

АКТ

проверки финансовой деятельности и ведения бухгалтерского учета в Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

г. Демидов

от 25.12.2017года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.п.11 п.3.1 раздела 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области. План работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области на 4 квартал 2017г. Поручение на проведение контрольного мероприятия №13 от 21.11.2017г.

Цель проверки: правильность расходования и целевое использование бюджетных средств, правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности за 2016г. и 9 месяцев 2017 года.

Предмет контроля: нормативные, распорядительные, финансовые и другие документы, регламентирующие финансово-хозяйственную деятельность учреждения.

Объект проверки: Администрация Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

Проверяемый период: с 01.01.2016г. по 30.09.2017г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 27.11.2017г. по 25.12.2017г.

Руководитель контрольного мероприятия: председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области Терещенкова Татьяна Валерьевна.

Исполнитель контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области Шмакова Вера Вячеславна.

Должностные лица проверяемого объекта: Глава муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области Яскин Александр Геннадьевич. Бухгалтер Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области Кривченкова Ольга Владимировна.

Общие сведения.

В ходе проверки организации и ведения бухгалтерского учета использованы следующие нормативные правовые документы:

- Бюджетный кодексом Российской Федерации;
- Гражданский кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Федеральный закон от 2 марта 2007 г. N 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации"
- Федеральный Закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный Закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации»;
- Областной закон «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» от 29.11.2007 года № 109-з;
- Постановление Администрации Смоленской области от 08.10.2014 года №691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих»;
- Постановлением Администрации Смоленской области от 27.10.2005 года № 311 « Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющимися государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области»;
- Постановление Правительства № 749 от 13.10.2008 года «Положение об особенностях направления работников в служебные командировки», с последующими дополнениями и изменениями;

- Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте(АМ-23р), утвержденные министерством транспорта от 14.03.2008 года;
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"
- Устав муниципального образования;
- Приказом Министерства финансов РФ: № 157н от 01.12.2010 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 Минфина РФ от 06.12.2010№157н) (с учетом изменений);
- Приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее-Инструкция Минфина РФ от 06.12.2010№162н);
- Приказом Министерства финансов от 30.03.2015г. № 52н «Методические указания по применению форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета органами власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее- Приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н);
- Приказом Министерства финансов от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (далее-Инструкция Минфина РФ от 28.12.2010№191н);
- Учетная политика, трудовые договора.
- Использованы документы аналитического и синтетического учета.
- Лицевые счета:№13972030150 - как администратора источников финансирования дефицита местного бюджета, № 03972030150- как получателя бюджетных средств в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области, №02633001820- поступление доходов, 03633001810- как получателя бюджетных средств (в 2016 году), 04633001810 -как администратора доходов в отделении УФК по Демидовскому району Смоленской области для осуществления финансовых операций и ведения безналичных расчетов, №05633001810-по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Соответствие осуществляемой деятельности организации учредительным документам.

Правовой статус и наименование муниципального образования.

Официальное наименование муниципального образования – Титовщинское сельское поселение Демидовского района Смоленской области.

Титовщинское сельское поселение Демидовского района Смоленской области (далее - сельское поселение) - муниципальное образование, наделенное в соответствии с областным законом от 28 декабря 2004 г. №131-з «О наделении статусом муниципального района муниципального образования – Демидовский район, об установлении границ муниципальных образований, территории которых входят в его состав, и наделении их соответствующим статусом», статусом сельского поселения, в границах которого местное самоуправление осуществляется населением непосредственно и (или) через выборные и иные органы местного самоуправления.

Правовая основа местного самоуправления Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

Правовую основу местного самоуправления сельского поселения составляют общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»), другие 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, иные

нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти), Устав Смоленской области, областные законы и иные нормативные правовые акты Смоленской области, настоящий Устав, решения, принятые на местных референдумах, и иные муниципальные правовые акты.

Идентификационный номер налогоплательщика: 6703004793.

Администрация Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области зарегистрирована в качестве юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №7 по Смоленской области, 28.11.2055 года (Свидетельство: серия 67 №000585773) ОГРН 1056745997912.

