Акт
проверки финансовой деятельности
Избирательной комиссии внутригородского муниципального образования
Санкт-Петербурга муниципальный округ Васильевский
за 2014 год.

г. Санкт-Петербург 02.03.2015

На основании плана работы Местной администрации МО Васильевский на 2015 год утвержденным распоряжением Местной администрации МО Васильевский от 30.12.2014 № 55-о, комиссией в составе:
Председателя - начальника финансово-экономической службы Местной администрации МО Васильевский Александровой Т.Г.;
членов комиссии:
- заместителем главы Местной администрации МО Васильевский Слугиной С.Н.
- главным бухгалтером Местной администрации МО Васильевский Пащенко Е.Н.
проведена проверка финансовой деятельности Избирательной комиссии внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Васильевский (далее по тексту – ИКМО МО Васильевский) за 2014 год.

Проверка проводилась с разрешения председателя ИКМО МО Васильевский Блинникова В. С.

Полное наименование: Избирательной комиссии внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Васильевский.

Сокращенное наименование: ИКМО МО Васильевский.

Юридический и фактический адрес: 199178, г. Санкт-Петербург, ул. Проспект большой В.О., дом 55.

ИНН 7801142923/ КПП 780101001.

Создано: Постановлением муниципального совета муниципального образования муниципального округа № 8 от 13.01.2000г. № 3

В УФК по Санкт-Петербургу открыт лицевой счет №03723250100.

Банковские операции проверены в сплошном порядке, остальные вопросы проверки - выборочным способом.

ИКМО МО Васильевский зарегистрирован Межрайонной ИФНС по Василеостровскому району Санкт-Петербурга по месту нахождения, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 25.10.2004г. серия 78 № 000571564 и присвоен ОГРН 104780062650.

Проверка финансовой деятельности ИКМО МО Васильевский ранее не проводилась.

Проверка начата: 03.02.2015
Окончена: 16.02.2015

Проверкой установлено:

Общие сведения о проверяемом учреждении

ИКМО МО Васильевский является некоммерческой организацией.

Финансовое обеспечение деятельности ИКМО МО Васильевский осуществляется из бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Васильевский.

Численность избирательной комиссии – 10 единиц.

Имущество ИКМО МО Васильевский не имеет.

Решением ИКМО МО Васильевский от 26.11.2012 № 1-7 председателем ИКМО МО Васильевский был избран Блинников В.С.

В проверяемом периоде ИКМО МО Васильевский осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом МО Васильевский и положением, утвержденным решением Муниципального совета МО Васильевский от 13.03.2014 № 09.

ИКМО МО Васильевский, как участник бюджетного процесса, является главным распорядителем бюджетных средств.

Учетная политика на 2014 год утверждена решением председателя ИКМО МО Васильевский от 21.06.2014 г. № 9.3.

Бухгалтерский учет и отчетность:

Организация и ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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 «Инструкция 157н»). Регистры бюджетного учета в основном сформированы в соответствии с требованиями указанных документов. Бухгалтерский учет полностью компьютеризован и осуществляется с использованием программного продукта «1С Бухгалтерия» версия 8, применяется журнально-ордерная форма синтетического учета.

Все цифры отчетов соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций.

Отчетность в Местную администрацию МО Васильевский представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

Организация и ведение бюджетного учета в учреждении осуществлялась Матвеевой Светланой Николаевной, с которой заключен гражданско-правовой договор от 21.06.2014 года № 1.

Делопроизводство

В результате проверки по делопроизводству в ИКМО МО Васильевский, выявлены замечания:

1. Номенклатура дел по ИКМО МО Васильевский комиссии не представлена.
2. Формирование дел и передача в архив муниципального образования не производилась.

Анализ бюджетной сметы

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет ИКМО МО Васильевский утвержден решением от 21.06.2014 года № 9.4.

Бюджетная смета на 2014 год утверждена решением от 21.06.2014 № 9.5. в пределах лимитов бюджетных обязательств в сумме 2118,9 тыс. рублей. Бюджетная смета утверждена своевременно и обеспечена соответствующими расчетами (обоснованиями).

Уточненная бюджетная смета на 2014 год утверждена 10.07.2014 в сумме 2119,8 тыс. рублей.

Распределение средств бюджета на подготовку и проведения выборов участковых избирательных комиссий и смет расходов по УИК и ИКМО утверждены решением ИКМО от 03.07.2014 года №10.4 (с внесенными изменениями от 17.09.2014 года № 26.2)

Кассовое исполнение расходов за 2014 год составило 2119,8 тыс. рублей или 100% от предусмотренных бюджетной сметой ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Проверка кассы и кассовых операций

Кассы в учреждении нет. В проверяемом периоде движения наличных денежных средств не осуществлялось. Ответственным за ведением кассовых операций не назначался.

Проверка банковских операций

Аналитический учет движения денежных средств по приходу и расходу ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

Движение денежных средств по приходу и расходу подтверждено оправдательными документами. Остатки и обороты денежных средств по выпискам из лицевого счета на начало каждого месяца соответствуют данным бухгалтерского учета.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке. Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной

классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в программе «1С Бухгалтерия» и представлялись в казначейство на бумаге и электронных носителях.

Фактов нецелевого использования денежных средств не установлено.

Случаев перечисления денежных средств на депозитные счета банков, а также коммерческим организациям в качестве ссуд и финансовой помощи, не выявлено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале учета расчетов с подотчетными лицами № 3.

В проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами осуществлялись в безналичном порядке путем перечисления их с расчетного счета на банковскую карту председателям УИК, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Учетной политикой ИКМО МО Васильевский не утверждено положение о расчетах с подотчетными лицами и не установлена предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным Баланса (ф. 0503130) дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 не числилась.

По состоянию на 01.01.2015 Дебиторская и кредиторская задолженность согласно данным Баланса и Журнала-операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не числится.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

Проверка расчетов прочих расходов (вознаграждения членам избирательных комиссий с правом решающего голоса)

Порядок оплаты вознаграждений членам избирательных комиссий с правом решающего голоса установлен решением ИКМО МО Васильевский от 21.06.2014 года № 9.1 «О размере и порядке выплаты дополнительной оплаты труда, вознаграждения членам избирательных комиссий с правом решающего голоса, а так же выплат гражданам, привлекаемым к работе в период подготовки и проведения выборов депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга пятого созыва».

Решениями Муниципального совета МО Васильевский были назначены члены избирательной комиссии численностью 10 единиц от 25.10.2012 №24 и от

19.06.2014 года № 17 и о досрочном прекращении полномочий членов избирательной комиссии от 16.05.2014 года № 15.

Начисление вознаграждений членам избирательной комиссии и членам участковых избирательной комиссии (УИК) производилось на основании:
-решений ИКМО и УИК;
-утвержденными сведениями о фактически отработанном времени членами УИК и ИКМО с правом решающего голоса, работающими в комиссии не на постоянной основе;
-графиками работы членами УИК и ИКМО с правом решающего голоса, работающими в комиссии не на постоянной основе.

Графики работы членов ИКМО представленные до начало работы Избирательной комиссии не соответствую утвержденным сведениями о фактически отработанном времени членами ИКМО с правом решающего голоса, работающими в комиссии не на постоянной основе.

Нарушений в начислении вознаграждений в соответствии с установленными размерами дополнительной оплаты труда проверкой не установлено.

В соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденных Приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н и от 06.12.2010г. № 162н учет расчетов по прочим расходам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6 автоматизированным способом.

Проверка учета забалансовых счетов

На забалансовых счетах ИКМО учитывались:
- бланки бюллетеней на Счете 03 "Бланки строгой отчетности"
- материалы приобретенные по централизованным закупкам на Счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

Бланки строгой отчетности и материалы на забалансовых счетах находились на ответственном хранении у материально-ответственного лица Барской О.Б., с которой был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 21.06.2014 года №128.

Учет операций по выбытию и перемещению материалов и бланков строгой отчетности осуществлялся в Журнале операций по учету материальных ценностей на забалансовых счетах № 99.

Согласно данным бухгалтерского учета на балансе ИКМО по состоянию на 01.01.2015 материалы на забалансовых счетах не числятся.
Аналитический учет по счету 03 "Бланки строгой отчетности" ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в Книге по учету бланков строгой отчетности в условной оценке: один бланк, один рубль.

Проверкой использования бюджетных средств на приобретение материалов нарушений не выявлено.

Инвентаризация материальных ценностей не проводилась в связи с отсутствия материальных ценностей по состоянию на 01.11.2014 г.

Заключительная часть.

Проведенной проверкой финансовой деятельности Избирательной комиссии внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Васильевский установлены нарушения:

1. Не переданы дела ИКМО в архив муниципального образования.
2. Графики работы членов ИКМО не соответствую утвержденным сведениями о фактически отработанном времени членами ИКМО с правом решающего голоса, работающими в комиссии не на постоянной основе.

Комиссия рекомендует: устранить выше выявленные нарушения и организовать передачу дел в архив муниципального образования.

Председатель комиссии
Начальник финансово-экономического службы — Т. Г. Александрова

Члены комиссии
Заместитель главы Местной Администрации МО Васильевский — С. Н. Слугина

Главный бухгалтер Местной Администрации МО Васильевский — Е. Н. Пащенко

С актом ознакомлены:

Председатель ИКМО МО Васильевский — В. С. Блинников

Избирательная комиссия внутригородского муниципального образования Санкт-Петербург муниципальный округ Васильевский

Акт составлен в 2 экземплярах.
Один экз. – Местной администрации МО Васильевский
Один экз. – ИКМО МО Васильевский

Один экз. акта получил