21.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
5	52	14.02.2018	01.01.2018-31.12.2018	11 632,32	11 632,32	11 632,32	ООО "Бессоновка Сервис"	Оказание услуг по водопотреблению	п.8 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг водоснабжения и водоотведения	15.02.2018	21.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
6	18	20.02.2018	01.01.2018-31.12.2018	244 980,00	244 980,00	244 980,00	АО "Белгородская региональная теплосетевая компания"	Оказание услуг по теплоснабжению	п.8 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг теплоснабжения	21.02.2018	17.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
7	0126300029118000 074-0222031- 01/6377	05.03.2018	05.03.2018-31.12.2018	79 999,65	79 999,65	79 999,65	ООО "РН-Курт"	Поставка бензина автомобильного с октановым числом 92	п.25 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 20.02.2018г №0126300029118000074-1	05.03.2018	27.08.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами
8	0126300029118000 108-0222031-01	15.03.2018	15.03.2018-31.12.2018	1 120 675,51	1 120 675,51	1 120 675,51	ООО "Линдор"	Выполнение строительно-монтажных работ по объекту "Ремонт подъездной дороги к ФАП и ДК в с. Орловка Белгородского района Белгородской области"	п.25 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, протокол подведения итогов электронного аукциона от 01.03.2018г №0126300029118000108-1	16.03.2018	09.07.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами

9	0125300029118000 203	09.04.2018	09.04.2018-31.05.2018	13 090,00	13 090,00	13 090,00	000 "Канцлерна"	Поставка офисной бумаги А4	п.25 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, протокол рассмотрения единственной заявки участия в запросе котировок от 28.03.2018г. №П	10.04.2018	19.04.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами	
10	0126300029118000 383-0222031-01	23.07.2018	23.07.2018-31.12.2018	569 516,76	569 516,76	569 516,76	МУДРСИ "Белгородское"	Выполнение работ по объекту: "Ямочный ремонт дорог Бессоновского сельского поселения Белгородского района Белгородской области"	п.25 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе от 09.07.2018г №0126300029118000383-1	25.07.2018	29.08.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами	
11	18	24.12.2018	01.12.2018-31.12.2018	121 145,36	121 145,36	121 145,36	АО "Белгородская региональная теплосетевая компания"	Оказание услуг по теплоснабжению	п.8 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) услуг теплоснабжения	25.12.2018	29.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами	
12	3210098	01.02.2018	01.01.2018-31.12.2018	78 000,00	78 000,00	78 000,00	Акционерное общество "Белгородская сбытовая компания"	Оказание услуг по энергоснабжению	п.29 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии	05.02.2018*	13.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами	
13	3210098	21.02.2018	21.01.2018-31.12.2018	22 000,00	22 000,00	22 000,00	Акционерное общество "Белгородская сбытовая компания"	Оказание услуг по энергоснабжению	п.29 ч.1 Ст.93 44-ФЗ, закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии	22.12.2018	29.12.2018	В ЕИС отсутствуют документы, подтверждающие полное исполнение контракта обеими сторонами	
Итого оплата по контрактам в 2018 году, на общую сумму							2 409 157,27						