



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА**

ПРИКАЗ

09 апреля 2018 года

№ 05-03- 002

г. Кодинск

«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 - Заледеевский сельский совет депутатов Кежемского района Красноярского края
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:** Заледеевский сельский совет депутатов 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 заседания 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, муниципальные контракты, инвентаризационные ведомости, акты.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. выявлено неправомерное установление должностного оклада и размера денежного поощрения по наименованию должности,

8.2 многочисленные нарушения Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- ✓ ведение бухгалтерского учета закреплено не действующим нормативным документом,
- ✓ регистры бюджетного учета не соответствуют унифицированным формам,
- ✓ не установлен порядок и периодичность списания материальных ценностей).
- ✓ отсутствуют результаты по обязательному проведению годовой инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой отчетности);
- ✓ допускается несвоевременное (с задержкой более 9-и месяцев) списание использованных на нужды учреждения материалов;

8.3 требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, принятых к бюджетному учету.

9. Выводы:

1. нарушение Федерального закона от 06. .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:

Представление № 01-02-01
нарушений (исх. от 02.04.2018 № 01-01-09) получено Главой
сельсовета Кежемского района Красноярского края.

1. Привести в соответствие с действующим законодательством размер должностного оклада и размер денежного поощрения по наименованию должности,
2. Действующую Учетную политику экономического субъекта привести в соответствие с действующим законодательством и иными нормативно правовыми актам;
3. Обеспечить формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни, осуществлении внутреннего контроля в соответствии с требованиями.
4. Установить контроль за обязательным проведением инвентаризаций активов и обязательств в строгом соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
5. Установить внутренний контроль за своевременным и надлежащим отображением совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения.
6. Принять меры по предупреждению и предотвращению установленных нарушений в текущем и последующих периодах при формировании годовой бюджетной отчетности,
7. Регистры бухгалтерского учета, применяемые в бухгалтерском учете учреждения привести в строгое соответствие с Приказом № 52н для достоверного и своевременного отражения данных первичных учетных документов.
8. Организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бюджетного учета и составления бюджетной и (или) (финансовой) отчетности
9. 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

