

АКТ
внутреннего муниципального финансового контроля

г. Курск,
ул. Белинского 21

«05» мая 2015 г.

В соответствии с Постановлением Администрации Курского района Курской области от 23.05.2014г. № 1396 «Об утверждении Положения об уполномоченном органе на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Курского района Курской области и Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Курского района Курской области», Постановлением от 24.03.2014 г. №812 «Об утверждении порядка осуществления Администрацией Курского района Курской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», Планом контрольной деятельности, утвержденным Главой Курского района Курской области 12.01.2015 г., Планом контрольного мероприятия, утвержденного Главой Курского района Курской области 05.05.2015 г., проведена проверка муниципального образования «Щетинский сельсовет» Курского района Курской области в части соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и соблюдения бюджетного, иного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов.

Удостоверение от 05.05.2015г. № 09 на проведении ревизии выдано Неведрову А.В. - начальнику отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Курского района Курской области и Гнездиловой Л.И.- консультанту отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Курского района Курской области.

Проверка начата: 05.05.2015 г.

Проверка окончена: 31.05.2015 г.

Проверяемый период: 2014 г.

Полное наименование муниципального образования «Щетинский сельсовет» Курского района Курской области» (далее по тексту – Сельсовет).

Сельсовет образован в соответствии с Законом Курской области от 21.10.2004 г. № 48-ЗКО «О муниципальных образованиях Курской области» и имеет статус сельского поселения.

Устав Сельсовета принят Решением Собрания депутатов Сельсовета от 30.05.2005 г. № 47, зарегистрирован Распоряжением Администрации Курской области от 29.07.2005 г. №200-р, зарегистрирован ГУ Министерства юстиции по ЦФО в Курской области 24.10.2005 г. (регистрационный номер ru 465113212005001).

Исполнительно-распорядительным органом Сельсовета является Администрация Щетинского сельсовета Курского района Курской области

(далее – Администрация) и наделена полномочиями по решению вопросов местного значения, является юридическим лицом и осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Сельсовета и другими нормативно-правовыми документами, регулирующие бюджетные и иные правоотношения.

Представительным органом Сельсовета является Собрание депутатов Сельсовета.

Адрес фактического местонахождения Сельсовета: 305511, Курская область, Курский район, д. Щетинка.

Лицевые счета Сельсовета, открыты в отделении по Курскому району УФК по Курской области № 03443026950 лицевой счет получателя бюджетных средств и № 01443026950 лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, выдано МИФНС № 5 по Курской области 20.02.1992г. серия 46 № 000583437 с присвоением ИНН/КПП 4611001566/461101001, ОГРН 1024600619207.

В проверяемом периоде Должностными лицами являлись:

- Глава Сельсовета – с правом первой подписи Томатин С.А.;
- заместитель Главы Сельсовета - с правом второй подписи Шахова Н.И.

Предмет проверки:

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд

1. В соответствии с п.2 «Особенностей размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных Приказом Минэкономразвития России N544, Казначейства России N18н от 20.09.2013 г. (далее – Приказ №544/18н), Сельсоветом на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее - Официальный сайт) 20.01.2014 г. размещен План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг на 2014 г. (далее – План- График), утвержденный Главой Сельсовета 10.01.2014 г.

Бюджет Сельсовета на 2014 г. утвержден Решением Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013 г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета Курского района Курской области на 2014 г. и плановый период 2015 и 2016 гг.» план-график размещен в нарушении приказа на 10 дней.

2. Совокупный годовой объем закупок Сельсовета в проверяемом периоде не превышает сто миллионов рублей. В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее – Закон № 44-ФЗ), в Сельсовете назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - Контрактный управляющий). Контрактным управляющим Сельсовета является заместитель Главы Сельсовета Шахова Н.И. (распоряжение от 14.01.2014г. № 1), имеет высшее образование (диплом УВ № 043470 Орловского коммерческого института) и дополнительное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации № 100.1503\124-0). Должностные инструкции контрактного управляющего утверждены Главой сельсовета. Требования ч.2 и ч.6 ст.38 Закона №44-ФЗ соблюдены.

