

Подписанный Акт вернуть
в Финансовое управление
по адресу: п. Мама, ул.
Советская, 10.
Тел. 8 (39569) 21090

Акт № 11
контрольного мероприятия
Администрации Луговского городского поселения
Мамско-Чуйского района

25.11.2016 г.

п. Мама

Основание для проведения проверки: План объектов контроля бюджетной инспекции на 2016 г., утвержденный 11.01.2016 г.

Удостоверение на проведение проверки № 09 от 31.10.2016 г.

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Луговского городского поселения Мамско-Чуйского района, целевого использования бюджетных средств.

Объект проверки: Администрация Луговского городского поселения Мамско-Чуйского района

Проверяемый период: с 01.01.2015г. по 31.12.2015г.

Сроки проведения проверки: 01.11.2016 г. – 25.11.2016 г.

Проверка проведена в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, с Трудовым кодексом РФ, с Положением «О порядке проведения ревизий и проверок финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района», планом проверок на 2016 г., иными актами действующего законодательства РФ.

Общие сведения о проверяемом объекте:

Полное наименование: Администрация Луговского городского поселения Мамско-Чуйского района;

ИНН/КПП 3802010425/380201001

ОГРН 1053802020513;

Адрес местонахождения субъекта контроля: 666801, область Иркутская, рабочий поселок Луговский, улица Школьная, 11;

Основной вид деятельности: Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений;

Численность по штатному расписанию: 10,3 штатных единиц;

На момент проведения проверки:

Руководитель: Глава поселения – Ушаков Алексей Викторович;

Организация обладает правами юридического лица и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 001683594 выданного 24.12.2005г МИ ФНС России № 3 по Иркутской области и УОБАО, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, смету доходов и расходов.

Финансирование организации проводится на лицевой счет № ЛС03907000010, открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Луговского городского поселения Мамско-Чуйского района целевого использования бюджетных средств проводилась с 27.02.2014г по 28.03.2014г специалистом 1 категории по проведению проверок Малковой Татьяной Николаевной.

Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки на основе представленных первичных документов, кассовых документов, авансовых отчетов, журналов-ордеров, бухгалтерских документов.

Проверкой установлено:

Правовые основы:

На основании Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003г N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005г N 97 «О государственной регистрации уставов муниципальных образований», в соответствии с законом Иркутской области от 25.03.2005г N 7-оз «О формировании органов местного самоуправления вновь образованных муниципальных образований Иркутской области в 2005 году» (в ред. от 10.10.2005 года), Закона Иркутской области от 16.12.2004г N 94 – оз «О статусе и границах муниципальных образований Иркутской области», Устава муниципального образования Мамско-Чуйского района, Устава Луговского муниципального образования со статусом городского поселения, а также на основании итогов выборов в органы местного самоуправления на территории Мамско-Чуйского района, состоявшихся 09.10.2005 года, были избраны депутаты и Глава Луговского муниципального образования (далее – глава поселения) в 2005, 2007, 2011, 2015 годах.

Луговское муниципальное образование является единым экономическим, историческим, социальным, территориальным образованием, входит в состав муниципального образования Мамско-Чуйского района наделенного Законом Иркутской области статусом муниципального района.

Луговское муниципальное образование наделено статусом городского поселения Законом Иркутской области от 02.12.2004 № 63-оз «О статусе и границах муниципальных образований Мамско-Чуйского района Иркутской области»

Полномочия Луговского муниципального образования определены Уставом со статусом городского поселения, который принят решением Думы Луговского городского поселения № 8 от 26.12.2005 г. и выдано свидетельство о регистрации Устава № RU385141032005001.

В Устав Луговского муниципального образования были внесены изменения и дополнения Решением Думы Луговского городского поселения Мамско-Чуйского района от 06.10.2014г № 82, от 22.05.2015г № 99, от 20.01.2016г № 18.

Соглашение на право вести бухгалтерский учет:

На основании Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г N 157н руководитель учреждения вправе передать ведение бухгалтерского учета и составление на его основании отчетности другому учреждению, организации (централизованной бухгалтерии) по договору (соглашению). Между Администрацией Луговского городского поселения и Администрацией МО Мамско-Чуйского района заключено соглашение от 28.11.2014г. б/н об осуществлении полномочий по решению вопросов по исполнению бюджета поселения и контролю за его исполнением. Согласно распоряжения Администрации Мамско-Чуйского района от 07.08.2015г № 176 делегировано исполнение полномочий, переданных Соглашением о передаче полномочий администрации района, Финансовому управлению администрации Мамско-Чуйского района. С 01 января 2015г введено в бухгалтерию Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района 2,2 штатные единицы ведущего бухгалтера для исполнения отдельных полномочий, в том числе ведение бухгалтерского учета, Администрации Луговского городского поселения и других городских поселений.

