

АКТ
реvisions финансово-хозяйственной деятельности
Муниципального образования «Верх-Унинское» - сельского поселения
за период с 1 июня 2012г. по 31 мая 2018г.

с. Юкаменское,

20 июня 2018г.

В соответствии с Положением о Порядке проведения ревизий и проверок Управлением финансов Администрации МО «Юкаменский район», утвержденным постановлением главы Администрации МО «Юкаменский район» № 60 от 28.02.2011г., удостоверением, выданным администрацией Юкаменского района № 5 от 19.07.2004г. на основании распоряжения главы Администрации МО Юкаменский район № 117 от 30.05.2018г. ведущим специалистом - экспертом ревизором Администрации МО «Юкаменский район» Кондратьевой Н.Ю. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном образовании «Верх-Унинское» (Далее - МО «Верх-Унинское») за период с 1 июня 2012г. по 31 мая 2018г.

Ревизия проведена с ведома главы муниципального образования «Верх-Унинское» Веретенниковой Натальи Владимировны в присутствии бухгалтера Касимовой Ильсии Мансуровны.

Ревизия проведена в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы Администрации МО «Юкаменский район» на 2018 год.

Ревизия начата: 02 июня 2018г.

Закончена: 20 июня 2018г.

Ревизией установлено:

1. Общие сведения

Муниципальное образование «Верх-Унинское» сельское поселение в проверяемом периоде свою деятельность осуществляло на основании Устава, зарегистрированного Главным управлением Министерства юстиции РФ по Приволжскому округу 28.12.2005г. с изменениями, внесенными решением Совета депутатов муниципального образования «Верх-Унинское» от 04.04.2007г. № 33 и от 18.05.2009г. №37.

МО «Верх-Унинское» обладает статусом Юридического лица.

В своей деятельности МО «Верх- Унинское» руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными конституционными законами, федеральными законами, издаваемыми в соответствии с ними указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, иными нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, Конституцией УР, законами УР, издаваемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов государственной власти УР, Уставом МО «Верх- Унинское»,

К полномочиям Администрации муниципального образования относятся:

1. Формирование, утверждение, исполнение бюджета муниципального образования и контроль за исполнением данного бюджета,
2. Установление, изменение и отмена местных налогов и сборов муниципального образования;
3. Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования;
4. Организация в границах муниципального образования электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом;
5. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования, а также осуществления иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ; и др.

Юридический адрес: 427635 УР, Юкаменский район, с. Верх-Уни.

Фактически размещается по указанному адресу.

Телефон: 6-51-12.

ИНН 1823002510 зарегистрирован в Инспекции Министерства по налогам и сборам РФ по Юкаменскому району.

Код причины постановки на учет 182301001.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности проведена в июле 2012 года. Были выявлены нарушения по ведению кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами, по заполнению путевых листов. Нарушения, указанные в акте предыдущей ревизии устранены.

Распорядителями кредитов за проверяемый период являлись:

С правом первой подписи глава МО «Верх-Унинское» Веретенникова Наталья Владимировна, назначенная на должность решением Сельского Совета депутатов МО «Верх-Унинское» N 2 от 18 марта 2008 года.

С правом второй подписи с 01.12.2010г. - бухгалтер Администрации МО «Юкаменский район» Касимова И.М., назначенная на должность распоряжением главы Администрации МО «Юкаменский район» N 131 от 01.12.2010г.

Финансирование деятельности МО «Верх-Унинское» в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств федерального и местного бюджетов.

2. Анализ, исполнения сметы расходов бюджетных средств

2012 год

Бюджет МО «Верх-Унинское» на 2012 год утвержден решением Совета депутатов МО «Верх-Унинское» N 17 от 29.12.2011г. по доходам в сумме 2135,0 тыс. руб. по расходам в сумме 2165 тыс. руб., с дефицитом бюджета 30,0 тыс. руб.

Управлением финансов уведомлениями о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств МО «Верх-Унинское» на 2012 год¹ доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2012 год в сумме 2407,3 тыс. руб.

Первоначальная смета расходов утверждена главой администрации МО «Верх-Унинское» в сумме 2407,3 тыс. руб. Смета составлена в пределах доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств. К представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

Бюджетная роспись утверждена Распоряжением Администрации МО «Верх-Унинское» № 17 от 29.12.2011г. в сумме 2407,3.

На основании решений Совета депутатов, уведомлений Управления финансов об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в течение года в бюджетную смету вносились изменения. Всего с учетом изменений выделены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 7231,5 тыс. руб. Кассовое исполнение составило 7231,5 тыс. руб. или 100% от суммы бюджетных назначений и от лимитов бюджетных обязательств.

2013 год

Бюджет МО «Верх-Унинское» на 2013 год утвержден решением Совета депутатов МО «Верх-Унинское» от 25.12.2012г. по доходам в сумме 897,6 тыс. руб. по расходам в сумме 916,6 тыс. руб. с дефицитом бюджета 19,0 тыс. руб.

Первоначальная смета расходов утверждена главой МО «Верх-Унинское» в сумме 916,6 тыс.руб. (дата утверждения не указана) Расчеты к смете расходов представлены.

Бюджетная роспись утверждена распоряжением МО «Верх-Унинское» № 26 от 29.12.2012г. в сумме 916,6 тыс. руб.

На основании решений Совета депутатов, уведомлений Управления финансов об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в течение года в бюджетную смету вносились изменения. Всего с учетом изменений выделены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 3181,4 тыс. руб. кассовое исполнение составило 3181,4 тыс. руб. или 100% от суммы бюджетных ассигнований.

2018 год

Бюджет МО «Верх-Унинское» на 2018 год утвержден решением Совета депутатов МО «Верх-Унинское» № 35 от 25.12.2013г. по доходам в сумме 1107,5 тыс. руб., по расходам в сумме 1118,5 тыс. руб. с дефицитом бюджета 11,0 тыс. руб.

Управлением финансов уведомлениями о бюджетных ассигнованиях и о лимитах бюджетных обязательств МО «Верх-Унинское» доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2018 год в сумме 1118,5 тыс. руб.

Первоначальная смета расходов утверждена главой МО «Верх-Унинское» в сумме 1118,5 тыс. руб. расчеты к смете представлены.

На основании решений Совета депутатов, уведомлений Управления финансов об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в течение года в бюджетную смету вносились изменения. По состоянию на 01.06.2018г с учетом изменений выделены бюджетные

ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме .1201;1 тыс. руб. кассовое исполнение составило 449,6 тыс. руб. или 37,4 от суммы бюджетных ассигнований и от лимитов бюджетных обязательств.

Использование средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с утвержденными сметами расходов в пределах лимитов бюджетных обязательств.

3. Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами

Кредиторская задолженность на 1 июня 2018 года составила 33719 рублей 28 копеек в т.ч:

211 «Заработная плата» - 8599,25 - текущая задолженность по заработной плате;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 24256,03 - страховые взносы;

22503 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 840 за ремонт картриджа (Аспект) по счету N 890 от 16.04.18;

34003 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 24 руб. - талоны ГСМ с 15.03. по 30.04.18:

По состоянию на 01.06.2018г имеется дебиторская задолженность по коду 226 «Прочие услуги» 6363 руб.61 коп. в связи с предоплатой по договору N Г5969 от 27.12.2013г.

Акты сверки взаимных расчетов имеются. Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности на период проверки нет. Расчеты с дебиторами и кредиторами производятся в соответствии с заключенными договорами, на основании актов выполненных работ.

Аналитический учет расчетов с поставщиками расчетов с бюджетом по начисленным налогам на фонд оплаты труда и другим налогам и платежам ведется в карточке учета средств и расчетов и в журнале операций расчетов с поставщиками.

