



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА**

ПРИКАЗ

09 апреля 2018 года

№ 05-03- 001

г. Кодаинск

«Об утверждении отчета
о результатах контрольного мероприятия»

Во исполнение пункта 1 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 04.03.2017г) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", в целях реализации ст. 15. Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного Решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 г. № 29-176.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить отчет о результатах комбинированного контрольного мероприятия «Анализ нормативно-правового регулирования бюджетного процесса, проверка правильности планирования и обоснованности расходования бюджетных средств местного бюджета поселения»
2. Объект контрольного мероприятия - Администрация Заледеевского сельсовета Кежемского района.
3. Разместить отчет на сайт <http://www.kezhemskiy.ru/Revkom/index.html> в 7-ми дневный срок с момента подписания приказа.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания.
5. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района

С. А. Фраиндт

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Приказ 23.11.2017 года № 05-02-11

2. Предмет контрольного мероприятия:

- оценка эффективности использования бюджетных средств в проверяемом периоде;
- оценка обоснованности и результативности расходования средств местного бюджета при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде.

3. Объект (объекты) контроля: Администрации Заледеевского сельсовета Кежемского района Красноярского края.

4. Срок проведения контрольного мероприятия – с 30 ноября по 29 декабря 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

- анализ индекса достаточности и полноты нормативно-правовой системы регулирования бюджетного процесса в муниципальном образовании Заледеевский сельсовет;

- проверка правильности, полноты и соответствия действующем нормативно-правовым актам, регулирующим оплату труда в муниципальном учреждении сельсовета;

- оценка действующей системе бухгалтерского (бюджетного) учета в муниципальном учреждении сельсовета;

- анализ приобретения, принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету, списание имущества муниципального учреждения сельсовета, оценка порядка проведения инвентаризации в проверяемом периоде;

- оценка обоснованности и результативности понесенных расходов учреждения при поездках в служебную командировку; правильность принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету расходов к месту проведения отдыха и обратно.

6. Проверяемый период деятельности: с 01.07.2016 по 31.12.2016 года и с 01.01.2017 по 01.07. 2017 года.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объектов проверки:

в ходе контрольного мероприятия были проверены: «Соглашения о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления поселения органами местного самоуправления муниципального района», нормативно правовые акты Заледеевского сельского Совета депутатов, трудовые договора, контракты о прохождении муниципальной службы, табеля учета рабочего времени за отчетный период, приказы по кадровому делопроизводству, личные карточки, расчетные ведомости, должностные инструкции сотрудников,

расчетные листки, табеля учета рабочего времени, протоколы заседаний оценочных комиссий, оценочные листы по установлению стимулирующих выплат за период 2017 год, штатные расписания, авансовые отчеты, бюджетная отчетность, учетная политика, главная книга, оборотные ведомости по нефинансовым активам, путевые листы, муниципальные контракты, инвентаризационные ведомости, акты.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. При проверке штатно-кадровой дисциплины в учреждении выявлены в проверяемом периоде нарушения и недостатки при установлении (правомерном определении), повышении в проверяемом периоде должностных окладов сотрудникам учреждения по профессиям (должностям),

8.2 при проверке порядка формирования, начисления и отражения в бюджетном учете учреждения расходов на выплату заработной платы сотрудникам в проверяемом периоде: грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета (отсутствие первичных учетных документов и бухгалтерских регистров), многочисленные нарушения действующего законодательства,

8.3 выявлено неправомерное установление должностных окладов по наименованиям должностей,

8.4 установлено превышение предельных размеров критерия за важность выполняемой работы, степени самостоятельности и ответственности при выполнении задач: главному бухгалтеру, водителю служебного автомобиля,

8.5 несоблюдения нормативно-правового регулирования при определении выплат муниципальным служащим,

8.6 при составлении и ведении штатных расписаний учреждения (внесении изменений установлены нарушения в части порядка, структурирования и формы применяемых учетных документов, порядка установления должностных окладов и отражения видов выплат стимулирующего характера,

8.7 действующие должностные инструкции, утвержденные руководителем учреждения, содержат существенные нарушения и недостатки статей,

8.8 отсутствие формирования планового резерва для оплаты отпусков, дней служебных командировок, подготовки, переподготовки, повышения квалификации работников; планирования фонда стимулирующих выплат,

8.9 при проверке соответствия принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов (основных средств) установлено нарушения действующего законодательства: пункта 373 Инструкции № 157н в части нарушения порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах, отсутствие формирования полной и достоверной информации о деятельности учреждения и ее имущественном положении,

8.10 вследствие недостоверного принятия к учету основных средств учреждения годовая бюджетная отчетность учреждения за 2016 год в части достоверности показателей является недостоверной.