Вопросы местного значения Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

К вопросам местного значения сельского поселения относятся:

1) составление и рассмотрение проекта бюджета сельского поселения, утверждение и исполнение бюджета сельского поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета сельского поселения;

2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов сельского поселения;

3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения;

4) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов сельского поселения;

5) создание условий для обеспечения жителей сельского поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

6) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей сельского поселения услугами организаций культуры;

7) обеспечение условий для развития на территории сельского поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;

8) формирование архивных фондов сельского поселения;

9) утверждение правил благоустройства территории сельского поселения, устанавливающих в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков, на которых они расположены, к внешнему виду фасадов и ограждений соответствующих зданий и сооружений, перечень работ по благоустройству и периодичность их выполнения; установление порядка участия собственников зданий (помещений в них) и сооружений в благоустройстве прилегающих территорий; организация благоустройства территории поселения (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);

10) присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах сельского поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре;

11) содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства;

12) организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в сельском поселении;

13) оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;

а также полномочия, закрепленные настоящим Уставом, в соответствии с областным законом от 30.10.2014 года №141-з «О закреплении за сельскими поселениями Смоленской области отдельных вопросов местного значения».

Администрация Титовщинского сельского поселения работает по учетной политике утвержденной Распоряжением Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области №16-р от 09.02.2016г. «О реализации учетной политики в

Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области» и действует на момент проверки.

Исполнение бюджета поселения.

Исполнение бюджета в соответствии со ст. 215.1 БК РФ обеспечивается Администрацией муниципального образования Титовщинского сельского поселения.

Основными источниками доходов Титовщинского сельского поселения являлись:

средства областного бюджета;

средства бюджета муниципального района;

собственные доходы местного бюджета.

Код главного распорядителя средств местного бюджета «Администрация муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области» - 972.

Бюджет Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области на 2016 год утвержден Решением Совета депутатов Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 28.12.2015г. №65 по доходам в сумме 9870,2 тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 6820,0 тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 6820,0 тыс.рублей, по расходам в сумме 9870,2 тыс.рублей.

В составе расходов местного бюджета (без учета изменений) утвержден резервный фонд в размере 5,0 тыс. рублей, что составляет 0,05% от общего объема расходов местного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ.

В ходе корректировок бюджета, утвержденных решениями Совета депутатов №21 от 01.03.2016 года, №41 от 18.03.2016 года, №59 от 19.05.2016 года, №64 от 21.07.2016 года, №76 от 23.09.2016 года, №77 от 21.10.2016 года по сравнению с первоначальными значениями доходная часть уменьшилась на 0,05% и составила 9864,9 тыс.рублей, расходная часть увеличилась на 20,64% и составила 11907,3 тыс.рублей. Дефицит бюджета установлен в сумме 2042,4 тыс.рублей. Источником финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2016 года, что соответствует ст. 92.1 БК РФ.

Доходная часть исполнена на 109,1% (исполнено- 10765,8 тыс.рублей при плане 9864,9 тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы на 129,5% (исполнено-3951,1 тыс.руб. при плане 3050,2 тыс. рублей). В 2016г. безвозмездные поступления из областного и районного бюджетов составили 63,3% от общего объема доходов и исполнены в сумме 6814,7 тыс.руб.

Расходы бюджета исполнены в сумме 9877,0 тыс.рублей при плане 11907,3 тыс. рублей (82,9% от плана). По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 5680,0 тыс.руб. при плане 5950,9 тыс. рублей или 95,4% от плановых расходов. По разделу «Национальная оборона» в сумме 155,9 тыс.руб. при плане 155,9 тыс. рублей или 100% к плану. По разделу «Национальная экономика» расходы составили 3523,5 тыс.руб. при плане 5140,6 тыс. рублей или 68,5% от плановых назначений. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 222,9 тыс.руб. при плане 365,1 тыс. рублей или 61,0% от плановых назначений. Расходы на социальную политику исполнены в сумме 294,7 тыс.руб. при плане 294,8 тыс. рублей, что составило 100% от плановых назначений.

Бюджет Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области на 2017 год утвержден Решением Совета депутатов Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 28.12.2016г. №90 по доходам в сумме 8748,9 тыс.рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 5318,8 тыс.рублей, из которых объем получаемых межбюджетных трансфертов в сумме 5318,8 тыс.рублей, по расходам в сумме 8748,9 тыс.рублей. В составе расходов местного бюджета (без учета изменений) утвержден резервный фонд в размере 5,0 тыс. рублей, что составляет 0,06% от общего объема расходов местного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ.

По состоянию на 01.10.2017 года в ходе корректировок бюджета, утвержденных решениями Совета депутатов №7 от 13.03.2017 года, №10 от 30.03.2017 года, №12 от 21.04.2017 года, №29 от 12.07.2017 года по сравнению с первоначальными значениями доходная часть уменьшилась на 0,04% и составила 8745,1 тыс.рублей, расходная часть увеличилась на 33,46% и составила 11676,2 тыс.рублей. Дефицит бюджета установлен в сумме 2931,1 тыс.рублей. Источником финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2017 года, что соответствует ст. 92.1 БК РФ.

Доходная часть исполнена на 73,9% (исполнено- 6461,5 тыс.рублей при плане 8745,1тыс. рублей), в том числе налоговые и неналоговые доходы на 70,5% (исполнено-2418,0тыс.руб. при плане 3430,1тыс. рублей). Безвозмездные поступления из областного и районного бюджетов составили 62,2% от общего объема доходов и исполнены в сумме 4020,4 тыс.руб.

Расходы бюджета исполнены в сумме 6144,3 тыс.рублей при плане 11676,2 тыс. рублей (52,6% от плана). По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 3992,5 тыс.руб. при плане 5737,9 тыс. рублей или 69,6% от плановых расходов. По разделу «Национальная оборона» в сумме 72,6 тыс.руб. при плане 136,8 тыс. рублей или 53,1% к плану. По разделу «Национальная экономика» расходы составили 1488,7 тыс.руб. при плане 4549,2 тыс. рублей или 32,7% от плановых назначений. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 356,1тыс.руб. при плане 895,2 тыс. рублей или 39,8% от плановых назначений. Расходы на социальную политику исполнены в сумме 234,4тыс.руб.при плане 357,1 тыс. рублей, что составило 65,6% от плановых назначений.

Постановлением Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 28.12.2015 №51 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

В соответствие ст. ст. 215.1, 217, 219.1 Бюджетного кодекса РФ, а также вышеуказанного постановления в учреждении сводная бюджетная роспись, бюджетная роспись ведутся в программном комплексе «Бюджет КС».

В нарушение ст. ст. 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса РФ не составлен кассовый план, отсутствует порядок его составления и ведения.

Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.

Согласно нормам статьи 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»). Постановлением Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 14.02.2008 №11 установлены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетного учреждения.

В нарушение ст.221 БК РФ, вышеуказанных требований бюджетные сметы не ведутся.

Проверка расходов на оплату труда :

При проверке расходования средств на оплату труда проверены следующие документы:

- утвержденные штатные расписания;
- положение по оплате труда и иные нормативные акты, в соответствии с которыми происходит начисление выплат;
- табель учета использования рабочего времени;
- записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях;
- карточки -справки ф.0504417;
- другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Структура и штаты администрации.

Штатная численность Администрации Титовщинского сельского поселения за проверяемый период составляет 27,5 штатных единиц в том числе:

- 1 единица –глава муниципального образования;
- 3,0 единицы -должности муниципальной службы;
- 7,0единицы – должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющие техническое обеспечение;
- 16,5 единицы- должности работников рабочих специальностей.

Согласно норматива штатной численности военно-учетных работников и работников, осуществляющих работу по воинскому учету по совместительству за проверяемый период в Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области числится в 2016 году 0,44 ставки, в 2017 году 0,42 ставки инспектора по воинскому учету.

Штатные расписания утверждены распоряжением Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения:

на 2016 год от 24.12.2015 г. №47-р «Об утверждении штатного расписания Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области» с учетом изменений принятых распоряжением №26-р от 28.03.2016г.;

на 2017 год от 30.12.2016 г. №49-р «Об утверждении штатного расписания Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области» с учетом изменений принятых распоряжением №9-р от 20.03.2017г.

Оклады установленные штатным расписанием соответствуют утвержденным нормативно-правовым актам.

Проверка расчета ФОТ:

1	ФОТ с начислениями по смете на 2016 год (руб.)	ФОТ с начислениями по смете на 2017 год по состоянию на 01.10.2017 года (руб.)	ФОТ с начислениями по расчету 2016 год (руб.)	ФОТ с начислениями по расчету 2017 год (руб.)	Отклонение (+ излишек, - недостаток) (руб.)		Кредиторская задолженность по заработной плате с начислениями		Неисполненные назначения по заработной плате с начислениями (руб.)
					6 (гр2-гр4) 2016 год	7 (гр3-гр5) 2017 год	8 на 01.01.2016 года	9 на 01.01.2017 года	
Глава муниципального образования	452200	452200	452234,64	452234,64	-34,64	-34,64	-	-	57,11
Расходы на выплату персоналу	3853300	3937500	3798552,15	3973801,35	54747,85	-36301,35	115861,23	-	164909,06
Воинский учет	79616,57	75998	79616,57	75997,64	-	0,36	0,62	0,59	-
Всего:	4385116,57	4465698,00	4330403,36	4502033,63	54713,21	-36335,63	115861,85	0,59	164966,17

Из приведенной таблицы следует, что в 2016 году ФОТ с начислениями на него, был завышен на сумму 54713,21 рублей на погашение кредиторской задолженности сложившейся по состоянию на 01.01.2016 года. Однако данное завышение являлось неэффективным, так как согласно отчету об исполнении бюджета ф.0503117 средства в сумме 164966,17 рублей остались неиспользованными.

Проверка начисления заработной платы.

Порядок оплаты труда муниципальных служащих в поселении регулируется: Законом №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» от 02.03.2007г., областным законом от 29.11.2007г. №109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области», а также Постановлением Администрации Смоленской области от 08.10.2014 года №691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных

должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих», Постановлением Администрации Смоленской области от 27.10.2005 года № 311 « Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющимися государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области».

Заработная плата Главы муниципального образования регламентирована решением Совета депутатов Титовщинского сельского поселения №64 от 18.12.2015г. «Об установлении размеров должностного оклада Главе муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области ,а также размеров ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядка их осуществления».

Заработная плата муниципальных служащих Администрации Титовщинского сельского поселения регламентирована решением Совета депутатов Титовщинского сельского поселения №12 от 19.02.2016г. «Об утверждении положения о денежном содержании муниципальных служащих Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области».

Порядок оплаты труда замещающих должности не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы регламентируется постановлением администрации Титовщинского сельского поселения №14 от 29.01.2016 г. «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся муниципальными должностями муниципальной службы в Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области» ;

Порядок оплаты труда работников рабочих специальностей регламентируется постановлением №18 от 03.02.2016г. «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников рабочих специальностей Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области».

В нарушении ст 103 Трудового Кодекса не предоставлены графики сменности по сторожам.

В учетной политике не прописаны сроки выплаты заработной платы.

Выплата заработной платы работникам администрации за первую половину месяца производится 17-го числа текущего месяца, за вторую половину 3-го числа месяца, следующего за расчетным.

Табель учета использования рабочего времени ведется по фактическим затратам рабочего времени в **нарушение** Учетной политики, которой установлено: « в таблице регистрируются только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка».

Установлено **нарушение** статьи 136 ТК «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы». Несвоевременно производится оплата отпуска (Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала),

так например:

2016 год

Яскин А.Г. отпуск предоставлен с 26.09.2016 года, перечислены отпускные 27.09.2016 года,
Кривченкова О.В. отпуск предоставлен с 05.09.2016 года, перечислены отпускные 07.09.2016 года,
Наделяева С.Ю. отпуск предоставлен с 01.11.2016 года, перечислены отпускные 02.11.2016 года,
Шубенкову С.П. отпуск предоставлен с 13.10.2016 года, перечислены отпускные 17.10.2016 года,
Калиненкову Н.Ю. отпуск предоставлен с 17.10.2016 года, перечислены отпускные 17.10.2016 года,
Калиненковой Т.В. отпуск предоставлен с 17.10.2016 года, перечислены отпускные 17.10.2016 года,
Мартыновой В.В. отпуск предоставлен с 17.10.2016 года, перечислены отпускные 17.10.2016 года и т. д.

2017 год:

Епифанова Ю.К. отпуск предоставлен с 07.08.2017 года, перечислены отпускные 09.08.2017 года,
Ткаченко Т.Н. отпуск предоставлен с 27.06.2017 года, перечислены отпускные 03.07.2017 года,
Бурцева О.С. отпуск предоставлен с 03.07.2017 года, перечислены отпускные 03.07.2017 года,
Кривченкова О.В. отпуск предоставлен с 05.06.2017 года, перечислены отпускные 08.06.2017 года,
Епифанова Ю.К. отпуск предоставлен с 13.06.2017 года, перечислены отпускные 15.06.2017 года,
Костючкова О.П. отпуск предоставлен с 13.06.2017 года, перечислены отпускные 15.06.2017 года и т.д.

При проверке начисления заработной платы установлено:

В соответствии с распоряжением Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения №5 л-р от 26.01.2016г. установлен ведущему специалисту классный чин -референт муниципальной службы 3-го класса с 26.01.2016г. Соответственно надбавка за классный чин должна начисляться с 26.01.2016г, а она начислялась за полный месяц (январь 2016г). Необходимо начислить 12288,26 рублей, а начислено 14618,8 рублей переплата 2330,54 рублей.

В соответствии с распоряжением Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения №6 л-р от 26.01.2016г. установлен главному специалисту классный чин -референт муниципальной службы 3-го класса с 26.01.2016г. Соответственно надбавка за классный чин должна начисляться с 26.01.2016г, а она начислялась за полный месяц (январь 2016г) . Необходимо начислить 13606,8 рублей, а начислено 16187,4 рублей переплата 2580,60 рублей.

Распоряжением Главы МО Титовщинского с\п №4-р от 14.01.2016г на 01.01.2016г определен стаж Надеяевой С.Ю. -5 л 0.мес. 0 дней, Кривченковой О.В. - 5 л 0.мес. 0 дней и установлена надбавка к месячному должностному окладу в размере 10%. Но на 14.01.2016г. стаж уже составил 5лет 0 мес. 14 дней. Положением о денежном содержании муниципальных служащих Администрации Титовщинского сельского поселения, утвержденным решением Совета депутатов Титовщинского сельского поселения от 19.02.2016г №12, определена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе **свыше 5 лет** до 10 лет включительно в размере **15%**.

Распоряжением Главы МО Титовщинского с\п №4-р от 31.12.2015г специалисту 1 категории Администрации Титовщинского с\п Ткаченко Т.Н. определен ранее присвоенный классный чин «действительный муниципальный советник 1-го класса». Ежемесячный оклад за выше указанный классный чин устанавливается 70% к должностному окладу. При проверки начисления заработной платы Ткаченко Т.Н. установлено: В течении 2016 года ежемесячный оклад за классный чин начислялся 50% к должностному окладу. В результате недоплата за 2016 год составила-14091,66 рублей (без учета отпускных), в том числе: январь 1129,80 рублей, февраль 1129,8 рублей, март -1129,80 рублей, апрель -2260,80 рублей, май -1129,80 рублей, июнь -1129,80 рублей, июль -1129,80 рублей, август -1302,41 рублей, сентябрь -770,72 рублей, октябрь -1129,80 рублей, ноябрь-1129,80 рублей, декабрь-719,33 рублей. В январе 2017 года недоплата составила 1695,0 рублей (надо 189333,6 рублей, начислено -17238,60)

Установлены ошибки при расчете заработной платы:

Ковалевой Л.Е. январь 2016 года необходимо начислить 2560,0 рублей $(6400*0,5)/15\text{дн}*12\text{дн}$), а начислено 2893,60 рублей, переплата составила 333,60 рублей;

Зайцеву Ю.А. декабрь 2016 год необходимо начислить 3409,09 рублей $(7500/22)*10$), начислено 3962,41 рублей, переплата 553,32 рублей;

Надеяевой С.Ю. июнь 2017г необходимо начислить 27069,30 рублей (в том числе премия 13521,15рублей), а начислено 29588,35 рублей (в том числе премия 16040,20 рублей), переплата 2519,05 рублей.

Бурцевой О.С. декабрь 2016г. Начислено 2806,41 рублей, надо 2215,91 рублей , переплата 590,50 рублей.

При начислении заработной платы в ноябре, декабре 2016 года установлено нарушение ст 133 Трудового Кодекса меньше МРОТа, так например: Иванову А.П 1ст. Ноябрь начислено 5440,90 рублей, надо 7500,0 рублей, декабрь начислено 5440,90 рублей, надо 7500,0 рублей, недоплата за 2 месяца составила 4118,20 рублей.

Калиненкову Н.Ю. декабрь 2016г начислено 2799,42 рублей, надо 3750,0 рублей, недоплата -950,58 рублей,

Шубенкову декабрь 2016 г. начислено 6378,80 рублей, надо 7500,0 рублей, недоплата 1121,20 рублей.

Смирнову А.Н. декабрь 2016г начислено 3756,19 рублей, надо 7500,0 рублей, недоплата 3743,81 рублей.

Перерасчет заработной платы до МРОТ по всем сотрудникам произведен в январе 2017 года.

Следует отметить, что ежемесячная премия по результатам работы выплачивается в разном процентном соотношении работникам. В 2017 году некоторым работникам (например: Божженковой Т.Е., Калиненковой Т.В., Мартыновой В.В.) премия не выплачивается. Обоснования в разнице процентов и обоснования невыплаты работникам премии не имеется, что является проявлением дискриминации.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет поступления и расходования средств на содержание Учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" 06.12.2011г. № 402-ФЗ, 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», приказом Министерства финансов РФ № 162н от 06.12.2010 года «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет в Титовщинском сельском поселении осуществляется с применением программы комплексной автоматизации бюджетного учета «Турбо-бухгалтер», поставляемой на средства учреждения.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ: № 162н от 06.12.2010 года «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Раздела 5 «Санкционирование расходов», не ведется учет по санкционированию расходов бюджета.

В 2016 и 2017 годах учреждение работает по Положению о реализации учетной политики в Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области, утвержденному распоряжением Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 09.02.2016 №16-р (далее – Учетная политика).

В Учетной политике имеется ссылка на недействующий в 2017 году Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». Данный документ утратил силу с 1 января 2017 года, в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 №250-ФЗ.

Согласно Учетной политике учет поступлений в местный бюджет, по которым, за Администрацией в качестве администратора доходов местного бюджета, согласно действующему законодательству, закреплены источники доходов местного бюджета, осуществляется по методу начисления в объеме кассовых поступлений и отражается в ж/о №5 «расчетов с дебиторами о доходам».

При проверке правильности составления отчетности нарушений не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Произведенные расходы подтверждены первичными документами, договорами на оказание услуг и актами выполненных работ.

В ходе проверки установлено несвоевременное отражение фактических расходов, так например : товарная накладная ОАО «Смоленская городская типография» №254 от 29.01.2016 года на сумму 420,00 рублей отражена в ж/о №04а в феврале месяце 2016 года;

акт приемки выполненных работ ООО «Демидовская ДСПМК» №1 от 14.01.2016 года на сумму 23920,00 рублей (чистка дорог от снега вне границ населенных пунктов) отражен в ж/о №04а в феврале месяце 2016 года;

акт заправки №Р-НЦ-3В 000597 от 15.01.2016 года ООО ПКФ «Новая Цефeya» на сумму 720,00 рублей отражен в ж/о №04а в феврале месяце 2016 года;

акт выполненных работ от 29.01.2016 года по публикации информационного материала на сумму 600 рублей отражен в ж/о №04а в феврале месяце 2016 года.

Установлено неправильное отражение фактических расходов ООО «Коммерсанть КАРТОТЕКА» за публикацию в журнале «Вестник государственной регистрации». Фактические расходы отражены в 2015 году, однако часть услуг оказана в январе 2016 года, согласно актов об оказании услуг (выполнении работ) №П0001066 от 13 января 2016 года, №П0003581 от 20 января 2016 года.

В ж/о №04а установлено несоответствие остатка на конец января 2016 года остатку на начало февраля 2016 года в сумме 172,94 рублей. На конец января данный остаток указан по КБК 04099340001050244130223000, на начало февраля по КБК 05039330000160244. Бухгалтерской справки (ф.0504833) на изменение КБК не имеется.

Имеют место случаи несоответствия графы «содержание операции» ж/о №04а с приложенными к данному ж/о документами, например:

согласно накладной №12 от 04.02.2016 года приобретены дрова на сумму 2500 рублей, а в вышеуказанной графе «оприходованы диски запчасти»;

согласно накладной №36 от 05.02.2016 года приобретены автошины в количестве 4 шт. на сумму 8800 рублей, а в графе содержание операции «оприходованы строительные материалы».

Установлено нарушение сроков оплаты предусмотренных договорами например:

договором №067/О от 01.06.2015 года на техническое обслуживание системы сигнализации предусмотрена оплата «в течение 10 календарных дней со дня предоставления счета и на основании Акта выполненных работ». Счет предъявлен 31.12.2015 года (акт №067/04 от 31.12.2015 года), оплата счета произведена 11.02.2016 года;

договором №1 от 11.01.2016 года с ООО «Демидовская ДСПМК» (чистка дорог от снега вне границ населенных пунктов) предусмотрена оплата «в течение 10 дней с момента подписания акта приемки выполненных работ». Акт приемки выполненных работ №1 от 14.01.2016 года, оплата произведена 14.03.2016 года.

