

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

«28» февраля 2019 года

г. Белгород

На основании пункта 2 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 №10-ОД от 11 февраля 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 Журавлевского 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 Журавлевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области.

Краткое наименование – Администрация Журавлевского сельского поселения.

ИНН 3102020851

КПП 310201001

ОГРН 1063130001065

Адрес: 308594, Белгородская область, Белгородский район, с.Журавлевка, ул. Коммунистическая, д. 1в.

Проверяемый период: 01.01.2018 – 31.12.2018гг.

Сроки проведения проверки: с 13.02.2019 года по 28.02.2019 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 Журавлевского сельского поселения Самойловой Анжелики Васильевны, в присутствии главного бухгалтера сельского поселения Самойловой Светланы Николаевны.

Право первой подписи на всех денежных и расчетных документах в ревизуемом периоде имела глава администрации Журавлевского сельского поселения Самойлова А.В.

Право второй подписи денежных и финансовых документов в ревизуемом периоде было возложено на главного бухгалтера Журавлевского сельского поселения Самойлову С.Н.

Исполнение сметы доходов и расходов

Исполнение бюджета поселения в 2018 году осуществлялось в соответствии с решением земского собрания Журавлевского сельского поселения от 22.12.2017 года № 266 «О бюджете Журавлевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесенных изменений (№292 от 27.06.2018 года, №22 от 17.10.2018 года, №32 от 28.12.2018 года), в связи с чем объем доходов увеличился на 3130,0 тысяч рублей, из которых объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 57,0 тысяч рублей, объем безвозмездных поступлений увеличен на 3187,0 тысяч рублей; объем расходов также увеличился на 3187,0 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 год	Уточненный план на 2018 год	Факт 2018 года	% исполнения к уточненному плану
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	2394,0	2337,0	2399,3	102,6
Налоговые доходы всего, том числе			2284,9	102,6
Налог на доходы физических лиц	402,0	390,0	407,7	104,5
Единый сельскохозяйственный налог			50,3	100,6
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений	225,0	176,0	176,1	100
Земельный налог	1718,0	1610,0	1649,0	102,4
Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий	2,0	1,0	1,8	180,0
Неналоговые доходы всего, в том числе:	46,0	110,0	114,4	104,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)		64,0	66,3	103,5
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений		17,0	17,9	105,4
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу		12,0	12,9	107,5
Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов сельских поселений		17,0	17,3	101,7
Безвозмездные поступления, всего, в том числе	7291,5	10478,5	10422,0	99,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ		10401,5	10401,5	100
Прочие безвозмездные поступления			20,5	26,6
Всего доходов	9685,5	12815,5	12821,3	100

В целом доходная часть бюджета поселения за 2018 год исполнена в сумме 12821,3 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану бюджета поселения 12815,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2399,3 тыс. рублей или 102,6 % к уточненному плану бюджета поселения 2337,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления исполнены в сумме 10422,0 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному плану бюджета поселения 10478,5 тыс. рублей.

Поступление налоговых доходов в 2018 году составило 114,4 тыс. рублей, или 104% к уточненному годовому плану.

Основная часть налоговых доходов бюджета поселения обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц (16,9% от общего объема налоговых поступлений), земельного налога (68,7% 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.

Корректировка плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялась в соответствии с принятыми в ходе исполнения бюджета решениями муниципального совета Белгородского района.

В течение отчетного года в соответствии с решениями Земского собрания Журавлевского сельского поселения «О бюджете Журавлевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», внесено 3 изменения (№ 292 от 27.06.2018 г., №22 от 17.10.2018 г., №32 от 28.12.2018 г.), в связи с чем, объем доходов увеличился на 3130,0 тыс. рублей, из которых объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился 57,0 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличен на 3187,0 тыс. рубле, объем расходов увеличился на 3187,0 тыс. рублей.

В отраслевой структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на Общегосударственные вопросы – 31,9%, жилищно-коммунальное хозяйство – 28,0%, культуру – 27,7%

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	1647,1	4177,5	4051,1	96,9	31,9
02	Национальная оборона	83,0	84,4	84,4	100	0,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40,0	0,0	0,0	0	0
04	Национальная экономика	2617,4	1362,6	1362,6	100	10,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1276,5	3555,5	3555,5	100	28,0
07	Образование	292,3	0,0	0,0	100	0
08	Культура	3606,8	3513,6	3513,6	100	27,7
10	Социальная политика	112,4	113,6	113,6	100	0,9
11	Физическая культура и спорт	10,0	8,3	8,3	100	0,1
Всего расходов		9685,5	12815,5	12689,1	99,0	

В состав расходов в 2018 году, были включены ассигнования на реализацию муниципальной программы «Устойчивое развитие Журавлевского сельского поселения на 2015-2020 годы». Доля «программных» расходов бюджета в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составила 58,7 процента.