3. В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Сельсоветом вносились соответствующие изменения в План-график 13 раз. Планы-графики утверждены и размещены на Официальном сайте согласно постановлений Сельсовета в следующем порядке (далее по тексту дата утверждения и размещения обозначается в следующем порядке - утвержден/размещен):

- 20.01.2014 г./20.01.2014 г. (постановление от 20.01.2014г. № 6);
- 11.02.2014г./14.01.2014 г. (постановление от 11.02.2014г. № 16);
- 17.03.2014г./ 18.03.2014 г. (постановление от 17.03.2014г. № 31а);
- 31.03.2014г./01.04.2014 г. (постановление от 31.03.2014г. № 43);
- 21.04.2014г./21.04.2014 г. (постановление от 21.04.2014г. № 64);
- 30.04.2014г./30.04.2014 г. (постановление от 30.04.2014г. № 71);
- 02.06.2014г./ 02.06. 2014 г. (постановление от 02.06.2014г. № 89);
- 16.06.2014г./17.06.2014 г. (постановление от 16.06.2014г. № 101);
- 01.07.2014г./01.07.2014 г. (постановление от 01.07.2014г. № 112);
- 25.07.2014г./ 25.07.2014 г. (постановление от 25.07.2014г. № 130);
- 29.09.2014г./ 29.09.2014 г. (постановление от 29.09.2014г. № 179);
- 21.10.2014г./ 21.10.2014 г. (постановление от 21.10.2014г. № 196);
- 17.11.2014г./ 17.11.2014 г. (постановление от 17.11.2014г. № 228);
- 25.12.2014г./29.12.2014 г. (постановление от 25.12.2014г. № 275).

4. В нарушении п.2 ч.5 Приказа №544/18н Планы-графики содержат следующие нарушения:

от 20.01.2014 г. по 25.12.2014 г.

- в столбце 3 не указан по соответствующей закупке (лоту) код ОКПД;
- в столбце 4 не указан порядковый номер закупки (лота);
- в столбце 7 указаны единицы измерения товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ), частично;
- в столбце 8 указано количество товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, в соответствии с единицами измерения, предусмотренными в столбце 7 формы планов-графиков, частично.
- в столбце 14 не указано обоснование внесения изменений.

В нарушении ст. 21 Закона №44-ФЗ в Планы-графики не вносились договора возмездного оказания услуг в сумме 231976,94 руб.

5. Согласно п.6 «Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», утвержденного Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. N 761/20н " (далее - приказ № 761/20н). Планы-графики в течении 2014 года размещены на Официальном сайте в течении 3 (трех) рабочих дней со дня внесения в них изменений требования соблюдены.

6. Сельсоветом, как получателем бюджетных средств, ведется реестр закупок с соблюдением требований ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

7. В течении проверяемого периода Сельсоветом при осуществлении закупок использовались конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Конкурентным способом определения поставщиков являлся аукцион в электронной форме, по результатам которых заключены муниципальные контракты (Таблица 1). Закупки у единственного поставщика осуществлялись Сельсоветом в случаях закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 (сто) тысяч рублей.

Таблица 1 - Перечень муниципальных контрактов, заключенных Сельсоветом по результатам электронных аукционов

№ п/п	Номер электронного аукциона	Дата, номер/сумма заключенного контракта (руб)	Объект закупки (предмет контракта)	Поставщик, с которым заключен контракт
1	014430008814000009	17.06.2014 г. №1/ 2125375,75	Строительство дороги д. Муравлево (протяженностью – 0,815 км);	ЗАО «Автодор»
2	014430008814000014	08.09.2014 г. № 4/ 509763,50	Автомобиль НИВА ШЕВРОЛЕ	ООО «Имидж-Авто»
3	014430008814000013	22.08.2014 г. №3/ 3246554,41	Строительство КНС п. Лазурный	ООО ПМК-1 «Курскводстрой»
4	014430008814000017	01.12.2014г. № 5/ 1184237,06	Ремонт асфальтобетонного покрытия дороги п. Лазурный	ЗАО «Автодор»
5	014430008814000018	15.12.2014г. № 6/ 350898,69	Ремонт водонапорной сети д. Шуклинка	ООО «Курскгазопровод»