4. Проверка расходования средств на заработную плату

Оплата труда работников МО «Верх-Унинское» производилась согласно следующих положений:

- Положение об оплате труда депутата, выборного должностного лица Совета депутатов МО «Верх-Унинское», осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, утвержденное решением Совета депутатов № 11 от 22.12.2008г.;

- Положение о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности муниципальной службы МО «Верх-Унинское», утвержденное решением Совета депутатов МО «Верх-Унинское» N 25 от 29.12.2008г.;

- Положение об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работников осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих МО «Верх-Унинское», утвержденное решением Совета . депутатов МО «Верх-Унинское» N 65 от 08.06.2010г.;

- Положение о порядке присвоения, условий выплаты и размере ежемесячной надбавки за классный чин муниципальным служащим, утвержденное решением Совета депутатов МО «Верх-Унинское» N 55 от 02.04.2010г.

- Положения о порядке и условиях выплат ежемесячных надбавок работникам, занимающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работникам, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих, утвержденные постановлением Администрации МО «Верх-Унинское» № 25 от 28.12.2010г.

Штатное расписание с 01.01.2013г. утверждено главой МО «Верх-Унинское» в количестве 3,4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 48038 руб. 06 коп. в том числе по разделу 0102 (Глава МО) - 23538 руб. 66 коп., по разделу 0104 (специалист, водитель) - 20861 руб. 86 коп., по разделу 0203 (инспектор по воинскому учету) - 3637 руб. 54 коп.

Штатное расписание с 01.10.2013г. утверждено с месячным фондом оплаты труда 50547 руб.65 коп. в связи с повышением должностных окладов в 1,055 раза на основании распоряжения главы МО «Верх-Унинское» № 15 от 25.10.2013г. согласно постановлению главы МО «Верх-Унинское» № 38 от 25.10.2013г.

Штатное расписание с 01.01.2018г. утверждено главой МО «Верх-Унинское» в количестве 3,4 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 49693 руб. 15 коп.

Сроки выплаты заработной платы установлены: аванс 20 числа текущего месяца, заработная плата 5 числа следующего месяца. Выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась своевременно.

Фактов выплаты надбавок, доплат, материальной помощи, премии без распоряжения главы Администрации Юкаменского района не установлено. Выплаты, не предусмотренные приказами, не производились.

При расчете отпускных применяется форма 425 «Записка - расчет о предоставлении отпуска (увольнении)», Проверкой правильности начисления и выплаты отпускных за 2011 год нарушений не обнаружено.

5. Проверка банковских операций

Для учета операций по движению средств бюджета открыт лицевой счет 03755150111 в Управлении финансов Администрации МО «Юкаменский район».

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов.

Банковских счетов, не зарегистрированных в Инспекции МРИ МНС РФ № 2 по УР, не выявлено.

Проверка банковских операций проведена выборочно. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в журнале операций № 2. При сверке оборотов в журналах операций с главной книгой расхождений не установлено.

6. Проверка кассы, кассовых операций, соблюдения порядка работы с денежной наличностью

Кассовые операции проверены выборочно. По состоянию на 02.06.2018г. произведена инвентаризация денежных средств в кассе. На период проверки остатка денежных средств нет, что соответствует данным бухгалтерского учета. Акт инвентаризации наличия денежных средств прилагается.

В МО «Верх-Унинское» кассовые операции осуществлялись в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ, утвержденным Центральным банком РФ 12.10.2011г. № 373-П. (далее - Порядок ведения кассовых операций).

На период проверки обязанности кассира возложены на бухгалтера Администрации МО «Юкаменский район» Касимову И.М., с которой заключен договор о полной материальной ответственности. С Порядком ведения кассовых операций кассир ознакомлена.

Денежные средства, полученные в кассу, приходятся своевременно, в полной сумме.

Лимит кассы установлен согласно расчетам на 2012г. - 200 руб., на 2013г. - 944 руб., 2018г. - 1218 руб.