Исполнение муниципальной программы «Устойчивое развитие Журавлевского 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 Журавлевского сельского поселения на 2015-2020 годы"	7448,3	7448,3	100
Подпрограмма 1 "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Журавлевского сельского поселения на 2015-2020 годы"	9,5	9,5	100
Подпрограмма 2 "Организация досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры на 2015-2020 годы"	3523,4	3523,4	100
Подпрограмма 3 "Развитие физической культуры, массового спорта и молодежной политики на 2015-2020 годы"	8,3	8,3	100
Подпрограмма 4 "Развитие дорожной сети Журавлевского сельского поселения на 2015-2020 годы"	456,6	456,6	100
Подпрограмма 5 "Благоустройство территории Журавлевского сельского поселения на 2015-2020 годы"	3450,5	3450,5	100
Непрограммная часть	5367,2	5240,8	97,6
ВСЕГО расходов:	12815,5	12689,1	99,0

Финансирование расходов администрации Журавлевского 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 Журавлевского 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 Журавлевского сельского поселения №1-к от 09.01.2018 года «Об установлении лимита остатка кассы» в сумме 338,00 (Триста тридцать восемь) рублей.

В ревизуемом периоде в администрации Журавлевского 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 Журавлевского сельского поселения от 14.12.2015 года №143 «Об обеспечении наличными денежными средствами с использованием банковских карт», закрепленным ответственным лицам в Филиале Газпромбанк АО в г. Воронеже были изготовлены дебетовые пластиковые карты:

1. Самойловой Светлане Николаевне – главному бухгалтеру администрации Журавлевского сельского поселения;
2. Серенко Ирине Александровне - бухгалтеру администрации Журавлевского сельского поселения.

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.Журавлевка гражданам, проживающим на территории села, общая сумма выплат по которым составила 5787,04 рублей:

- 11.04.2018 года на сумму 3100,80 рублей;
- 20.07.2018 года на сумму 2686,24 рублей.

Ведомости выдачи наличных денежных средств имеются. Все операции оформлены в установленном порядке согласно приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга ведется согласно утвержденной формы по ОКУД 0504514, все операции отражены в журнале хозяйственных операций.

При проведении инвентаризации наличных денежных средств их фактическое наличие (Ноль рублей 00 копеек) соответствует данным учета. Недостач и излишков не выявлено и соответствует данным инвентаризации, проведенной администрацией на основании распоряжения главы администрации №47 от 27.11.2018 года «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в конце отчетного ревизуемого периода согласно данным инвентаризационной описи №52 от 03.12.2018 года.

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

02263003290 лицевой счет для осуществления финансирования;

03263003290 лицевой счет получателя бюджетных средств;

04263003290 лицевой счет для администрирования доходов;

05263003290 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 Журавлевского сельского поселения были приняты и утверждены следующие нормативные документы, в соответствии с которыми в ревизуемом периоде исчислялась заработная плата работников:

- распоряжение администрации №2-к от 11 января 2018 года «Об установлении ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу работников администрации, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в 2018 году»;

- распоряжение администрации №3-к от 11 января 2018 года «Об установлении ежемесячной надбавки за выслугу лет к должностному окладу муниципальным служащим администрации Журавлевского сельского поселения в 2018 году»;

- распоряжение администрации №4-к от 11 января 2018 года «Об утверждении Положения о денежном содержании инспектора ВУС администрации Журавлевского сельского поселения на 2018 год»;

- распоряжение администрации №7-к от 11 января 2018 года «Об установлении надбавки к должностному окладу за сложность и напряженность работникам администрации Журавлевского сельского поселения, замещающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы на 2018 год»;

- распоряжение администрации №8-к от 11 января 2018 года «Об установлении размеров надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим администрации Журавлевского сельского поселения на 2018 год»;

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

- распоряжение главы Журавлевского сельского поселения №18-к от 28 декабря 2017 года «О премировании главы администрации сельского поселения»;

- распоряжение администрации №32-к от 26 мая 2018 года «О внесении изменений в распоряжение администрации Журавлевского сельского поселения от 26 января 2018 года №11-к «Об установлении должностных окладов»;

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

Порядок оплаты труда работников установлен коллективным договором администрации на период 31.07.2013г. – 31.07.2016г., зарегистрированным 31.07.2013 года, с присвоением регистрационного номера – 36 в подотделе по труду Администрации Белгородского района Белгородской области, со следующими изменениями и дополнениями согласно:

- дополнительного соглашения №1 о продлении срока действия 31.07.2016г. – 31.07.2019г., зарегистрированного 30.08.2016 года, с присвоением регистрационного номера – 41 в отделе по труду Администрации Белгородского района Белгородской области;

- дополнительного соглашения №2 об установлении сроков труда работников администрации, зарегистрированного 09.11.2016 года, с присвоением регистрационного номера – 81 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 26.01.2018 года №8-к, с внесенными изменениями согласно распоряжения №31-к от 26.05.2018 года, в соответствии с действующим Положением об оплате труда.