6	014430008814000010	21.07.2014г. № 2/ 7857000,00	Приобретение у застройщика девяти жилых помещений (квартир) общей площадью не менее 324 кв.м.	ООО «АЛЕКСА»
	Итого	15273829,41		

8. В соответствии со ст.30 ФЗ №44-ФЗ, Сельсовет осуществлял закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - Субъекты) в объеме не менее чем 15 (пятнадцать) процентов совокупного годового объема закупок. Закупки у единственного поставщика, осуществленные Сельсоветом, в расчет годового объема (4775,1 тыс.руб.) или 25,4 процента совокупного годового объема закупок. При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в извещениях об осуществлении закупок устанавливается ограничение в отношении участников закупок, которыми могут быть только Субъекты. Также, Сельсовет при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) вправе установить в извещении об осуществлении закупки требование к поставщику (подрядчику, исполнителю), не являющемуся Субъектом, о привлечении к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа Субъектов. В извещениях, размещенных Сельсоветом на проведение электронных аукционов по результатам которых заключены контракты, указаны преимущества, предоставляемые Субъектам. Закупки товаров, работ, услуг среди Субъектов осуществлялись в соответствии с Требованиями ч.3 ст.30 ФЗ №44-ФЗ.

9. По результатам проведения аукционов Сельсовет самостоятельно определял поставщиков и подрядчиков (Таблица 2).

Таблица 2 – Распоряжения Главы Сельсовета об утверждении конкурсной документации

№ п/п	Дата постановления	Номер постановления	Наименование постановления
1	2	3	4
1	31.10.2014 г.	215	Об утверждении документации о проведении аукциона в электронной форме на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия дороги в п. Лазурный Щетинского сельсовета Курского района Курской области
2	14.11.2014 г.	227	Об утверждении документации о проведении аукциона в электронной форме на право заключения муниципального контракта на выполнение работ «Ремонт водонапорной сети д.Шуклинка Щетинского сельсовета Курского района Курской области»

3	19.05.2014 г.	79	Об утверждении документации о проведении аукциона в электронной форме на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по строительству дороги д. Муравлево Щетинского сельсовета Курского района Курской области»
4	08.09.2014 г.	147	Об утверждении документации о проведении аукциона в электронной форме на право заключения муниципального контракта на поставку легкового автомобиля для нужд Щетинского сельсовета Курского района Курской области
5	11.06.2014г.	98	Об утверждении документации о проведении аукциона в электронной форме на право заключения муниципального контракта на приобретение у застройщика девяти жилых помещений КВАРТИР общей площадью не менее 324 кв.м на территории Щетинского сельсовета Курского района Курской области

10. Оплата выполненных работ, услуг производится Сельсоветом безналично, путем перечисления денежных средств на счета поставщика (подрядчика) после принятия соответствующих работ, услуг и подписания Акта выполненных работ (Форма КС-2, КС-3). Оплата производилась своевременно, согласно подписанных актов выполненных работ (справок на оплату) в рамках заключенных муниципальных контрактов (Таблица 3).

Таблица 3 – по оплате муниципальных контрактов

№ п/п	Дата, номер муниципального контракта	Сумма муниципального контракта, (руб)	Перечисленная (оплаченная) сумма Сельсоветом, Процент исполнения	платежное поручение, номер, дата, сумма
1	2	3	4	5
1	01.12.2014г. № 5	1184237,06	100 %	п/п от 10.12.14г. № 144441 на сумму 1184237,06 руб.
2	22.08.2014 г. №3	3246554,41	3242274,00 руб. 99,9 %	п/п от 15.12.14г. №279831 на сумму 639958,00 руб.; п/п от 30.12.14г. №366827 на сумму 2113399,00 руб.; п/п от 15.10.14г. №640230 на сумму 169006,00 руб.; п/п от 29.10.14г.

				№731410 на сумму 319911,00 руб.
3	17.06.2014 г. №1	2125375,75	2125375,75 100%	п/п от 15.09.14г. № 428677 на сумму 2125375,75 руб.
4	08.09.2014 г. № 4	509763,50	509763,50 100%	п/п от 15.09.14г. № 429578 на сумму 509763,50 руб.
5	15.12.2014г. № 6	350898,69	350898,69 100%	п/п от 25.12.14г. № 282773 на сумму 350898,69 руб.
6	21.07.2014г. № 2	7857000,00	7857000,00 100%	п/п от 30.12.14г. №356829 на сумму 1395345,00 руб.; п/п от 30.12.14г. №366825 на сумму 1736321,00 руб.; п/п от 30.12.14г. №366824 на сумму 125990,00 руб.; п/п от 30.12.14г. №366828 на сумму 2242244,00 руб.; п/п от 30.07.14г. № 120351 на сумму 1612963,00 руб.; п/п от 30.07.14г. №120358 на сумму 744137,00 руб.

11. В Сельсовете создана комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, действующая на основании Положения о единой комиссии (далее – Положение), утвержденного Постановлением Главы Сельсовета от 05.05.2014 г. № 72. Требования ст. 39 ФЗ № 44-ФЗ соблюдены.

12. В соответствии со ст.40 ФЗ №44-ФЗ документация для проведения электронных аукционов в Сельсовете, соответствует требованиям, определенные ч.1 ст.64 ФЗ №44-ФЗ, приложенные проекты контрактов размещены одновременно с извещениями о проведении электронных аукционов. Требования частей 1 и 4 ст.64, части 1 ст.65 ФЗ №44-ФЗ соблюдены.

13. Выборочная проверка своевременности, полноты, достоверности отражения в документах учета поставленного товара, его соответствия условиям контракта, а также соответствия актов выполненных работ (Форма КС-2, КС-3) согласно заключенному контракту установлено, что 22.08.2014г. заключен муниципальный контракт №3 с ООО ПМК-1 «Курскводстрой» (директор-Лазарян М.С.) на сумму 3246554,41 руб. строительство КНС п. Лазурный.

В нарушении ст. 34 ФЗ №44-ФЗ в п. 2 контракта цена определена протоколом, является твердой на весь период контракта, при проверке актов выполненных работ установлено, что контракт не выполнен согласно приложения №1 на сумму 4280,41 руб. (объяснительная прилагается).

14. В проверяемом периоде Сельсоветом осуществлены закупки заключено 78 (семьдесят восемь) договоров и муниципальных контрактов на общую сумму 18 365 391, 24 тыс. руб., в том числе шесть муниципальных контрактов на сумму 15273829,41 тыс. руб. и 28 договоров заключенных в 2013 году на сумму 3091561,83 руб.

В 2014 году Сельсовет осуществлял закупку ГСМ по договору от 11.10.2012 года № 46-2-16576 с ООО «Магистраль-карт» (в лице Бамбуркина А.С.). Срок действия договора до 31.12.2012г.

2. Соблюдение бюджетного, иного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов

15. В 2014 году бюджет Сельсовета утвержден собранием депутатов Сельсовета решение от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам и расходам в сумме 13006 тыс. руб.

16. В бюджет Сельсовета в 2014 году вносились изменения и дополнения 9 раз:

- решение от 03.04.2014г. № 81-5-23 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 23.05.2014г. № 88-5-25 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 30.06.2014г. № 89-5-26 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 30.07.2014г. № 91-5-27 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 06.08.2014г. № 92-5-28 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 29.09.2014г. № 95-5-29 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

- решение от 31.10.2014г. № 97-5-30 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 14.11.2014г. № 112-5-31 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 25.12.2014г. № 118-5-33 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 10.12.2013г. № 65-5-21 «О бюджете Щетинского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

17. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Инструкции по бухгалтерскому учёту утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 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» в Сельсовете согласно распоряжению от 26.12.2014г. № 95 утверждена учетная политика по ведению бухгалтерского учета.

