**АКТ ПРОВЕРКИ**

08 декабря 2017 г. г. Севастополь

***О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Совета Балаклавского муниципального округа за 2016 год***

На основании Распоряжения МА ВМО Балаклавского МО от 01.12.2017 №69-о/1 «О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Совета Балаклавского муниципального округа за 2016 год» начальником финансового отдела МА ВМО Балаклавского МО проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Совета Балаклавского МО за период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

В проведении проверки принимали участие:

1. Хрипко Мария Анатольевна – начальник финансового отдела МА ВМО Балаклавского МО;

В присутствии:

1. Дербеневой Елены Сергеевны – главного бухгалтера Совета Балаклавского муниципального округа.

За ревизуемый период ответственными за совершение финансово-хозяйственных операций и правильность их оформления являлись:

- Глава ВМО, исполняющий полномочия председателя Совета – Бабошкин Евгений Альбертович;

- главный бухгалтер Совета Балаклавского муниципального округа – Дербенева Елена Сергеевна.

**Цель и задачи:** провести анализ исполнения бюджетного процесса, провести анализ нормативных правовых документов, проверить соблюдение действующего законодательства при приобретении и списании ГСМ.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: 05.12.2017 - 08.12.2017 г.

Проверка начата 05.12.2017 г.

1. **Общие сведения**

***Полное наименование юридического лица:*** Совет Балаклавского муниципального округа.

***Сокращенное наименование:*** Совет Балаклавского МО.

***ИНН:*** 9202501197

***Место нахождения: 299042, г. Севастополь, Новикова ул., дом №14.***

***Руководитель:***

Глава ВМО, исполняющий полномочия председателя Совета – Бабошкин Евгений Альбертович.

**II. Настоящей проверкой установлено следующее**

В ходе проведения проверки были изучены следующие документы и сведения:

- Устав ВМО Балаклавский МО;

- Положение о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Балаклавский муниципальный округ;

- Постановление МА ВМО Балаклавского МО от 14.09.2015 №18/МА «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений, находящихся в ведении внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ» (с изменениями);

- Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденный Постановлением МА ВМО Балаклавского МО от 30.12.2015 №39/МА (с изменениями);

- Журнал учета движения путевых листов за 2016 г.;

- Путевые листы Совета Балаклавского МО с 01.01.2016 по 31.12.2016;

- Положение об учетной политике Совета Балаклавского муниципального округа, утвержденного Распоряжением Совета Балаклавского муниципального округа от 05.08.2015 №7;

- Счета фактуры, товарные накладные, счета, на приобретение ГСМ за 2016г;

- ведомости выдачи талонов на получение бензина;

- журнал операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;

- Распоряжение Совета Балаклавского муниципального округа №29 от 07.12.2015 «О закреплении служебного автомобиля»;

- Распоряжение Совета Балаклавского муниципального округа №30 от 07.12.2015 «Об утверждении Положения об использовании служебного автотранспорта сотрудниками Совета Балаклавского муниципального округа в служебных целях»;

- Распоряжения Совета Балаклавского муниципального округа №31 от 07.12.2015 и №16 от 04.05.2016 «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов»;

- Муниципальные договора №59-с от 10.12.2015г., №18-с от 03.03.2016г., №27-с от 01.04.2016, «На оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств»;

- Муниципальный договор №38-с от 16.05.2016 «На поставку автомобильного топлива и использованием талонов»;

Проверка проводилась по документам, предоставленным Советом Балаклавского МО.

***Проверка исполнения бюджетного процесса.***

В ходе выборочной проверки при осуществлении процедур бюджетного процесса установлено следующее.

Совет Балаклавского МО - представительный орган внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ, состоящий из 15 депутатов, избираемых на муниципальных выборах. Штатная численность Совета - 3 ед. Фактически замещено должностей по состоянию на 01.01.2017 г.- 3 ед. (заместитель председателя Совета (действующий на постоянной основе), главный бухгалтер Совета, водитель служебного автотранспорта).

Анализ положений существующего Постановления МА ВМО Балаклавского МО от 14.09.2015 №18/МА «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых учреждений, находящихся в ведении внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ» (с изм**е**нениями) (далее – Порядок) не выявил недостатки нормативного правового регулирования. Финансовым органом своевременно доведены первоначальные показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год до Совета Балаклавского МО как до главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС).

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи до ГРБС финансовым органом доведены 12.01.2016г. в общей сумме 2528,8 тыс.руб. Утвержденные первоначальные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению Совета Балаклавского МО от 29.12.2015 №13-с-1-84 «О бюджете внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ на 2016 год».

В течении всего финансового года осуществлялось ведение бюджетной росписи ГРБС, а также кассового плана ГРБС. При выборочной сверке кассового плана и бюджетной росписи расхождений не установлено.

Учет лимитов бюджетных обязательств осуществлялся ГРБС в установленном порядке. В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета составляется и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств. Соответствующий порядок установлен Постановлением местной администрации ВМО Балаклавского МО от 14.09.2015 №18/МА «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении внутригородского муниципального образования города Севастополя Балаклавский муниципальный округ».

Анализ первоначальных и уточненных бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов, а также целевых программ установил: изменение бюджетных ассигнований и соответственно выделенных лимитов бюджетных обязательств в течение финансового года обусловлено перераспределением бюджетных ассигнований между разделами, подразделами и целевыми программами по фактической потребности, увеличением бюджетных ассигнований и соответственно лимитов бюджетных обязательств в связи с экономией бюджетных средств главного распорядителя бюджетных средства – МА ВМО Балаклавского МО.

***Проверка расходов на содержание и эксплуатацию автотранспортных средств.***

В проверяемом периоде на балансе Совета Балаклавского муниципального округа числится автомобиль Lada Granta XTA219010G0380385. Балансовая стоимость составляет 399 000,00 руб.

Автомобиль приобретен согласно муниципальному контракту №LA-123-2015 «На приобретение легкового автомобиля» от 30 ноября 2015 года.

Распоряжением Совета Балаклавского муниципального округа от 07.12.2015 №29 ответственным за эксплуатацию транспортного средства Lada Granta XTA219010G0380385, государственный номер А394МА92 назначен Мыцкович Дмитрий Александрович, ответственным за ведение путевых листов по списанию топлива и смазочных материалов назначен главный бухгалтер Совета – Дербенева Елена Сергеевна.

***Оформление путевых листов, учёта и списания горюче-смазочных материалов (ГСМ).***

Заполнение обязательных реквизитов в путевых листах, соответствует требованиям, утвержденным Приказом Минтранса России № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (далее – Приказ Минтранса России №152.

Путевой лист содержит следующие обязательные реквизиты:

1) наименование и номер путевого листа;

2) сведения о сроке действия путевого листа;

3) сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;

4) сведения о транспортном средстве;

5) сведения о водителе.

Путевой лист выдается на один день, что соответствует требованиям Приказа Минтранса России №152.

В нарушение п.5 ч.II Приказа Минтранса России №152, в сведениях о собственнике (владельце) транспортного средства не указано местонахождение, номер телефона юридического лица.

В ходе проведения проверки нарушение устранено.

В соответствии с Приказом Минтранса России №152 и Положением об использовании служебного автотранспорта сотрудниками Совета Балаклавского муниципального округа в служебных целях», утвержденным Распоряжением Совета Балаклавского муниципального округа №30 от 07.12.2015:

Путевые листы за 2016 год пронумерованы, прошиты и скреплены печатью на 224 листах.

Все путевые листы занесены в журнал учета движения путевых листов.

Для списания ГСМ, Распоряжением Совета Балаклавского муниципального округа №31 от 07.12.2015 и №16 от 04.05.2016 утверждены нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов, что соответствует Методическим рекомендациям "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденным Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Согласно п.3.6.2. Положения об учетной политике Совета Балаклавского муниципального округа, утвержденного Распоряжением Совета Балаклавского муниципального округа от 05.08.2015 №7, списание ГСМ производится ежемесячно в последний рабочий день с округлением расхода ГСМ до десятых.

Выборочно была произведена сверка актов о списании материальных запасов, отчетов об использовании горюче-смазочных материалов и данных в путевых листах. Расхождений не обнаружено.

В соответствии с Распоряжением Совета Балаклавского МО от 07.12.2015 №32 «Об установлении лимита расходования топлива для служебного автомобиля» лимит расходования топлива установлен в количестве 150,0 литров в месяц.

Путем сверки ежемесячных отчетов об использовании горюче-смазочных материалов в 2016 году превышение ежемесячного лимита не установлено.

***Выводы по результатам плановой проверки.***

По итогам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.5 ч.II Приказа Минтранса России №152, в сведениях о собственнике (владельце) транспортного средства не указано местонахождение, номер телефона юридического лица.

В ходе проведения проверки нарушение устранено.

Прежде всего, следует сказать, что подобных нарушений можно избежать, если точно следовать тем нормативным документам, которыми определен порядок оформления тех или иных первичных документов.

Немаловажным фактором недопущения нарушений является проведение внутреннего контроля. То есть в учреждении систематически нужно проверять правильность оформления первичных документов и в случае обнаружения ошибок или неточностей своевременно их исправлять.

***Настоящий акт составлен на 6-ти листах в 2 экземплярах***

***С актом ознакомлены:***

Начальник финансового отдела Главный бухгалтер

МА ВМО Балаклавского МО Совета Балаклавского МО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **М.А. Хрипко** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Е. С. Дербенева**

Глава ВМО Балаклавский МО, исполняющий полномочия председателя Совета Балаклавского МО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Е. А. Бабошкин**

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО