

А К Т № 18/17

внутреннего муниципального финансового контроля  
в отношении «Администрации муниципального района Кинельский»  
Самарской области в сфере бюджетных правоотношений.

г. Кинель  
(место  
составления)

15.12.2017 года  
(дата  
составления )  
15-00  
(время  
составления)

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Кинельский в соответствии с распоряжением администрации муниципального района Кинельский «О назначении проведения плановой проверки в целях осуществления последующего внутреннего муниципального финансового контроля» от 17.10.2017 г. №915 проведено контрольное мероприятие:

**Вид контрольного мероприятия:** последующий контроль

**Форма (метод) осуществления контрольного мероприятия:** последующая проверка.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка состояния расчетной дисциплины.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017 г. по 31.10.2017 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.11.2017 г. по 08.12.2017 г.

**Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия:** Дорожкина Татьяна Николаевна, ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля.

**Сведения об объекте контроля:**

<b>Полное наименование</b>	«Администрация муниципального района Кинельский» Самарской области
<b>Сокращенное наименование</b>	«Администрация муниципального района Кинельский» Самарской области
<b>Юридический адрес (местонахождение):</b>	446433, Самарская область, г.Кинель, ул.Ленина 36 тел. 2-11-76, 2-14-45

Правовую основу местного самоуправления в муниципальном районе составляют Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные конституционные законы, федеральные законы, издаваемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты Российской Федерации (указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти), Устав (Основной Закон) Самарской области, законы

Самарской области, постановления Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области, иные нормативные правовые акты Самарской области, настоящий Устав, решения, принятые на референдумах муниципального района, иные муниципальные правовые акты муниципального района.

Администрация муниципального района Кинельский (далее Администрация) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский, печать, штамп, бланки, осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного Решением Собрании представителей №38 от 21 октября 2005. Администрация зарегистрирована в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Самарской области за основным государственным регистрационным номером 1026303278968, с присвоением ИНН 6371000908, КПП 637101001.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в Администрации муниципального района Кинельский в проверяемом периоде являлись:

- глава Администрации – Абашин Николай Владимирович, утвержденный на должность решением Собрании представителей муниципального района Кинельский от 19.09.2013 года №405.

- главный бухгалтер-начальник отдела – Беляева Наталия Петровна, приказ о приеме на работу от 13.04.2012г. №40-к.

#### **1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.**

Учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и полномочий в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, Требования по ведению бухгалтерского учета предусмотрены:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

-Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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» (далее по тексту – Инструкция №157н)

- Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее приказ №52н),

-Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Согласно п. 5 ст. 8 Федерального закона №402-ФЗ учетная политика применяется последовательно из года в год.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Администрации утверждена распоряжением от 31.12.2014г. №1059 «Об утверждении Положения об учетной политике», а также данным приказом утверждены:

порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств; действующая инвентаризационная комиссия; комиссия по приему, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей;

перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов;

положение о служебных командировках;

график предоставления документов в бухгалтерию;

положение об организации внутреннего финансового контроля;

порядок отражения событий после отчетной даты;

применение отдельных видов забалансовых счетов

Таким образом, Учетная политика на 2017 г. соответствует требованиям действующего законодательства.

## **2. Организация ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский бюджетный учет осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского и бюджетного учета с помощью Программ:

1. «1С: Предприятие 8» (ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности);
2. УРМ АС «Бюджет»
3. Ас «Смета»
4. Портал СУФД

В соответствии с п.152 Приказа №157н для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам используется счет 020111000, расчеты ведутся по лицевым счетам, открытые в Управлении финансами администрации муниципального района Кинельский Самарской области:

955.11.001- Администрация муниципального района Кинельский

955.11.002- Административная комиссия (областной бюджет)

955.11.003- Административная комиссия (местный бюджет)

955.11.004- Охрана труда (областной)

955.11.005- Охрана труда (местный)

955.11.006- Архив (областной)

955.11.007- Полномочия по обеспечению жилыми помещениями (обл.)

955.11.008- Полномочия в сфере охраны окружающей среды (обл.)

955.11.009- Субсидии молодым семьям (федеральный)

955.11.010- Субсидии молодым семьям (областной)

955.11.011- Субсидии молодым семьям (местный)

955.11.012- УЦП «Социальное развитие села» (федеральный)

955.11.013- УЦП «Социальное развитие села» (областной)

955.11.014- УЦП «Социальное развитие села» (местный)

955.11.015- Приобретение жилья отдельным категориям граждан (фед.)

955.11.016- Приобретение жилья детям-сиротам (областной)

955.11.019- Малый бизнес и предпринимательство (местный)

955.11.022- Организация отдыха детей в летних лагерях (областной)

955.11.023- Организация отдыха детей в летних лагерях (местный)

955.11.046- Организация отдыха детей в летних лагерях (федеральный)

Журналы операций подписываются главным бухгалтером, в течение месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу. Главная книга формируется как единая (консолидированная) по всем источникам финансирования относительно отдельного уровня бюджета бюджетной системы РФ.

### **3.Проверка ведения операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.**

В ходе проверки установлено, что в Учреждении данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета и отражаются в журналах операций, формирование журналов учета осуществляется ежемесячно.

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами, в соответствии с п.339 и 371 Приказа №157н, применяется счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», расчеты ведутся в журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе контрагентов. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что по представленным расчетам с контрагентами и оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.00 на 01.01.2017 года дебеторская задолженность отсутствует, но имеется кредиторская задолженность в сумме 75815,12 рублей, в том числе:

1. Кинельское отделение ОАО «Самараэнерго» - 50681,71 рубль, кредиторская задолженность являются текущей.
2. ПАО «Ростелеком» -22955,82 рубля, кредиторская задолженность являются текущей.
3. Поволжский филиал ОАО «Мегафон» - 2177,59 рублей, кредиторская задолженность являются текущей.

Оборот по счету 302.00 за период с 01.01.2017г. по 31.10.2017г составил по дебету -14442060,33 рубля, по кредиту – 14450390,64 рубля. Согласно журналов операций №2, №4 и представленных к проверке приложений и расчетов к выше названным журналам операций по сроку на 01.11.2017 в

Администрации дебеторская задолженность отсутствует, а кредиторская задолженность в сумме 84145,43 рубля является текущей.

В ходе выборочной проверки своевременности оплаты по муниципальным контрактам и договорам за фактически предоставленные услуги нарушений не выявлено.

#### 4.Обобщение результатов проверки.

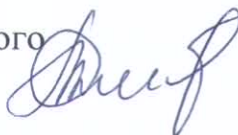
1.По итогам проверки в Администрации установлена кредиторская задолженность по контрагентам, являющаяся текущей.

2.По итогам проверки при расчете с поставщиками (подрядчиками) нарушений не выявлено.

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в Учреждение

Лица, в отношении которых проведено плановое контрольное мероприятие, в течение пяти календарных дней, со дня получения настоящего акта вправе представить возражения по фактам, изложенным в настоящем акте.

Ведущий специалист отдела  
внутреннего муниципального финансового  
контроля:



Т.Н.Дорожкина

Акт плановой проверки получен:

и о глави муниципального района Кинельский

(ФИО, должность руководителя субъекта контроля, подпись, дата получения)

Сведения о наличии возражений:

Возражений не имею

Дата: 15.12.2017г.

Подпись:

