

АКТ

внутреннего муниципального финансового контроля

с. Верхнекасиново
Курского района
Курской области

«17» марта 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», Планом контрольной деятельности, утвержденным Главой Курского района Курской области 12.01.2015 г., Планом контрольного мероприятия, утвержденного Главой Курского района Курской области 02.03.2015, проведена ревизия муниципальном образовании «Брежневский 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 на проведении ревизии выдано Гнездиловой Л.И. - консультанту отдела внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Курского района Курской области.

Проверка начата: 13.03.2015г.

Проверка окончена: 31.03.2015г.

Проверяемый период: 2014 г.

Полное наименование объекта контроля: Муниципальное образование «Брежневский сельсовет» Курского района Курской области (далее по тексту – Сельсовет).

Учреждение расположено по адресу: 305504 Курская область, Курский район, Брежневский сельсовет, с.Верхнекасиново, ул. Первомайская 11Б.

В проверяемом периоде руководителями являлись:
Глава сельсовета – с правом первой подписи Нащекин И. Д.
Начальник отдела учета и отчетности (главный бухгалтер) - с правом второй подписи Костюхина Л.Ф.

Учреждение имеет расчетный счет № 40204810400000000503 открытый в управлении Федерального казначейства по Курской области.

Устав Сельсовета принят решением Собрания депутатов «Брежневского сельсовета» Курского района Курской области от 22.11.10г. за № 13-1-4, зарегистрирован с изменениями в управлении Министерства

юстиции РФ по Курской области от 10.02.2015г. за № ru 465113232015061.

Согласно ст. 54 «Муниципальный заказ» Устава Сельсовет осуществляет закупки и заключает контракты, договора на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Сельсовета, в пределах средств местного бюджета на цели предусмотренные Уставом, согласно решению Собрание депутатов.

На основании статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» назначен контрактный управляющий заместитель главы по экономике и финансам Администрации Сельсовета Костюхина Л.Ф. по осуществлению закупок (распоряжение от 09.01.2014г. № 8).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок Костюхина Л.Ф. имеет свидетельство о повышении квалификации № 100.1503/96-д по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» с 10.02.2014г. по 22.02.2014г. требования к контрактному управляющему выше указанного закона соблюдены.

Предметы проверки:

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

В соответствии со статьей 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают на официальном сайте в сфере закупок услуг планы-графики размещения заказов на 2014 год по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ.

Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н «Об особенностях 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» установлено, что план-график содержит перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), а также способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определяемым в соответствии со статьей 111 Федерального закона № 44-ФЗ.

План-график подлежит размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет на 2014 год принят Решением Собрании депутатов Сельсовета 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета Курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», который вступил в силу с 1 января 2014 года.

План - график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2014 год Сельсоветом размещен на официальном сайте в сфере закупок 24 января 2014 года с нарушением установленного федеральным законодательством месячного срока на 11 дней.

Согласно ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» согласно решению Собрании депутатов Сельсовета на 2014 год на официальном сайте разместил план-график на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг всего лишь 2 раза с изменениями до конца года план-график не размещался.

Содержание план - графика закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2014 год, которые регламентированы приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н содержат следующие нарушения:

- 1) в столбце 4 отсутствуют номер заказа (лот);
- 2) в столбце 7 не указаны единицы измерения закупаемых товаров, работ, услуг, являющихся предметом контракта, не предусмотренные Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ);
- 3) в столбце 8 не указано количество товаров, работ, услуг, являющихся предметом контрактов;
 - отсутствует итоговая информация о годовом объеме закупок и об общем объеме закупок, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (указываются одной строкой);
 - в нижнем правом углу плана-графика не указан ответственный за формирование плана-графика заказчика (фамилия и инициалы, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты).
- 4) в столбце 10 «условия финансового обеспечения исполнения контракта» в отношении всех закупок с единственным поставщиком не указано, что указанные условия устанавливаются в документации. Вместе с тем, по смыслу положений Федерального закона № 44-ФЗ документация составляется при проведении конкурентных процедур (конкурсов, аукционов и т.д.);

Кроме того, в нарушении Федерального закона № 44-ФЗ план-график на 2014 год размещен на официальном сайте с изменениями 1 раз 30.04.2014г. до конца года не размещался.

В ходе проверки были проанализированы процедуры закупок осуществленные в соответствии с п.п. 4,5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В Сельсовете с подведомственными учреждениями (МКУК «Верхнекасиновский сельский Дом культуры», МКУК «Разиньковская сельская библиотека», МКУК «Брежневский сельский клуб», МКУК «Верхнекосиновская сельская библиотека») с 01.01.2014г. по 31.12.2014г. было заключено 150 договоров и муниципальных контрактов в количестве 5 штук на общую сумму 4176490,00 руб. их них:

по федеральному закону N 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» за 2013 год - 21 договор на сумму 442763,21 руб.;

по федеральному закону от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2014 год - 129 договоров на сумму 890306,45 руб. и 4 муниципальных контракта на сумму 2803420,34 руб.

2014 году Сельсоветом было проведено 4 аукциона в электронной форме 3 аукциона по Соглашениям с Администрацией Курского района Курской области

- муниципальный контракт от 16.06.2014г. № 01443000040614000079-0257249-01 на выполнение работ по капитальному ремонту дороги по ул. Выгонная в с. Верхнекасиново (2-ой пусковой комплекс) в сумме 743844,00 руб. с ЗАО «Автодор»;

- муниципальный контракт от 01.06.2014г. № 01443000040614000106-0257249-01 на выполнение работ по капитальному ремонту дороги д. Потапово в сумме 442740,00 руб. с ЗАО «Автодор»;

- муниципальный контракт от 28.10.2014г. № 01443000040614000150-0257249-01 на выполнение работ по ремонту автодороги в д. Гнездилово в сумме 972655,00 руб. с ЗАО «Автодор»;

- муниципальный контракт от 30.09.2014г. № 29/09-14 на выполнение текущего ремонта водозаборной скважины в д. Дроняево Курского района Курской области в сумме 832266,0 руб. с ООО «КАДЭС» (ген.директор – Каратеев Д.С.).

В нарушение ст.40 федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Сельсоветом не утверждалась документация об аукционе в электронной форме.

А также в документации об аукционах в электронной форме на право заключения контрактов выполнения работ по капитальному ремонту дорог в прочих условиях П.37 «информации о порядке и сроках подачи заявок» и в П.38 указано «поставка товара», но не капитальный ремонт дорог согласно документов, которые Сельсовет подал на проведение аукциона в соответствии с заключенными Соглашениями.

В соответствии с требованиями ст. 73 Бюджетного кодекса о ведении реестра закупок, реестр закупок в Сельсовете за 2014 года ведется без нарушения.

2. Соблюдение бюджетного законодательства

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Сельсовет зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 14.02.2011г. за основным регистрационным номером № 1024600617546, свидетельство серии 46 № 001595495.

Министерством РФ по налогам и сборам выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ присвоены : ИНН 4611001943, КПП 46101001.

К основным задачам администрации Сельсовета относятся:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета Сельсовета и контроль за использованием данного бюджета;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;
- организация в границах поселения электро-, газо-, тепло-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом.

На момент проверки в состав территории Сельсовета входит 27 населенных пунктов общей площадью 130 кв.км. с количеством населения 1558 человек.

В 2014 году бюджет Сельсовета утвержден собранием депутатов Сельсовета решение от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» по доходам и расходам в сумме 6050,2 тыс. руб.

В бюджет Сельсовета в 2014 году изменения и дополнения вносились 6 раз в том числе:

- решение от 29.01.2014г. № 169-1-51 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 31.03.2014г. № 170-1-54 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 13.08.2014г. № 178-1-58 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 26.09.2014г. № 186-1-59 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;

- решение от 02.12.2014г. № 201-1-62 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»;
- решение от 31.12.2014г. № 211-1-64 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Бюджет Сельсовета в течении года с изменениями и дополнениями 6 раз опубликован в газете АУКО «Сельская новь».

3. Анализ исполнения бюджета.

Остаток денежных средств на 01.01.2014 год составил 74143,14 руб.

За 2014 год доходы Сельсовета составили в сумме 8817,4 тыс. руб. в том числе:

- собственные средства в сумме 1787,9 тыс. руб.;
- акцизы в сумме 566,0 тыс.руб.;
- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2673,7 тыс. руб.;
- дотация бюджета на поддержку сбалансированности в сумме 804,0 тыс. руб.;
- субвенция в сумме 1202,2 тыс. руб.;
- субсидии в сумме 1268,4 тыс. руб.;
- прочие безвозмездные в сумме 17,2 тыс. руб.;
- кредит на выплату заработной платы с начислениями в сумме 498,0 тыс. руб.

Расходы Сельсовета за 2014 год (форма № 117) составили 8779245,13 руб. в том числе:

Наименование показателя	Код расходов	Утвержд. Лимиты	исполнено	Откл. +,-
Оплата труда с начислениями	210	3048460,00	3048129,34	-330,66
<i>оплата труда</i>	<i>211</i>	<i>2472637,95</i>	<i>2472506,96</i>	<i>-130,99</i>
<i>начисления на оплату труда</i>	<i>213</i>	<i>575822,05</i>	<i>575622,38</i>	<i>-199,67</i>
Оплата работ, услуг	220	4696464,00	4392331,78	-304132,22
<i>Оплата услуг связи</i>	<i>221</i>	<i>26199,00</i>	<i>23714,91</i>	<i>-2484,09</i>
<i>Оплата коммунальных услуг</i>	<i>223</i>	<i>264920,00</i>	<i>264610,01</i>	<i>-309,99</i>
<i>Услуги по содержанию помещения</i>	<i>225</i>	<i>3556478,00</i>	<i>3255188,31</i>	<i>-301289,69</i>
<i>Прочие услуги</i>	<i>226</i>	<i>848867,00</i>	<i>848818,55</i>	<i>-48,45</i>
<i>Внутренний долг (кредит)</i>	<i>230</i>	<i>731,65</i>	<i>731,65</i>	<i>-</i>
<i>Безвозмездные перечисления</i>	<i>240</i>	<i>1025111,00</i>	<i>1025111,00</i>	<i>-</i>

<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	250	26254,80	26254,80	-
Социальное обеспечение	260	100400,00	95919,86	-4480,14
Прочие расходы	290	17250,55	17121,07	-129,48
Поступление нефинансовых активов	300	173689,00	173645,63	-43,37
<i>Увеличение стоимости основных средств</i>	310	10700,00	10700,00	-
<i>Увеличение стоимости материалов</i>	340	162989,00	162945,63	-43,37
Итого:		9088361,00	8779245,13	-309115,87

Расходы бюджета Сельсовета на 2014 год составили 8779245,13 руб. или 96,6% от утвержденных ассигнований (9088361,00 руб.).

Остаток денежных средств на 01.01.2015 год составил 105328,64 руб. в том числе:

- акцизы по дорожной деятельности в сумме 22926,19 руб.

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

Сельсовет осуществляет 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 105030,0 руб. в количестве 6 чел.

- решения Собрания депутатов Сельсовета от 22.11.2010г. № 16-1-4 утверждена система оплаты в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», Закона Курской области от 13.06.2007г. № 60-ЗКО «О муниципальной службе в Курской области» для работников Сельсовета.

- решением Собрания депутатов Сельсовета от 22.11.2010г. № 15-1-4 утверждена система оплаты главы Сельсовета (Нащекина И.Д.) согласно с Федеральным законом от 08.01.1998г. № 8-ФЗ «Об основах муниципальной службы в РФ», Законом Курской области от 11.12.1998г. № 35-ЗКО «О статусе глав муниципальных образований и других выборных должностных лиц местного самоуправления в Курской области» (с последующими изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 02.03.2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в РФ», Закона Курской области от 13.06.2007г. № 60-ЗКО «О муниципальной службе в Курской области».

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

26.04.2011г. № 33300/3417, заключенным между Сельсоветом и ОАО «Сбербанк России».

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

Сельсовет в 2014 году на основании постановлений об административных правонарушениях за нарушение правил дорожного движения проплатил штрафы за нарушение ПДД платежными поручениями:

- п/п от 28.02.14г. № 38994 в сумме 500 руб.;
- п/п от 28.02.14г. № 38995 на сумму 1500,0 руб.;
- п/п от 21.10.14г. № 678763 в сумме 1500,0 руб.

Наличие данных штрафов свидетельствует о причинении Сельсовету ущерба в сумме 3500,0 руб., связанного с производением выплат по уплате штрафов за нарушение ПДД водителем Нащекиным А.И.

В соответствии со ст. 238, 247 ТК РФ обязывает сотрудника возместить материальный ущерб работодателю без приказа (распоряжения) руководителя Сельсовета. Во время проведения ревизии ущерб возмещен.

5. Учет автотранспортных средств, порядок учета и оформления путевых листов

В проверяемом периоде в Сельсовете на балансе числится автомобиль ВАЗ - 21074, 2006 года выпуска, государственный номер К 127АВ который закреплен за водителем согласно трудового договора (Нащекин А.И.).

В Сельсовете не ведется журнал путевых листов, выписывает путевые листы водитель на весь месяц.

Путевые листы водителем заполнены с нарушением приказа Минтранса от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», нет предрейсового медицинского осмотра водителя, водителем весь проверяемый период не проставляется километраж при выезде и заезде, а также в путевых листах не поставляется заправка и остаток ГСМ при выезде и заезде в гараж.

При выборочной проверке путевых листов установлено, что при списании бензина водитель пользовался 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 27.12.2013г. №58-р «О норме расхода бензина на транспортное средство Администрации Брежневского сельсовета Курского района Курской области». Во время проведения ревизии данные нарушения приведены в порядок с января 2015 года.

6. Проверка соответствия порядка учета операций с подотчетными лицами требованиям действующего законодательства

В Сельсовете в соответствии с распоряжением от 31.12.2013г. № 59-р определен круг подотчетных лиц для получения подотчетных сумм в количестве 10 человек (распоряжение прилагается).

В нарушении выше указанного распоряжения 2014 году по авансовым отчетам, согласно платежных поручений перечислены денежные средства в сумме 28762,86 руб. (п/п от 13.08.14г. № 225067 в сумме 9942,86 руб., п/п от 07.10.14г. № 579487 в сумме 18820,0 руб.) механизатору Демехину Л.Н за дизтопливо, который отсутствует в штатном расписании Сельсовета, что является неэффективным использованием денежных средств .

7. Основные средства, материальные запасы

При выборочной проверки представленных результатов инвентаризации проведенной по состоянию на 31.12.2014г. установлено: Все основные средства на основании распоряжения от 29.11.2014г. № 60-р на сумму 3957177,19 руб., числящихся в учете и находящихся в эксплуатации, соответствуют данным, указанным в инвентарной описи.

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».

В нарушение п. 46,50,51 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, стоимостью до 3000 рублей включительно, не учитываются на забалансовом счете.

По инвентарной описи балансовая стоимость основных средств на указанную дату составила 3957177,19 руб.

На момент проверки договор о полной материальной ответственности с материально ответственным лицом не заключен.

8. Кредит

Использование финансовой помощи, предоставленной из бюджета Курского района Курской области на возмездной и возвратной основе

бюджетный кредит утвержденный постановлением Администрации Курского района Курской области от 05.05.2011г. № 859.

В соответствии с соглашением от 15.12.2014г. № 2 о предоставлении бюджету МО «Брежневский сельсовет» Курского района Курской области из бюджета Курского района Курской области бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета выделены средства в сумме 498,0 тыс. руб. Срок возврата бюджетного кредита 31.12.2014г.

18.12.2014 года платежное поручение № 828 получен бюджетный кредит в сумме 498,0 тыс. руб., который был израсходован на заработную плату с начислениями в декабре месяце 2014г.

30.12.2014 года платежное поручение № 365998 на сумму 731,65 руб. были погашены проценты за пользование бюджетным кредитом за декабрь 2014г.

По состоянию на 01.01.2015г. задолженность по кредиту составляет 498,0 тыс. руб.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей. Обоснованность расчетов по взаимным обязательствам, реальность дебиторской и кредиторской задолженности.

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

Кредиторская задолженность по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 200804,66 руб.

При проверке предоставленных Сельсоветом актов сверок на 31.12.2014г. установлено, что кредиторская задолженность составила 1489185,45 руб. в том числе:

- заработная плата	178707,11 руб.;
-начисления на з/плату	329402,68 руб.;
-ОГУП «Информационный центр»Регион-Курск»	6000,00 руб.;
- ООО «Инжстройсервис»	95405,00 руб.;
- редакция газеты «Сельская новь»	35552,00 руб.;
-ОБУ «Фонд имущества Курской области»	21594,00 руб.;
- ООО «Руспетрол»	10720,00 руб.;
- ИП «Согачев»	18000,00 руб.;
- ИП Степанов	95000,00 руб.;
- ЗАО «Автодор»	200804,66 руб.;
- кредит	498000,00 руб.

Данные аналитического учета, согласно предоставленных актов сверок не соответствуют данным синтетического учета (баланс форма № 469) на сумму 1288380,79 руб. - занижены по кредиторской задолженности за 2014 год на 01.01.2015года, что является искажением бюджетной отчетности на указанную сумму.

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

Бухгалтерский учёт в Сельсовете ведется согласно Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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» и другим нормативным документам.

Выводы:

1. В нарушение федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- ст. 40 Сельсоветом не утверждалась документация об аукционе в электронной форме. А также в документации об аукционах в электронной форме на право заключения контрактов выполнения работ по капитальному ремонту дорог в прочих условиях П.37 «информации о порядке и сроках подачи заявок» и в П.38 указано «поставка товара», но не капитальный ремонт дорог согласно документов, которые Сельсовет подал на проведение аукциона в соответствии с заключенными Соглашениями;

- ст. 15 план-график на официальном сайте на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг Сельсоветом размещен 24 января 2014 года в нарушении принятого Бюджета на 2014 год (Решение Собрания депутатов Сельсовета от 13.12.2013г. № 156-1-49 «О бюджете Брежневского сельсовета Курского района Курской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», которое вступило в силу с 1 января 2014 года) с нарушением установленного федеральным законодательством месячного срока на 11 дней;

- план-график за 2014 год размещен на официальном сайте с изменениями 1 раз (30.04.2014г.) до конца года не размещался.

2. В нарушение приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18н:

- План - график закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд на 2014 год, велся не по форме утвержденной настоящим приказом.

3. В нарушение ст. 238, 247 ТКРФ Сельсовету нанесен ущерб в сумме 3500,0 руб., с произведенными выплатами по уплате штрафов за нарушение ПДД водителем Нащекиным А.И. Во время проведения ревизии ущерб возмещен.

4. В нарушение приказа Минтранса от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Сельсоветом не ведется журнал путевых листов, выписывает путевые листы водитель на весь месяц. В путевых листах нет предрейсового

медицинского осмотра водителя, не проставляется километраж при выезде и заезде, не поставляется заправка и остаток ГСМ при выезде и заезде в гараж.

Во время проведения ревизии, данные нарушения приведены в порядок с января 2015 года.

5. В нарушение распоряжения от 31.12.2013г. № 59-р «Об утверждении списка лиц на выдачу денежных средств в подотчет» по авансовым отчетам, согласно платежных поручений перечислены денежные средства в сумме 28762,86 руб. механизатору Демехину Л.Н за дизтопливо, который отсутствует в штатном расписании Сельсовета, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

6. В нарушении соглашения от 15.12.2014г. № 2 о предоставлении бюджету Сельсовета из бюджета Курского района Курской области бюджетного кредита на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета выделены средства в сумме 498,0 тыс. руб. Срок возврата бюджетного кредита 31.12.2014г. По состоянию на 01.01.2015г. задолженность по кредиту составляет 498,0 тыс. руб.

7. Данные аналитического учета по кредиторской задолженности на 01.01.2015г. не соответствуют данным синтетического учета: баланс (Форма № 469) указано – 200804,66 руб., а в актах сверок сумма завышена на 1288380,79 руб., что является искажением бюджетной отчетности на указанную сумму.

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.

Консультант отдела внутреннего муниципального
финансового контроля Администрации
Курского района Курской области

Л.И. Гнездилова

Глава
МО «Брежневский сельсовет»
Курского района Курской области

И.Д.Нашекин

Начальник отдела
учета и отчетности
МО «Брежневский сельсовет»
Курского района Курской области

Л.Ф. Костюхина