По состоянию на 26.09.2012г. установлен сверхлимитный остаток денежных средств в сумме 1000 рублей. Остаток денежных средств в кассе на конец дня 25.09.2012г. составил 1200 рублей при лимите 200 рублей,

В МО «Верх-Унинское» ведется одна кассовая книга. Кассовая книга ведется автоматизировано, в программном обеспечении «Барс» с выводением на бумажные носители. В нарушение п. 5.2 Порядка ведения кассовых операций в кассовой книге нет записи по расходному кассовому ордеру № 17 от 26.09.2012г. на сумму 1200 рублей.

Приходные и расходные кассовые ордера до передачи в кассу регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. При сверке журнала регистрации с кассовыми документами и с кассовой книгой расхождений не установлено.

Аналитический учет по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчету кассира.

7. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочно.

В проверяемом периоде выдавались из кассы наличные денежные средства под отчет на хозяйственные расходы, на приобретение канцтоваров, на приобретение ГСМ.

Перечень лиц, которым разрешается выдача наличных денег под отчет утвержден учетной политикой МО «Верх-Унинское». Выдачи средств под отчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

Денежные средства в подотчет выдаются на основании заявления, утвержденного главой МО «Верх- Унинское».

Авансовые отчеты ф.0504049 вместе с оправдательными документами об израсходованных суммах предоставляются в бухгалтерию. Бухгалтером на основании авансовых отчетов товарно-материальные ценности (ТМЦ) списываются на соответствующие счета.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами. Бухгалтером на основании авансовых отчетов товарно-материальные ценности списываются на соответствующие счета.

8. Расходование средств на содержание служебного автотранспорта.

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе МО «Верх-Унинское» числился автомобиль ВАЗ 21041 2012 года выпуска, балансовой стоимостью 215000 рублей.

Нормы для списания ГСМ на автомобиль ВАЗ-21041 утверждены распоряжением Главы МО «Верх-Унинское» N 19 от 31.07.2012г. в соответствии с "Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными Департаментом автомобильного транспорта от 18.03.2008г. N АМ-23-р. Надбавка к норме списания ГСМ за работу автомобиля в зимнее время установлено в размере 10% на период с 1 ноября по 31 марта.

Списание ГСМ на содержание служебного автомобиля проверено выборочно. Списание ГСМ на автомобиль ВАЗ 21041 в проверяемом периоде производилось на основании путевых листов по фактическому расходу в пределах утвержденных норм расхода.

По акту списания материальных запасов от 30.08.2012г. списано ГСМ в количестве 80,72 л. на сумму 2139 руб. 49 коп. согласно путевым листам следовало списать ГСМ в количестве 79,8 л. на сумму 2115 руб. 50 коп., необоснованно списано ГСМ в количестве 0,92 л. на сумму 23 руб. 99 коп.

По акту списания ГСМ от 31.10.2012г. списано ГСМ в количестве 100,1 л. на сумму 2794 руб. 62 коп. следовало списать 104 л. на сумму 2903,7 руб., что говорит о недостоверности бухгалтерского учета в сумме 109,08 рублей.

По акту списания от 31.01.2013г. списано ГСМ в количестве 42,1 л. на сумму 1176,7 руб. Согласно путевым листам расход ГСМ составил 67,9 л. на сумму 1899,48 руб. что больше учетных данных на 722,78 руб.

По акту списания от 31.03.2013г. списано ГСМ в количестве 91,79 литров на сумму 2631,06 руб. В соответствии с путевыми листами следовало списать 70,77 литров на сумму 2028,27 руб. Необоснованное списание ГСМ составило 602 руб. 76 коп.

На оборотной стороне путевого листа в графе «подпись лица, пользовавшегося автомобилем» ставится подпись не в каждой строке, а одна подпись на все строки, что является нарушением ст.9 Федерального закона о бухгалтерском учете NQ 402-ФЗ от 22.11.2011г.

