



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МЕДВЕНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

307030 Курская область пос. Медвенка ул.Промышленная,16 тел.:4-18-31

от 16 июня 2017 года

№5

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

об устранении нарушений

**Главе Любачанского сельсовета
Медвенского района Курской области
А.Г. Якунину**

В соответствии с пунктом 6 экспертно-аналитических мероприятий Плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств консолидированного бюджета Медвенского района Курской области на 2017 год, утвержденного приказом Председателя Ревизионной комиссии от 30.12.2016 года №26 проведена внешняя проверка отчета муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области об исполнении местного бюджета за 2016 год.

I. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»:

1) не доработана учетная политика на 2016 год.

2) в Оборотной ведомости по нефинансовым активам на 01.01.2017 года значатся основные средства на сумму 55 287,90 руб. стоимостью до 3000,00 руб., в том числе: кресло 2 шт. на сумму 4 700,00 руб., стол компьютерный 2 шт. на сумму 4 700,00 руб., стол письменный 11 шт. на сумму 15 000,00 руб., стулья 12 шт. на сумму 3 551,00 руб., стулья 10 шт. на сумму 2959,30 руб., стулья 20 шт. на сумму 5 918,60 руб., тумба 3 шт. на сумму 4 380,00 руб., шкаф 1 шт. на сумму 553,00 руб., шкаф металлический 5 шт. на сумму 13 526,00 руб., которые должны учитываться на забалансовом счете.

3) в текущем году имеет место случаев составление Авансовых отчетов подотчетными лицами не выданных лицу денежных средств под отчет, отсюда создается кредиторская задолженность в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

4) в балансе МО «Любачанский сельсовет» по расчетам с подотчетными лицами на 01 января 2017 года не отражены:

- дебиторская задолженность в сумме 2 085,92 руб.,
- кредиторская задолженность в сумме 29,96 руб.

5) в балансе МО «Любачанский сельсовет» по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01 января 2017 года не отражены:

- дебиторская задолженность в сумме 4 124,83 рублей,
- кредиторская задолженность в сумме 121 523,43 рублей.

В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 на 31 декабря 2016 года по Администрации Любачанского сельсовета имеются задолженности:

- дебиторская задолженность в сумме 4 124,83 рублей, в т. ч.:
- ОАО «Газпром газораспределение Курск» – 4 124,83 рублей;
- кредиторская задолженность в сумме 105 355,18 рублей, в т. ч.:
- ОАО «РОСТЕЛЕКОМ» (ц) в сумме 1 044,95 рублей;
- ОАО «РОСТЕЛЕКОМ» (ц) в сумме 1 062,00 рублей;
- ФГУП «Почта России» в сумме 743,79 рублей;
- ООО «БАЗИС» в сумме 29 500,00 рублей;
- АУКО «Редакция газеты «Медвенские новости» в сумме 55 472,00 рублей;
- АУКО «Редакция газеты «Курская правда» в сумме 16 902,44 рублей;
- Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Курской области в сумме 622,00 рублей;
- ИП Костыря В.И. в сумме 8,00 рублей.

В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 на 31 декабря 2016 года по МКУК «Любачанский СДК» имеются задолженности:

- кредиторская задолженность в сумме 16 168,25 рублей, в том числе:
- ООО «Газпром межрегионгаз Курск» в сумме 13 066,93 рублей.
- Филиал ОАО «МРСК Центра» Курскэнерго в сумме 3 101,32 рублей.

6) частично отсутствуют Акты сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2016 года., в том числе ФГУП «Почта России», ООО «БАЗИС», АУКО «Редакция газеты «Медвенские новости», АУКО «Редакция газеты «Курская правда», Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Курской области, ИП Костыря В.И., Филиал ОАО «МРСК Центра» Курскэнерго.

- Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина от 28.12.2010г. №191Н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (с изменениями и дополнениями): по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не отражены дебиторская задолженность в сумме 4 124,83 рублей и кредиторская задолженность в сумме 121 523,43 рублей, что является искажением годовой отчетности.

- ст.113 Трудового Кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: отсутствует распоряжение Главы Любачанского сельсовета о работе автотранспорта в выходные дни. Во время выборочной проверки обнаружена покупка и списание бензина марки АИ-92 водителем муниципального образования в выходные дни в количестве 60,0 л. на сумму 2052,00 руб.

- Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: при заключении договора безвозмездной аренды транспортного средства ВАЗ 21150 не утвержден лимит километража в месяц при эксплуатации автомобиля.

-Указа Президента РФ от 07.05.2012года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»: показатели уровня средней заработной платы работников учреждений культуры не достигнуты, отклонения по заработной плате - 460,77 руб.

- ст.226 гл.23 Налогового кодекса РФ: по данным Карточки счета 303.01 за 2016 год в МО «Любачанский сельсовет» из-за несвоевременного перечисления НДФЛ сложилась кредиторская задолженность на 01.01.2017 года в сумме 285 322,92 рублей.

II.В целях устранения нарушений Ревизионная комиссия Медвенского района Курской области предлагает:

- не допускать нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»:

- 1) доработать учетную политику;
- 2) основные средства стоимостью до 3000,00 руб. отнести на забалансовый счет;
- 3) предусмотреть в бюджете муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области на 2017г. перечисленные авансы по расчетам с поставщиками и подрядчиками в сумме 4 124,83 рублей;
- 4) расчеты с подотчетными лицами вести согласно Инструкции.

- не допускать нарушение приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

- не допускать искажения годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности.

- не допускать нарушение ст.113 Трудового Кодекса Российской Федерации, принять меры по восстановлению денежных средств в местный бюджет в сумме 2 052,00 руб.

- утвердить лимит километража в месяц на автомобиль ВАЗ 21150.

- не допускать нарушение Указа Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

- не допускать нарушение ст.226 гл.23 Налогового кодекса РФ и принять меры по перечислению НДФЛ (погашение кредиторской задолженности) в сумме 285 322,92 рублей.

- устранить отмеченные нарушения по акту проверки (ревизии).

III. Руководителю определить меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим указанные нарушения.

IV. О принятых мерах по устранению нарушений просим сообщить в Ревизионную комиссию Медвенского района Курской области до 14 июля 2017 года.

Председатель Ревизионной комиссии



З.В.Миленина

Акт

внешней проверки отчета муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области об исполнении местного бюджета за 2016 год

п. Любач

15 июня 2017 года

Основание проверки: На основании пункта 6 экспертно-аналитических мероприятий Плана проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведения внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств консолидированного бюджета Медвенского района Курской области на 2017 год, утвержденного приказом Председателя Ревизионной комиссии от 30.12.2016 года №26, аудитором Ревизионной комиссии Карпушиной Л.В. проведена внешняя проверка отчета муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области об исполнении местного бюджета за 2016 год.

Цель проверки: Проверить достоверность представленного годового отчета за 2016 год, как носителя полной информации о финансовой деятельности главного распорядителя бюджетных средств.

Объект проверки: Отчет муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области об исполнении местного бюджета за 2016 год.

Внешняя проверка отчета муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области об исполнении местного бюджета за 2016 год осуществляется с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Курской области, муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области и федеральными законами:

- Федеральным Законом Российской Федерации от 06.10.2013г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

- Федеральным Законом Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина 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»;

- Приказом Минфина РФ от 30 марта 2015г. №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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

- Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (с изменениями и дополнениями);

- Указанием от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденного Центральным Банком Российской Федерации;

- Уставом муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области

Проверка начата: 11 мая 2017 года

Проверка окончена: 15 июня 2017 года

Выводы

1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области за 2016 год проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Бюджетный учет ведется в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. Бюджет муниципального образования за 2016 год по собственным доходам исполнен на 44,9 %.

4. Неисполненные назначения, предусмотренные ассигнованиями, составили 3 000,00 рублей.

5. Доля помощи областного бюджета в собственных доходах муниципального образования составила 54,9 %.

6. Доля оплаты труда с начислениями в расходах местного бюджета в 2016 году составляет 51,3 %.

7. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области в 2016 году выдержан.

8. Дефицит муниципального бюджета составил в сумме 6 030,61 рублей.

9. Допущено нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»: не доработана учетная политика на 2016 год.

10. Допущено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»: в Оборотной ведомости по нефинансовым активам на 01.01.2017 года значатся основные средства на сумму 55 287,90 руб. стоимостью до 3000,00 руб., в том числе: кресло 2 шт. на сумму 4 700,00 руб., стол компьютерный 2 шт. на сумму 4 700,00 руб., стол письменный 11 шт. на сумму 15 000,00 руб., стулья 12 шт. на сумму 3 551,00 руб., стулья 10 шт. на сумму 2959,30 руб., стулья 20 шт. на сумму 5 918,60 руб., тумба 3 шт. на сумму 4 380,00 руб., шкаф 1 шт. на сумму 553,00 руб., шкаф металлический 5 шт. на сумму 13 526,00 руб., которые должны учитываться на забалансовом счете.