В ревизуемом периоде в штатное расписание вносились изменения следующего характера:

- изменения в структуру администрации на основании решения земского собрания Журавлевского сельского поселения от 28 мая 2018 года №287 «О структуре администрации Журавлевского сельского поселения» – была введена единица вспомогательного персонала в должности тракторист (1 штатная единица).

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 №ЗП-0428 от 22.01.2008 года. Сроки выплаты заработной платы в 2018 году установлены коллективным договором – 1 и 16 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 14 единиц.

Оплата труда работникам администрации и обслуживающему персоналу производилась в соответствии с Федеральным законом от 02 марта 2007 года

№25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», с законом Белгородской области от 27 сентября 2007 года №150 «Об особенностях организации муниципальной службы в Белгородской области», положения по оплате труда работников администрации и вспомогательного персонала администрации Журавлевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области, утвержденного решением земского собрания Журавлевского сельского поселения муниципального района «Белгородский район» Белгородской области №160 от 25 декабря 2015 года.

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 Мотлоховой И.В., утверждаются главой администрации и передаются в бухгалтерию для начисления. При ревизии расчетов начисления заработной платы выборочным методом за март и декабрь 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».

Согласно учетной политики администрации на 2018 год установлен лимит выдачи наличных денежных средств подотчет для осуществления закупок товаров, работ, услуг и определен в размере 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, а также определены сроки выдачи и возврата денежных средств.

За период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, администрацией Журавлевского 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 Журавлевского 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:

- ООО "ТОРГОВО ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ МТЗ-ТАТАРСТАН";
- ИП Деминов А.Н.;
- ИН Коренева И.В.;
- ИП Пересыпкин И.В.;
- Индивидуальный предприниматель-глава крестьянско (фермерского) хозяйства Путятин Василий Алексеевич;
- ООО «Техно-Сад»;
- ООО «БелМТЗцентр»;
- ООО «КОММУНИЛЬЩИК-ЮГ»;
- ООО «РОДНИКИ»;
- ООО "Рекламное агенство "Окно РОСТА";
- ООО «Парусник»;
- ООО «Парусник-Белгород»;
- МУП ДРСП «БЕЛГОРОДСКОЕ»;
- ОАО «Белгородская сбытовая компания»;
- ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»;
- ПАО «Ростелеком»;
- ООО «РН-Карт-Белгород».

В ходе проверки установлены следующие нарушения в части исполнения обязательств по заключенным муниципальным контрактам:

1. Несоответствие данных фактической суммы исполнения по расторгнутому муниципальному контракту с ООО «РН-Карт» на поставку бензина автомобильного с октановым числом 92, цена контракта – 153 859,50 рублей, реестровый номер – 3310202085118000006. Согласно данным в реестре контрактов в единой информационной системе на официальном общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru. (далее – ЕИС) фактическая сумма исполнения контракта составила 110 457,51 рублей (в части оплаты по контракту со стороны заказчика), а согласно данным дополнительного

соглашения о расторжении от 25.12.2018 года к данному контракту, фактическая сумма его исполнения составила 110 481,90 рубль (в части отпущенного товара – автомобильного бензина с октановым числом 92 – поставщиком согласно товарных накладных в рамках данного контракта). Таким образом, *задолженность* администрации перед поставщиком по данному контракту *составила 24,39 рубля;*

2. По следующим муниципальным контрактам отсутствует полная информация, а также подтверждающие документы об исполнении контрактов сторонами (сканированные копии фактов поставки и платежных документов) в реестре контрактов в ЕИС:

- муниципальный контракт с ООО «Парусник» №0126300029117001431-0137915-02 от 26.01.2018 года на поставку сертификатов на предоставление доступа к аппаратно-программному комплексу административно-хозяйственной деятельности с передачей простой лицензии ПП "Парус-Бюджет 8", цена контракта – 47 280,00 рублей, реестровый номер – 3310202085118000001. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта обеими сторонами;

- муниципальный контракт с ОАО «Белгородская сбытовая компания» № 3210192 от 29.11.2018 года на оказание услуг на отпуск и потребление электрической энергии, цена контракта – 13 000,00 рублей, реестровый номер – 3310202085118000011. Отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контракта со стороны поставщика (фактов поставки).

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 Журавлевского 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». Основные средства, приобретенные в 2018 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.

Списание объектов основных средств и материальных запасов, принятых к учету в ревизуемом периоде происходило путем составления актов и их подписания на основании заключений уполномоченных лиц, входящих в состав постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, утвержденной учетной политикой администрации на 2018 год согласно Приложения №13 к распоряжению №68 от 29 декабря 2017 года «Об утверждении учетной политики на 2018 год».