Учетная политика:

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 1 ст. 8 совокупность способов ведения экономического субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику. Субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта выбирается один из способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых федеральными стандартами.

Специальные положения, регулирующие порядок составления учетной политики в государственных (муниципальных) учреждениях, изложены в п. 6 Инструкции от 01 декабря 2010г N 157н. Субъект учета в целях организации бухгалтерского учета формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей

деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации. Учетная политика применяется с 01 января года, следующего за годом ее утверждения. Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Согласно Инструкции по бюджетному учету N 157н бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом по Финансовому управлению администрации Мамско-Чуйского района № 30 от 11.04.2013г. В соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г N 02-0707/33768 в учетную политику были внесены изменения, утвержденные приказом от 01.03.2016г № 20 о применении новых форм первичных учетных документов. Приказом от 03.08.2015г № 48 внесены изменения в учетную политику Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района в соответствии с распоряжением Администрации района № 151л от 03.08.2015г и приказа Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района № 47-л от 03.08.2015г об изменении должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов.

Проверка ведения кассовых операций.

Проверка кассовой дисциплины проведена выборочным методом с использованием: приходных и расходных ордеров, журнала операций № 1 «Касса», платежных ведомостей, отчета кассира.

Порядок ведения кассовых операций в РФ регулируется Указаниями Банка России от 11.03.2014г N 3210-У и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н (далее по тексту – Инструкция N 157н).

Учет движения наличных денежных средств в кассе учреждения осуществлялся в 2015 году в соответствии с Инструкцией N 157н на счете 020104000 «Касса».

Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами формы по ОКУД 0310001, расходными кассовыми ордерами формы по ОКУД 0310002, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998г № 88. Платежная ведомость на выдачу заработной платы в Администрации Луговского городского поселения соответствует форме по ОКУД 0504403, утвержденной Приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н.

Листы кассовой книги формы по ОКУД 0504514, утвержденной Приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н, оформляются с применением технических средств, распечатываются на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Оприходование денежной наличности производится своевременно.

Оформлен договор № 6 от 13.07.2015 года о полной индивидуальной материальной ответственности на главного специалиста по экономическим вопросам Прокопчеву Елену Анатольевну, которая исполняет обязанности кассира. С Прокопчевой Е.А. установлены соответствующие должностные права и обязанности, с которыми она ознакомлена под роспись, что соответствует п. 4 Указаний Банка России от 11.03.2014г N 3210-У.

Кассир снабжен штампом, содержащим реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

При проведении выборочной проверки кассовых операций за 2015 год выявлены следующие нарушения:

- в расходных кассовых ордерах № 24 от 30.06.2015г, № 48 от 27.10.2015г, № 49 от 27.10.2015г, № 50 от 27.10.2015г, № 74 от 24.12.2015г были внесены исправления, что является нарушением пп. 4.7 п. 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У, п. 10 Инструкции N 157н. Данное нарушение устранено в ходе проверки;

- в расходном кассовом ордере № 25 от 30.06.2015г не указаны в полном объеме паспортные данные получателя в части даты и места выдачи документа в связи, с чем затрудняется идентификация получателя наличных денег по предъявленному им паспорту (пп.6.1 п. 6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У). Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Нецелевого использования бюджетных средств при проведении выборочной проверки не выявлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Проверка проведена выборочным методом с использованием журнала-ордера № 2 «Банк», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовых отчетов, платежных поручений за 2015 год, расходных кассовых ордеров за 2015 год.

Постановлением от 22.05.2015г N 18 утверждено Положение о порядке и условиях командирования муниципальных служащих Администрации Луговского городского поселения. Согласно пп. 4.2 п. 4 указанного Положения работнику, направленному в командировку как внутри России, так и за ее пределы, возмещаются расходы на провоз багажа. Также в пп. 4.6 п. 4 указанного Положения возмещение расходов на перевозку багажа весом свыше установленных транспортными предприятиями предельных норм не производится. Исходя из вышеизложенного, возникает противоречие по возмещению расходов на провоз багажа из командировки согласно Положению о порядке и условиях командирования муниципальных служащих Администрации Луговского городского поселения.

Документом по применению и заполнению унифицированной формы «Авансовый отчет» служит Постановление от 1 августа 2001 г. N 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет"» (далее по тексту Постановление N 55).

На лицевой и оборотной сторонах авансового отчета бухгалтер указывает суммы расходов, принятые к учету, и корреспондирующие счета. На оборотной стороне авансового отчета в графу 7 бухгалтеру необходимо записать суммы расходов, принятых к учету по каждому из подтверждающих документов. В графе 9 при этом проставляются счета бухгалтерского учета, которые дебетуются на эти суммы. Все данные переносятся в таблицу на лицевой стороне отчета, расположенную справа. Бухгалтерией Администрации Луговского городского поселения данные, указанные в графах 7, 9 и 10 оборотной стороны авансового отчета, не переносятся в таблицу на лицевой стороне авансового отчета в графы 3, 1 и 2, расположенную справа. Тем самым не соблюдаются требования по заполнению авансовых отчетов, утвержденных Постановлением N 55.

При проведении выборочной проверки авансовых отчетов за 2015 год выявлены следующие нарушения:

- по авансовому отчету № ЛО0000001 от 03.02.2015г Ушакову А.В. (главе поселения) неначислен один день суточных, то есть 100 рублей. В командировке он прибывал с 25.01.2015г по 01.02.2015г (распоряжение от 23.01.2015г № 1), что составляет 8 дней суточных. В авансовом отчете суточные начислены за 7 дней.

- по авансовому отчету № ЛО0000004 от 17.03.2015г подотчетным лицом Шайдуловой Л.В. (специалист I кат.) приобретены немаркированные конверты на сумму 354,00 рубля, которые отнесены на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом МинФина РФ от 01.07.2013г N 65н, расходы учреждения на приобретение немаркированных конвертов относятся на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ. Из вышеизложенного следует, что произошло нецелевое использование бюджетных средств на сумму 354,00 рубля.

- в авансовом отчете № ЛО0000012 от 03.07.2015г подотчетным лицом Шайдуловой Л.В. произведены расходы на сумму 240,00 рублей по статье 226 КОСГУ, которые не подтверждены документом, имеющим обязательные реквизиты первичного учетного документа согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». К авансовому отчету прилагается кассовый чек, в котором отражена только сумма 240,00 рублей и никаких других

реквизитов не указано. По такому документу принятие к бухгалтерскому учету расходов не допускается.

- по авансовому отчету № ЛО0000031 от 03.12.2015г подотчетным лицом Токарчук Н.Н. по товарным чекам приобретены продукты питания для чаепития, организованного ко «Дню матери», на сумму 2000,00 рублей. Данные расходы отнесены на статью 290 «Прочие расходы» КОСГУ вместо статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ. В ноябре и декабре 2015г расходы, произведенные по данному авансовому отчету, получены по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ (расходные кассовые ордера №№ 68 от 03.12.2015г, 64 от 24.11.2015г). Также по распоряжению от 12.11.2015г № 58 о проведении мероприятия «День матери» расходы в сумме 9000,00 рублей отнесены на статью 290 «Прочие расходы» КОСГУ, тогда как по смете расходов, приложенную к распоряжению, указаны расходы на чаепитие в сумме 2000,00 рублей, которые следовало отнести на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ (приобретение тортов, чая, конфет). Из вышеизложенного следует, что произошло нецелевое использование бюджетных средств на сумму 2000,00 рублей.

Проверка начисления заработной платы.

Проверка заработной платы за 2015 год проведена выборочным методом с использованием трудовых договоров, приказов по личному составу, табелей учета рабочего времени, расчетных ведомостей, Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала администрации Луговского городского поселения, утвержденного Постановлением главы администрации от 24.12.2007г № 41, Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации Луговского городского поселения, утвержденного решением Думы Луговского городского поселения от 27.11.2009г № 86, Положение об оплате труда главы Луговского городского поселения, утвержденного решением Думы Луговского городского поселения от 29.12.2012г № 29, Положение об оплате труда главы Луговского городского поселения, утвержденного решением Думы Луговского городского поселения от 14.08.2015г № 105.

Начисление заработной платы работников Администрации Луговского городского поселения в 2015 году осуществлялось на основании: Трудового кодекса РФ, трудовых договоров, Положений об оплате труда работников Администрации Луговского городского поселения.

Положения об оплате труда устанавливают правовые основы организации оплаты труда работников Администрации Луговского городского поселения и определяет размер и условия, а также порядок оплаты труда, формирования расходов на оплату труда.

Размеры оплаты труда за сложность и напряженность работникам муниципальной службы, работникам, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала устанавливаются распоряжениями администрации Луговского городского поселения ежемесячно.

Штатное расписание на 2015 год утверждено распоряжениями Администрации Луговского городского поселения от 16.02.2015г № 3, № 4, от 01.10.2015г № 7 подписано главой Луговского городского поселения и главным специалистом по экономическим вопросам. Штатная численность на 01 января 2015 года составила 10,3 штатных единиц, в том числе работник ВУС.

