

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

**Акт № 8**  
**контрольного мероприятия**  
**Администрации Мамско-Чуйского района**

**п. Мама**  
(место составления)

**24 мая 2017 г.**  
(дата составления)

**Основание для проведения проверки:** План объектов контроля бюджетной инспекции на 2017 г., утвержденный 23.12.2016 г.

Удостоверение на проведение проверки № 8 от 14.04.2017 г.

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

**Объект проверки:** Администрация Мамско-Чуйского района.

**Проверяемый период:** с 01.01.2016г. по 31.12.2016г.

**Сроки проведения проверки:** 17.04.2017г. – 24.05.2017г.

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 2017г, иными актами действующего законодательства РФ.

**Общие сведения о проверяемом объекте:**

**Полное наименование:** Администрация Мамско-Чуйского района

**ИНН/КПП** 3833001300/380201001

**ОГРН** 1023802649353

**Адрес местонахождения субъекта контроля:** 666811, область Иркутская, поселок городского типа Мама, улица Советская, д. 10.

**Основной вид деятельности:** Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

**Учредитель:** Муниципальное образование Мамско-Чуйского района.

**Численность по штатному расписанию:** 44,29 штатных единиц;

**На момент проведения проверки:**

**Руководитель:** Мэр – Сергей Александр Брониславович.

**Главный бухгалтер:** Ковалева Светлана Николаевна.

Организация обладает правами юридического лица и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 000304303 выданного 22.12.2002г Обособленным структурным подразделением межрайонной инспекции МНС России № 3 по Иркутской области (п. Мама), имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, смету доходов и расходов.

Финансирование организации проводится на лицевой счет № ЛС03902000010, открытый в казначейском отделе Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района.

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

#### **Проверкой установлено:**

##### **Учетная политика.**

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 1 ст. 8 совокупность способов ведения экономическим 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 N 157н от 01 декабря 2010г. 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.

Учетная политика Администрации Мамско-Чуйского района утверждена распоряжением об учетной политике Администрации Мамско-Чуйского района от 10.12.2014г № 307. Согласно данному распоряжению Администрация Мамско-Чуйского района руководствуется:

- Федеральным законом от 06.12.2011г N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010г N 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 Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г 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» (далее по тексту – Приказ Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г N 173н),
- приказом Минфина России от 16.12.2010г № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»,
- приказом Минфина России от 01.07.2013г № 65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ»,
- инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010г № 191н,
- Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденным ЦБ РФ 12.10.2011г № 373-П,
- порядком проведения инвентаризации регламентируется приказом Минфина РФ от 13.06.1995г № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

- приказом Минкультуры РФ от 30.09.2011г № 558 «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

В связи с изданием **Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г N 52н** «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 (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее по тексту Приказ Министерства Финансов РФ от 30.03.2015г N 52н), **Приказ Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г N 173н** утратил силу.

Согласно п. 8.2 **Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014г № 3210-У** «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» утратило силу **Положение Банка России от 12.10.2011г № 373-П** «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ».

Обязанность утвердить рабочий план счетов установлена в пункте 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н от 01.12.2010г. Рабочий план счетов необходимо составлять на основе Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержденных Минфином России для конкретного типа учреждения. Одновременно рабочий план счетов должен учитывать специфику деятельности. В нарушении п. 21 Инструкции от 01.12.2010г № 157н в Учреждении не утвержден рабочий план счетов.

### **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.

Проверка проведена выборочным методом с использованием журналов-ордеров № 2 «Банк», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовых отчетов, платежных поручений за 2016год.

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). Учет расчетов с подотчетными лицами в Администрации Мамско-Чуйского района оформляются авансовыми отчетами формы по ОКУД 0504505, утвержденной Приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н. Все стадии формирования авансового отчета (ф. 0504505) отражаются в «1С: Бухгалтерии государственного учреждения 8», редакция 2 в документе «Авансовый отчет» (раздел «Денежные средства», команда панели навигации «Авансовые отчеты»).

Порядок и условия командирования муниципальных служащих МО Мамско-Чуйского района определен в приложении № 1 к Постановлению Администрации Мамско-Чуйского района от 15.04.2015г № 35. При проведении выборочной проверки нарушений по оплате командировочных расходов не выявлено.