В конце ревизуемого периода администрацией была проведена годовая инвентаризация на основании распоряжения главы администрации №47 от 27.11.2018 года «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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 выявлено. Что соответствует данным инвентаризационных описей №1-51 на 1-15 декабря 2018 года, составленных в ходе годовой инвентаризации в ревизуемом периоде.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Для ведения бухгалтерского учета в администрации Журавлевского сельского поселения принята Учетная политика на 2018 год для целей

бюджетного и налогового учета (далее – Учетная политика) согласно распоряжения от 29.12.2017 года №68 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета и налогообложения администрации Журавлевского 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 Самойловой С.Н.

Бюджетный учет в администрации Журавлевского сельского поселения ведется в соответствии с Законом от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ, приказами Минфина России от 01 декабря 2010 года №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 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 30 марта 2015 года №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 года №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 – Положение о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

Приложение № 5 – Перечень ответственных лиц за обеспечение операций с наличными денежными средствами, совершаемых с использованием банковской карты;

Приложение № 6 – Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности;

Приложение № 7 – Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности;

Приложение № 8 – Положение о служебных командировках;

Приложение № 9 – Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;

Приложение № 10 – Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите;

Приложение № 11 – Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения;

Приложение № 12 – Состав и обязанности постоянно действующей инвентаризационной комиссии;

Приложение № 13 – Состав и обязанности постоянно действующей комиссии по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей;

Приложение № 14 – Сроки хранения документов;

Приложение № 15 – График документооборота администрации Журавлевского сельского поселения;

Приложение № 16 – Порядок расчета резервов по отпускам;

Приложение № 17 – Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей;

Приложение № 18 – Перечень регистров учета, разработанных учреждением.

Согласно данным учетной политики на 2018 год утверждено положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите (Приложение №10 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).

Следует отметить, что при проверке оформления путевых листов за весь период 2018 года, выявлено превышение остатка бензина на начало ревизуемого периода в январе-феврале 2018 года согласно данным путевых листов №1-11 за январь месяц и №12-17 за февраль месяц. Остаток на начало отчетного периода 2018 года в баке автомобиля Chevrolet Lacetti, государственный номер Н 830 ВА – 348,8 литров по данным путевого листа №1, что в свою очередь противоречит данным технической документации данного автомобиля, объем бака которого – 60 литров.

Списание горюче-смазочных материалов происходило согласно утвержденным норм их расхода, на основании следующих принятых администрацией нормативных документов:

- распоряжение №14 от 31 января 2018 года «Об утверждении норм ГСМ на 2018 год», которым установлены нормы расхода топлива легкового автомобиля Chevrolet Lacetti, 2012 года выпуска, нормы расхода масел и смазочных материалов для данного легкового автомобиля, а также нормы расхода топлива для имеющегося в распоряжении администрации садово-паркового инвентаря и используемого для работ по благоустройству территории администрации Журавлевского сельского поселения на 2018 год (травокосилка 327-RX, бензокоса Husqvarna, бензопила);

- распоряжение №30 от 25 мая 2018 года, года «Об утверждении норм ГСМ на 2018 год», которым были скорректированы и утверждены новые нормы расхода топлива на легковой автомобиль Chevrolet Lacetti, 2012 года выпуска в соответствии с распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» с учетом изменений от 14.05.2014 года №НА-50-р, от 14.07.2015 года №НА-80-р;

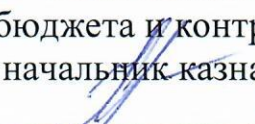
- распоряжение №36 от 10 июля 2018 года «Об утверждении норм ГСМ на 2018 год», которым установлены нормы расхода дизельного топлива на трактор Беларус-82,1, регистрационный номер ЕТ 2786, приобретенный в ревизуемом периоде, с периода 01 июля 2018 года.

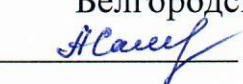
Таким образом, списание расхода автомобильного бензина АИ-92-К5 на легковой автомобиль Chevrolet Lacetti, 2012 года выпуска, происходило с нарушением норм согласно методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», принятых распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года №АМ-23-р в период с 01 января 2018 года по 31 мая 2018 года.

Бухгалтерский учет в администрации Журавлевского сельского поселения за проверяемый период 2018 года велся в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом «О бюджетном учете» от 06 декабря 2011 года №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

Кононенко А.А.

Глава Администрации
Журавлевского сельского
поселения муниципального
района «Белгородский район»
Белгородской области
 А.В. Самойлова

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

Главный бухгалтер
Администрации Журавлевского
сельского поселения
муниципального района
«Белгородский район»
Белгородской области
Самойлова С.Н. Самойлова

« 28 » февраля 2019 г.