Анализ исполнения бюджета.

18. Остаток денежных средств на 01.01.2014 год составил 8 412 877,93 руб.

За 2014 год доходы Сельсовета составили в сумме 21 416 204,48 руб. в том числе:

- собственные доходы в сумме 11 650 957,75 руб.;
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 713 621,00 руб.;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 50 000,00 руб.;
- субвенция в сумме 1 921 297,78 руб.;
- субсидии в сумме 5 100 649,00 руб.

Возврат остатков субвенции в сумме 20 321,05 руб. (комитет финансов Курской области).

Расходы Сельсовета за 2014 год (форма 117) составили 24 458 708,61 руб. в том числе:

руб.

Наименование показателя	Код расходов	Утвержд. лимиты	исполнено	Откл. +,-

Оплата труда с начислениями	210	4076338,00	4063381,50	-12956,50
<i>оплата труда</i>	<i>211</i>	<i>3140517,81</i>	<i>3131439,48</i>	<i>-9078,33</i>
<i>начисления на оплату труда</i>	<i>213</i>	<i>935820,00</i>	<i>931942,02</i>	<i>-3878,17</i>
Оплата работ, услуг	220	4162961,00	4103514,30	-59446,70
<i>Оплата услуг связи</i>	<i>221</i>	<i>48235,00</i>	<i>46907,87</i>	<i>-1327,13</i>
<i>Оплата коммунальных услуг</i>	<i>223</i>	<i>706000,00</i>	<i>649225,48</i>	<i>-56774,52</i>
<i>Услуги по содержанию помещения</i>	<i>225</i>	<i>2516939,00</i>	<i>2515878,84</i>	<i>-1060,16</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>226</i>	<i>891787,00</i>	<i>891502,11</i>	<i>-284,89</i>
<i>Внутренний долг (кредит)</i>	<i>230</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Безвозмездные перечисления</i>	<i>240</i>	<i>1343252,00</i>	<i>916545,78</i>	<i>-426706,22</i>
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	<i>250</i>	<i>83884,20</i>	<i>83884,20</i>	<i>-</i>
Социальное обеспечение	260	822154,00	764267,77	-57886,23
Прочие расходы	290	58097,80	57694,12	-403,68
Поступление нефинансовых активов	300	14919537,00	14469420,94	-450116,06
<i>Увеличение стоимости основных средств</i>	<i>310</i>	<i>14708282,00</i>	<i>14258519,25</i>	<i>-449762,75</i>
<i>Увеличение стоимости материалов</i>	<i>340</i>	<i>211255,00</i>	<i>210901,69</i>	<i>-353,31</i>
Итого:		25466224,00	24458708,61	-1007515,39

Расходы бюджета Сельсовета на 2014 год составили 24458708,61 руб. или 96,0% от утвержденных ассигнований (25466224,00 руб.).

Остаток денежных средств на 01.01.2015 год составил 5370373,80 руб. в том числе:

- собственные средства в сумме 5311503,61 руб.;
- субвенция в сумме 58870,19 руб.

19. В нарушении п.52 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» Сельсоветом не формируется одна форма (ф. 0503127).

20. Отчет об исполнении бюджета за 2014 год утвержден Решением Собрания депутатов Сельсовета от 30.04.2015 г. №133-5-37, размещен в газете «Сельская новь» № 37 (7228) от 08.05.2015 г.

Проверка соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении операций по расчетам с сотрудниками по оплате труда и другим выплатам

21. В 2014 году Сельсовет осуществлял расчеты с сотрудниками по оплате труда и другим выплатам, предусмотренные действующим законодательством, на основании штатного расписания, утвержденного Главой Сельсовета с месячным фондом оплаты труда в сумме 214555,60 руб. в количестве 10 чел.

- решением Собрания депутатов Сельсовета от 29.01.2008г. № 157-3-47 положение «О порядке оплаты труда Главы Сельсовета и муниципальных служащих муниципальной службы администрации Сельсовета» в редакции Собрания депутатов Щетинского сельсовета от 09.07.2010г. № 142-4-28. Положение о порядке оплаты труда муниципальных служащих муниципальной службы администрации Сельсовета, согласно ФЗ от 02.03.07г. № 25-ФЗ и Постановлением Правительства Курской области от 28.04.11г. № 77-пп изменить ст.16 (юбилейные даты) и дополнить ст. по отпускам.

22. Расчеты с сотрудниками по оплате труда и другим выплатам осуществляются безналично, путем зачисления денежных средств на счета сотрудников, с помощью банковских пластиковых карт, в рамках договора от 05.09.2009г. № 33002286, заключенным между Сельсоветом и ОАО «Сбергательный банк Российской Федерации» (И.о.заведующей- Ивановой О.В.).

23. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учёту утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 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» (далее - инструкция 157н) на каждого работника заведены Карточки-справки по заработной плате (форма 0504417).

24. В течении проверяемого периода Сельсовет при выплате заработной платы извещало в письменной форме каждого сотрудника (расчетный листок):

- о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период;
- о размерах иных сумм, начисленных сотруднику, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся сотруднику;
- о размерах и основаниях произведенных удержаний;
- об общей денежной сумме, подлежащей выплате.

25. При выборочной проверке установления должностных окладов, доплат, надбавок, начислений за дни отпуска и по листкам нетрудоспособности нарушений не установлено.

Учет автотранспортных средств, порядок учета и оформления путевых листов

В проверяемом периоде в Сельсовете на балансе числится автомобили:

26. ВАЗ - 21213, 2002 года выпуска, государственный номер В 011 КК по договору от 30.12.2013г. передан в аренду во временное владение и пользование с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. МУП ЖКХ «Лазурное» (директор –Пантюхов А.В.). В 2014году согласно решению Собрания депутатов от 25.12.2014г. №120-5-33 и распоряжению от 26.12.2014г. № 88 выше указанный автомобиль списан с баланса Сельсовета в связи с непригодностью для дальнейшей эксплуатации, но по настоящее время автомобиль не снят с учета в УГИБДД.

27. ВАЗ – 21230, 2006 года выпуска, государственный номер Е 421 МК передан в аренду во временное владение и пользование с 01.10.2014г. по 31.12.2014г согласно договору от 01.10.2014г. в МУП ЖКХ «Лазурное» (директор –Пантюхов А.В.).

28. ВАЗ – 2123, 2014 года выпуска, государственный номер М 735 МС эксплуатируется Сельсоветом в настоящее время.

29. Путевые листы ф. 0345001 заполнены в нарушение приказа Минтранса от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», отсутствует предрейсовый медицинский осмотр, весь проверяемый период не проставлялся остаток ГСМ при выезде и возвращении, а также при выезде из гаража и

возвращении в гараж указано не верно время.

30. При выборочной проверки путевых листов на автомобиль государственный номер М 735 МС установлено, что при списании бензина водитель пользуется распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций» «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а также распоряжением Сельсовета от 28.11.2014г. №73 «О норме расхода бензина на транспортное средство Администрации Щетинского сельсовета Курского района Курской области». Во время проведения ревизии выше указанные нарушения устранены с января 2015 года.

Проверка соответствия порядка учета операций с подотчетными лицами требованиям действующего законодательства

31. В Сельсовете в соответствии с распоряжением от 28.12.2013г. № 85 «Об утверждении списка лиц Администрации Щетинского сельсовета на выдачу денежных средств в подотчет» определен круг подотчетных лиц для получения подотчетных сумм в количестве 6 человек (распоряжение прилагается). При выборочной проверке расчетов с подотчетными лицами применяется Авансовый отчет ф.0504049, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. N 173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" нарушений не установлено.

Основные средства, материальные запасы

32. Учет основных средств по счету 101, 108 (казна), 105 материальные запасы, начисления амортизации осуществляется в соответствии с Инструкцией 157н.

Материально ответственным лицом при проведении инвентаризации согласно договора о полной материальной ответственности являлась (заместитель Главы Сельсовета- Зиновьева Н.П.).

30.10.2014г. в Сельсовете издано распоряжение № 67 «О создании комиссии по проведению инвентаризации».

33. При выборочной проверке представленных результатов инвентаризации проведенной по состоянию на 30.10.2014г. установлено:

- основные средства по счету 101 на общую сумму 6263403,06 руб.,

числящихся в учете и находящихся в эксплуатации, соответствуют данным, указанным в инвентарной описи с присвоенными инвентарными номерами;

- начисления амортизации осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учёту утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010 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»;

- основные средства, находящиеся в непригодном для эксплуатации состоянии и не подлежат восстановлению к работе балансовой стоимостью на сумму 292788,76 руб., подлежат списанию:

1. автомагнитола с колонками «Пионер»-5011 инвентарный номер 000000101040002 цена 5704,86 руб.;

2. автомобиль ВАЗ-21213 инвентарный номер 000000101050001 цена 173060,60 руб.;

3. ноутбук инвентарный номер 000000101040024 цена 40331,20 руб.;

4. ноутбук инвентарный номер 000000101040025 цена 52774,40 руб.;

5. телевизор инвентарный номер 000000101040040 цена 3710,00 руб.;

6. холодильник «Апшерон» инвентарный номер 000000101040047 цена 6747,84 руб.;

7. холодильник «Апшерон» инвентарный номер 000000101040048 цена 6747,84 руб.;

8. холодильник «Донбасс» инвентарный номер 000000101040049 цена 3712,32 руб.

34. По счету 108 «Нефинансовые активы имущества казны» согласно ведомости имущества казны балансовой стоимостью 33894066,02 руб. числятся 29 единиц недвижимого имущества и 2 единицы стоимостью 43200,00 руб. движимое имущество, нарушений о постановке на учет имущества не установлено.

35. По счету 105 «Материальные запасы» (по оборотной ведомости), полученные в 2014 году Сельсоветом оприходованы на сумму 363713,24 руб., которые списаны по актам списания (Форма 0504230) согласно комиссии созданной по распоряжению Сельсовета от 28.12.2013г. № 88 «О списании материальных ценностей» на сумму 204374,24 руб. Остаток на 01.01.2015 год составил 159339,00 руб. (коррек.план зем.пользования и застройки Сельсовета), который не относится к материальным запасам. Сумму 159339,00 руб. (коррек.план зем.пользования и застройки Сельсовета) нужно отнести на забалансовый счет, но не на счет материальные запасы.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

36. По состоянию на 01.01.15г. согласно данных баланса (Форма № 469) сведения по кредиторской задолженности отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 01.01.2015год составила в сумме 65129,34 руб. в том числе: плата за Интернет в сумме 8564,28 руб. (ОАО «Телесистемы» в сумме 1916,42руб. библиотека, ОАО «Вымпел-коммуникаций в сумме 7164,96 руб. Сельсовет), ООО «Магистраль-карт» в сумме 56565,06 за ГСМ.

Соблюдение требований действующего законодательства РФ по ведению бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

37. Бухгалтерский учёт в Сельсовете ведется согласно Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции - № 157н и т.д.

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.

Начальник
отдела внутреннего муниципального
финансового контроля
Администрации Курского района
Курской области

А.В. Неведров

Консультант отдела внутреннего муниципального
финансового контроля Администрации
Курского района Курской области

Л.И. Гнездилова

Глава
МО «Щетинский сельсовет»
Курского района Курской области

С.А. Томатин

Заместитель Главы
МО «Щетинский сельсовет»
Курского района Курской области

Н.И. Шахова