В Администрации Луговского городского поселения табель учета рабочего времени ведется по форме по ОКУД 0504421. С июня 2015 года форма по ОКУД 0504421 была изменена по Приказу МинФина России от 30.03.2015г N 52н (зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015г N 37519). В Учреждении с июня 2015г форма табеля учета рабочего времени по ОКУД 0504421 остается прежней, без изменений. В связи с вышеуказанным, Администрации Луговского городского поселения следует изменить форму по ОКУД 0504421 для сдачи в бухгалтерию.

При выборочной проверке заработной платы за 2015 год выявлены следующие нарушения:

- В соответствии с п. 1 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 18.09.2006г. N 576 (в ред. от 25.03.2013г), ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу (тарифной ставке) граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе (за исключением военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации и уголовно-исполнительной системы), выплачивается в зависимости от степени секретности

сведений, к которым эти граждане имеют документально подтверждаемый доступ на законных основаниях. Доступ по третьей форме к сведениям, составляющим государственную тайну, Ушаков А.В. имеет с 28 апреля 2016 года (ответ № 1648 от 24.11.2016г на запрос № 593 от 24.11.2016г прилагается). В связи с вышеуказанным, распоряжение Администрации Луговского городского поселения от 12.01.2015г № 2 (прилагается) в части доплаты к должностному окладу (тарифной ставке) главе поселения за работу со сведениями, составляющими государственную тайну на Ушакова Алексея Викторовича, не имеет законного основания. То есть в 2015 году Ушакову А.В. доплату к должностному окладу (тарифной ставке) за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, начисляться не должна. В таблице № 1 предоставлена информация о начисленной заработной плате за 2015 год Ушакову А.В.

Таблица № 1 «Начисление заработной платы за 2015г»

| Месяц начисления | Начислено по расчетному листу (прилагается) | Следовало начислить | Разница (-) переплата (+) доначислить |
|------------------|---|---------------------|---------------------------------------|
| январь | 40262,54 | 42933,92 | 2671,38 |
| февраль | 48548,92 | 42933,92 | -5615,00 |
| Март | 39905,66 | 38804,71 | -1100,95 |
| апрель | 46236,52 | 42933,92 | -3302,60 |
| май | 46236,52 | 42933,92 | -3302,60 |
| июнь | 46236,52 | 42933,92 | -3302,60 |
| июль | 46236,52 | 42933,92 | -3302,60 |
| август | 43183,73 | 41112,58 | -2071,15 |
| сентябрь | 108053,04 | 101347,03 | -6706,01 |
| октябрь | 16813,28 | 15612,33 | -1200,95 |
| ноябрь | 8346,35 | 7845,54 | -500,81 |
| декабрь | 46236,52 | 42933,92 | -3302,60 |
| Итого | 536296,12 | 505259,63 | -31036,49 |

Из таблицы № 1 видно, что излишне начисленная заработная плата за 2015 год главе Администрации Луговского городского поселения Ушакову А.В. составила 31036 руб. 49 коп.

Выводы по проверке:

1. Положение о порядке и условиях командирования муниципальных служащих Администрации Луговского городского поселения составлено с противоречиями в части провоза багажа в командировке;
2. По авансовому отчету № ЛО0000001 от 03.02.2015г Ушакову А.В. (главе поселения) не начислен один день суточных, то есть 100 рублей;
3. Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 2354 рубля;
4. В авансовом отчете № ЛО0000012 от 03.07.2015г произведены расходы на сумму 240 рублей по документу, не имеющему обязательные реквизиты первичного учетного документа согласно ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ;
5. Табеля учета рабочего времени составляются и сдаются в бухгалтерию по форме по ОКУД 0504421 старого образца;
6. Излишне начисленная заработная плата в сумме 31036 рублей 49 копеек.

Предложения по результатам проверки:

1. Внести изменения в Положение о порядке и условиях командирования муниципальных служащих;
2. Доначислить суточные согласно авансовому отчету № ЛО0000001 от 03.02.2015г;
3. Составлять и сдавать в бухгалтерию табеля учета рабочего времени нового образца;
4. Принять меры по удержанию излишне начисленной и выданной заработной платы.

Ведущий специалист
по проведению проверок



Е.В. Галицкая

С актом ознакомлены:

Глава Луговского городского поселения _____



А.В. Ушаков

Ведущий бухгалтер _____



Л.Р. Серкина

1 экз. акта получил _____



А.В. Ушаков

«06» декабря 2016 г.

Материалы ревизии приняты:

Начальник бюджетной инспекции _____



Н.С. Халейка

«30» ноября 2016 г.