Нецелевого использования средств полученных на приобретение ГСМ не установлено.

9. Результаты ревизии операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями

По состоянию на 01.01.2018г. числится основных средств на сумму 999263 руб.96 коп., в том числе:

- жилые помещения - 501918 руб. 55 коп.
- машины и оборудование - 152766 руб.95 коп.
- транспортные средства - 215000 руб. 00 коп.
- производственный и хозяйственный инвентарь - 22593 руб. 00 коп,
- прочие основные средства - 111554 руб. 60 коп.

Начислено амортизации основных средств в сумме 780844 руб. 73 коп.

Поступило основных средств в 2013 году на сумму 88346 руб. 50 коп., в том числе:

- машины и оборудование 32346 руб. 50 коп. (компьютер АОС - 24080,0 руб., многофункциональное устройство HP Laseriet PRO -8266.5 руб.).
- прочие основные средства 56000 руб. (емкость 25 куб.м - 5.0000,0 руб., рукав пожарный д51).

Основные средства поставлены на учет своевременно в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

Выбыло основных средств на сумму 585695 руб. 91 коп., в том числе:

- жилые помещения 581689 руб. 47 коп. (Здание жилого дома балансовой стоимостью 318548,11 руб., здание Верх-Унинского МДОУ балансовой стоимостью 267181,36 руб.)
- прочие основные средства - машинка печатная балансовой стоимостью 4006 руб. 44 коп.

Списание основных средств про изведено на основании Постановления Администрации МО «Юкаменский район» № 691 от 22.11.2013г. согласно актам о списании объекта основных средств от 22.11.2013г.

Годовая инвентаризация основных средств и материальных ценностей проведена на основании приказа главы МО «Верх-Унинское» № 20 от 18.12.2013г. Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями, излишков и недостач не выявлено.

В период ревизии по состоянию на 19 июня 2018г. проведена инвентаризация основных средств в МО «Верх-Унинское». Проведенной инвентаризацией излишков и недостачи основных средств не выявлено. Все основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Всем основным средствам присвоены инвентарные номера, при проверке правильности присвоения инвентарных номеров нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках формы ОС-6 бюдж. в соответствии с требованиями Инструкции. Всем основным средствам присвоены уникальные инвентарные порядковые номера, при сверке присвоенных номеров с данными аналитического учета расхождений не установлено.

10. Проверка состояния бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в МО «Верх-Унинское» ведется автоматизировано с применением программного обеспечения «БАРС» с использованием плана счетов бюджетного учета, содержащего синтетические и аналитические счета в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета,

утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в соответствующих регистрах бюджетного учета.

Для учета движения материальных запасов по каждому виду материальных ценностей ведется карточка ф.0504041 «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей», в которой учитывается приобретение, выбытие и остаток материальных ценностей в количественном и суммовом выражении. Оборотная ведомость по основным средствам и материальным запасам ведется в соответствии с Инструкцией по форме ф.0504035.

Аналитический учет расчетов с поставщиками, расчетов с бюджетом по начисленным налогам на фонд оплаты труда и другим налогам и платежам ведется в многографных карточках.

Бухгалтерский учет ведется в программе «Барс» с модулями «Бухгалтерия» и «Персонал», учет полностью автоматизирован.

В модуле «Бухгалтерия» ведется учет по ведению кассы, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с поставщиками и подрядчиками, учет активов, отчетность.

В модуле «Персонал» ведется учет по заработной плате.

Бухгалтерские отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя, получателя средств) бюджета и отчет о кредиторской задолженности в Управление финансов предоставляются своевременно.

Ревизор Администрации МО «Юкаменский район»
" 20 " июня 2018г.

Кондратьева Н.Ю.

Глава Муниципального Образования «Верх-Унинское»
"20" июня 2018г.

Веретенникова Н.В.

Бухгалтер Администрации МО «Юкаменский Район»
«20» июня 2018г.

Касимова И.М.