В бухгалтерском учете и отчетности расходы на техосмотр автомобиля должны пройти по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». То есть отражать их нужно на счетах, которые увязаны с этим кодом: *401.20.225, 206.25, 302.25 и т. д.* Это следует из положений подпункта «е» пункта 3 статьи 15 Закона от 25 апреля 2002 г. № 40-ФЗ, статьи 15, части 1 статьи 17, части 1 статьи 19 Закона от 1 июля 2011 г. № 170-ФЗ, пунктов 5, 9, 15 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 декабря 2011 г. № 1008, раздела V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н, и разъяснено в письме Казначейства России от 14 января 2016 г. № 02-02-03-3/14 (согласовано с Минфином России).

В авансовом отчете от 17.03.2016г № 100000014 расходы на техосмотр отнесены по КОСГУ 226 «Прочие услуги», вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 2700 рублей, что является нецелевым использованием денежных средств.

## Проверка начисления заработной платы.

Проверка заработной платы за 2016г. проведена выборочным методом с использованием трудовых договоров, приказов по личному составу, табелей учета рабочего времени, карточек-справок за 2016 год, журнала-ордера № 6 «Расчеты по оплате труда».

Начисление заработной платы осуществляется на основании:

- Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющимися должностями муниципальной службы, вспомогательного персонала администрации района и работников централизованных бухгалтерий (далее по тексту – Положение об оплате труда работников), утвержденного постановлением Администрации Мамско-Чуйского района от 03.02.2014г № 16;
- Положения об оплате труда муниципальных служащих МО Мамско-Чуйского района, утвержденного Решением Думы Мамско-Чуйского района от 26.02.2015г № 53;
- трудовых договоров.

Постановлением Администрации Мамско-Чуйского района от 20.06.2016г № 101 внесены изменения и дополнения в Положение об оплате труда работников.

Постановлением Администрации Мамско-Чуйского района от 17.04.2015г № 36 внесены изменения в Положение об оплате труда, в части главы 6 «Порядок и условия выплаты премии по результатам работы».

Согласно п. 3 гл.2 Положения об оплате труда работников состоит из месячного должностного оклада, ежемесячных и иных дополнительных выплат. Ежемесячные и иные дополнительные выплаты начисляются на должностной оклад с учетом повышающих коэффициентов.

Согласно п.2.1 гл.2 Положения об оплате труда муниципальных служащих МО Мамско-Чуйского района размер оплаты труда муниципальных служащих определяется суммированием размера должностного оклада и размера общей суммы ежемесячных и иных дополнительных выплат, устанавливаемых муниципальным служащим.

За 2016 год было создано четыре штатных расписания: на 01.01.2016 года утверждено мэром Мамско-Чуйского района, где штатная численность составила 44,44 штатных единиц; на 12.03.2016г утверждено мэром Мамско-Чуйского района, где

штатная численность составила 44,29 штатных единиц; на 01.05.2016 года утверждено мэром Мамско-Чуйского района, где штатная численность составила 44,29 штатных единиц; на 01.07.2016 года утверждено мэром Мамско-Чуйского района, где штатная численность составила 44,29 штатных единиц.

Согласно ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. В Администрации Мамско-Чуйского района табель учета рабочего времени ведется по форме по ОКУД 0301008, которая не соответствует форме по ОКУД 0504421, утвержденной приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н.

В ходе проведения выборочной проверки нарушений по начислению заработной платы не выявлено.

### **Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств.**

Проверка учета товарно-материальных ценностей и основных средств за 2016г. проведена выборочным методом с использованием Журнала-ордера № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», актов списания материальных запасов, ведомости начисления амортизации, журнала-ордера № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала-ордера № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Все материальные ценности учитываются по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам на их приобретение. Поступление материальных запасов осуществляется путем закупа по договорам с индивидуальными предпринимателями, а так же по авансовым отчетам.

Согласно п. 8 Учетной политике организации выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключен договор о материальной ответственности. Материально-ответственным лицом за сохранность основных средств и материальных запасов является Доманюк Лилия Вячеславовна (ведущий специалист по организационной работе), с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 11.01.2016 года № 100000001.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016г. составила 9399120,30 руб., на 01.01.2017г составила 10377686,23 руб. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2016г. составила 1685664,88 руб., на 01.01.2017г составила 1755487,83 руб. Начислена амортизация за 2016 г. 908742,98 руб.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется с помощью учетных регистров:

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года.

Порядок отнесения материально-вещественных ценностей к основным средствам и материальным запасам определяется разделом II Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

Объекты основных средств принимаются к учету, согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК013-94 (утвержден Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994г N 359). Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту, кроме объектов стоимостью до трех тысяч рублей включительно, а также библиотечного фонда, не зависимо от стоимости, не зависимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из двенадцати знаков. Инвентарный номер объектов основных средств присваивается в соответствии со структурой кодовых обозначений.

Ведомость начисления амортизации формируется из программы «1С» и распечатывается ежемесячно. В Учреждении расчет годовой суммы амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полез-

ного использования этого объекта. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с п. 44 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. В ходе проведения выборочной проверки правильности начисления амортизации, нарушений не выявлено.

Согласно ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Акты на списание материальных запасов составляются на основании ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения формы, которая соответствует утвержденной Приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н форме по ОКУД 0504210. Акты на списание материальных запасов соответствуют форме, утвержденной Приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н форме по ОКУД 0504230.

#### **Списание горюче-смазочных материалов.**

В ходе проведения проверки установлено, что в Администрации Мамско-Чуйского района имеется два автотранспортных средства:

1. марки УАЗ-315195, 2008 года выпуска;
2. марки УАЗ-3163 «Патриот», 2010 года выпуска.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов установлены следующими нормативными актами:

1. Распоряжением Администрации Мамско-Чуйского района от 14.10.2008г № 257;
2. Распоряжением Администрации Мамско-Чуйского района от 21.01.2013г № 21, где внесены дополнения;
3. Распоряжением Администрации Мамско-Чуйского района от 21.10.2016г № 250, где распоряжение от 14.10.2008г № 257 утратило силу и утверждены новые нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте.

Распоряжением Администрации Мамско-Чуйского района от 21.10.2016г № 251 утверждено Положение о порядке расходования горюче-смазочных материалов и применения поправочных коэффициентов при эксплуатации автомобильного

транспорта в администрации и муниципальных учреждениях Мамско-Чуйского района.

В организации путевые листы оформляются формой по ОКУД 0345001, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г № 78.

В ходе проведения выборочной проверки нарушений по списанию горюче-смазочных материалов не выявлено.

Согласно п. 12 Учетной политики Администрации Мамско-Чуйского района инвентаризацию необходимо проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. На основании Распоряжения от 28.11.2016г. № 268Н в 2016 году в Администрации Мамско-Чуйского района была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. Дата начала инвентаризации – 01.12.2016г, дата окончания инвентаризации – 01.12.2016г. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов формы по ОКУД 0504087, утвержденной Приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н. Излишки и недостачи не выявлены.

#### **Вывод по проверке:**

1. В нарушении п. 21 Инструкции от 01.12.2010г № 157н в Администрации Мамско-Чуйского района не утвержден рабочий план счетов.
2. Согласно распоряжению от 10.12.14 № 307 Администрация Мамско-Чуйского района руководствуется Приказом Министерства Финансов РФ от 15.12.2010г N 173н, Положением Банка России от 12.10.2011г № 373-П, утратившие силу.
3. В авансовом отчете от 17.03.2016г № 100000014 расходы на техосмотр отнесены по КОСГУ 226 «Прочие услуги», вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 2700 рублей, что является целевым использованием денежных средств.
4. В Администрации Мамско-Чуйского района табель учета рабочего времени ведется по форме по ОКУД 0301008, которая не соответствует форме по ОКУД 0504421, утвержденной приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н.

#### **Предложения по проверке:**

1. Внести изменения в учетную политику Администрации Мамско-Чуйского района в соответствии с законодательством РФ.
2. Составлять таблицу учета рабочего времени по форме по ОКУД 0504421, утвержденной приказом МинФина России от 30.03.2015г N 52н.

В течение трех рабочих дней с момента получения акта для ознакомления объект контроля имеет право представить возражения (разногласия) по вопросам, изложенным в акте. В случае непредставления в установленный срок (24.05.2017г) возражений (разногласий) результаты контрольного мероприятия считаются принятыми объектом контроля без возражений (разногласий).

Ведущий специалист  
по проведению проверок



Е.В. Галицкая

С актом ознакомлены:  
Мэр Мамско-Чуйского района



А.Б. Сергей

Главный бухгалтер  
Администрации Мамско-Чуйского района



С.Н. Ковалева

1 экземпляр акта получил  С.Н. Ковалева «24» мая 2017г.

Материалы ревизии приняты:

Зам.начальника Финансового  
управления (заведующий бюджетным отделом)



Н.С. Халейка

«26» 05 2017г.