8.11 отсутствуют результаты по обязательному проведению годовой инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой отчетности,

8.12 неунифицированные первичные документы, принятые к бухгалтерскому учету содержат существенные нарушения и недостатки,

8.13 регистры бюджетного учета (оборотная ведомость, главная книга, мемориальные ордера, расчетно-платежные ведомости в нарушении требований пункта 11 Инструкции № 157н, приложения № 3 к Приказу № 52н не соответствуют унифицированным формам (ОКУД 0504036, 0504072, 0504071, 0504401),

8.14 составленные в проверяемых периодах первичные документы (акты на списание) не имеют документального подтверждения.

9. Выводы:

1. нарушение Федерального закона от 06.12.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», (далее – Приказ Минфина 52н),
2. нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. № 157 н (в редакции от 01.03.2016 года) «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» (далее - Инструкция № 157н),
4. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" – далее Указания № 65н;
5. Положения № 105 от 29.07.1983 года «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете»
6. отсутствие объективного и надлежащего контроля за своевременностью отражения фактов хозяйственной жизни,
7. нарушения по ведению бюджетного учета.

10. Предложения:

Предписание № 01-02-04 и представление № 01-02-03 от 02.04.2018 года об устранении выявленных нарушений (исх. от 02.04.2018 № 01-01-09) получено Главой Заледеевского сельсовета Кежемского района Красноярского края.

1. Закрепить в должностных инструкциях ответственных сотрудников (по специфике функциональных обязанностей) права, обязанности, меры административной, дисциплинарной и финансовой ответственности; при составлении, ведении и внесении изменений в штатные расписания учреждения обеспечить соблюдение действующего законодательства.
2. Привести должностные инструкции сотрудников в соответствие со статьями 22, 68 Трудового кодекса РФ.
3. Обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни, осуществлении внутреннего контроля в соответствии с требованиями.
4. Принять меры по приведению в соответствие (принятию, утверждению, изменению, дополнению) должностных инструкций по должностям (профессиям) персонала, утвержденным штатными расписаниями учреждения, с учетом обстоятельств и требований статей 22, 68 Трудового кодекса РФ.
5. На основании действующей системы оплаты труда в учреждении обеспечить соблюдение муниципальных правовых актов органов местного самоуправления поселения, регулирующих порядок и особенности планирования, расчета, установления, назначения и выплаты надбавок стимулирующего характера.
6. Привести в соответствие основные средства учреждения согласно стоимостных критерий и достоверной информации о имущественном положении субъекта контроля.
7. Исключить практику принятия к бюджетному учету первичных

учетных документов, не отражающих факт хозяйственной жизни.

8. Установить контроль за обязательным проведением инвентаризаций активов и обязательств в строгом соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

9. Установить внутренний контроль за своевременным и надлежащим отображением совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения.

10. Принять меры по предупреждению и предотвращению установленных нарушений в текущем и последующих периодах при формировании годовой бюджетной отчетности,

11. Принять меры по внесению изменений в распоряжение Администрации Заледеевского сельсовета «Об утверждении учетной политики» согласно пункту 373 Инструкции 157н; определить методы и порядок организации контроля за основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно.

12. Принять меры по внесению изменений в приказ Финансового управления от 06.03.2017 года № 10-ОС «Об утверждении Положения об учетной политике Финансового управления администрации Кежемского района».

13. Действующую Учетную политику экономического субъекта привести в соответствие с действующим законодательством и иными нормативно правовыми актами.

14. Регистры бухгалтерского учета, применяемые в бухгалтерском учете учреждения привести в строгое соответствие с Приказом № 52н для достоверного и своевременного отражения данных первичных учетных документов.

15. Обеспечить надлежащий учет товароматериальных ценностей в соответствии с фактами хозяйственной жизни и принятыми обязательствами, обеспечить формирование полной и достоверной информации о списании, наличии материальных запасов на счетах бухгалтерского учета (фактическом пользовании); первичные учетные документы формировать с определенными требованиями действующего законодательства.

16. Организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бюджетного учета и составления бюджетной и (или) (финансовой) отчетности

17. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной и финансовой ответственности виновных должностных лиц учреждения, допустивших выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Инспектор
Ревизионной комиссии Кежемского района



Ю.А.Попова