11. Допущено нарушение ст.113 Трудового Кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: отсутствует распоряжение Главы Любачанского сельсовета о работе автотранспорта в выходные дни.

Во время выборочной проверки обнаружена покупка и списание бензина марки АИ-92 водителем муниципального образования в выходные дни в количестве 60,0 л. на сумму 2052,00 руб.

12. Допущено нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»: при заключении договора безвозмездной аренды транспортного средства ВАЗ 21150 не утвержден лимит километража в месяц при эксплуатации автомобиля.

13. Допущено нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»: в балансе МО «Любачанский сельсовет» по расчетам с подотчетными лицами на 01 января 2017 года не отражены:

- дебиторская задолженность в сумме 2 085,92 руб.,
- кредиторская задолженность в сумме 29,96 руб.

14. Допущено нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»: в текущем году имеет место случаев составление Авансовых отчетов подотчетными лицами не выданных лицу денежных средств под отчет, отсюда создается кредиторская задолженность в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами №3.

15 Допущено нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина 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 балансе МО «Любачанский сельсовет» Медвенского района Курской области на 01.01.2017г. не отражена дебиторская задолженность в сумме 4 124,83 рублей и кредиторская задолженность в сумме 121 523,43 рублей.

В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 на 31 декабря 2016 года на основании Актов сверок расчетов на 31.12.2016 года по Администрации Любачанского сельсовета имеются задолженности:

- дебиторская задолженность в сумме 4 124,83 рублей, в т. ч.:
- ОАО «Газпром газораспределение Курск» – 4 124,83 рублей;
- кредиторская задолженность в сумме 105 355,18 рублей, в т. ч.:
- ОАО «РОСТЕЛЕКОМ» (ц) в сумме 1 044,95 рублей;
- ОАО «РОСТЕЛЕКОМ» (ц) в сумме 1 062,00 рублей;
- ФГУП «Почта России» в сумме 743,79 рублей;
- ООО «БАЗИС» в сумме 29 500,00 рублей;
- АУКО «Редакция газеты «Медвенские новости» в сумме 55 472,00 рублей;

- Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Курской области в сумме 622,00 рублей;
- ИП Костыря В.И. в сумме 8,00 рублей.

В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 на 31 декабря 2016 года на основании Актов сверок расчетов на 31.12.2016 года по МКУК «Любачанский СДК» имеются задолженности:

- кредиторская задолженность в сумме 16 168,25 рублей, в том числе:
- ООО «Газпром межрегионгаз Курск» в сумме 13 066,93 рублей.
- Филиал ОАО «МРСК Центра» Курскэнерго в сумме 3 101,32 рублей.

16. Допущено нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 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»: частично отсутствуют Акты сверок расчетов с поставщиками и подрядчиками на 31.12.2016 года., в том числе ФГУП «Почта России», ООО «БАЗИС», АУКО «Редакция газеты «Медвенские новости», АУКО «Редакция газеты «Курская правда», Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Курской области, ИП Костыря В.И., Филиал ОАО «МРСК Центра» Курскэнерго.

17. Допущено нарушение приказа Минфина от 28.12.2010г. №191Н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (с изменениями и дополнениями): по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не отражены дебиторская задолженность в сумме 4 124,83 рублей и кредиторская задолженность в сумме 121 523,43 рублей, что является искажением годовой отчетности.

18. Допущено нарушение Указа Президента РФ от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»: показатели уровня средней заработной платы работников учреждений культуры не достигнуты, отклонения по заработной плате - 460,77 руб.

19. Допущено нарушение ст.226 гл.23 Налогового кодекса РФ: по данным Карточки счета 303.01 за 2016 год в МО «Любачанский сельсовет» из-за несвоевременного перечисления НДФЛ сложилась кредиторская задолженность на 01.01.2017 года в сумме 285 322,92 рублей. Срок перечисления НДФЛ с заработной платы считается последний день месяца.

Аудитор Ревизионной комиссии

Л.В. Карпушина

Глава Любачанского сельсовета

А.Г. Якунин

Главный бухгалтер

В.И. Коратеева