В ж/о №04а «расчетов с поставщиками и подрядчиками» без приложения расчета по начислению, отражены пенсии за выслугу лет, выплачиваемые лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы), а также средний заработок уволенным работникам. Указанные обязательства следовало отразить в ж/о №06 «расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

В нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н имеют место случаи неправильного применения счетов бухгалтерского учета:

1) учет приобретаемых строительных материалов осуществляется с применением счета 110536340, следует отражать на счете 110534340 например:

согласно накладной №2 от 02.02.2016 года получены строительные материалы от ИП Чопчиц В.Д. (брус, доска обрезная);

согласно товарной накладной №66 от 04.02.2016 года приобретены окна ПВХ на сумму 32024,00 рублей;

согласно накладной №1 от 13.01.2016 года приобретены гипсокартон, утеплитель, плита OSB-3 на сумму 18140 рублей, согласно накладной №2 от 22.03.2016 года приобретены гипсокартон, плита OSB-3 на сумму 4005 рублей .

2) согласно накладной №12 от 04.02.2016 года приобретены дрова на сумму 2500 рублей, накладной №3 от 03.03.2016 года приобретены дрова на сумму 43470,00 рублей и отнесены на счет 110536340, а следовало на 110533340.

3) согласно товарной накладной №1 от 10.03.2016 года приобретены масло zic A+10w40 4л на сумму 2700 рублей, масло Роснефть 10w40 4л на сумму 1260 рублей, жидкость тормозная на сумму 240 рублей, тосол 5 кг на сумму 600 рублей и отнесены на счет 110536340, а следовало на 110533340.

По состоянию на 01.01.2017 года сложилась кредиторская задолженность ПАО «Ростелеком» в сумме 5660,34 рублей, АО «АтомЭнергоСбыт» 105,33 рублей. Данная задолженность реальна и носит текущий характер. Акты сверки взаимных расчетов в Учреждении имеются.

Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

В Администрации Титовщинского сельское поселения расчетные операции осуществляются по безналичному расчету, расчеты по заработной плате осуществляются по безналичному расчету перечислением на банковские карты работников.

Проверка командировочных расходов, подотчетных сумм .

В проверяемом периоде командировочных расчетов не производилось.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц в Журнале №03 «по расчетам с подотчетными лицами».

За 2016 год в подотчет денежные средства перечислены на банковские карты работникам в сумме 6110,00 рублей из них:

п/п №464 от 28.04.2016 года на сумму 1950,00 рублей для сдачи отчетности,

п/п №300 от 18.11.2016 года на сумму 1200,00 рублей для сдачи отчетности,

п/п №479 от 21.12.2016 года на сумму 2960,00 рублей для приобретения материальных запасов.

За проверяемый период 2017года в под отчет денежные средства не перечислялись.

Выдача денежных средств под отчет производится без письменного заявления.

Учетной политикой определено: «Денежные средства под отчет на проведение хозяйственных операций имеют право получать следующие работники Администрации:-главный специалист Администрации; -специалист 1 категории.». В нарушение данного пункта денежные средства выдавались под отчет ведущему специалисту и менеджеру.

В ходе проверки установлено неправильное отражение в учете и неправильное списание тюли, а так же неправильно отнесены расходы на код операций сектора государственного управления, так согласно товарного чека №б от 15.12.2016 года приобретена тюль на сумму 2960 рублей, платежным поручением №479 от 21.12.2016 года денежные средства перечислены на карту Наделяевой С.Ю, актом №50 от 29.12.2016 года данная тюль была списана, при этом сделана следующая бухгалтерская запись:

Ж/о	Д-т	К-т	Сумма
2	01047490000140244 120834560	01047490000140244 130405340	2960
3	01047490000140244 110536340	01047490000140244 120834660	2960
7	01047490000140244 140120272	01047490000140244 110536440	2960

следовало:

Ж/о	Д-т	К-т	Сумма
2	01047490000140244 120831560	01047490000140244 130405310	2960
3	01047490000140244 110631310	01047490000140244 120831660	2960
3	01047490000140244 110136310	01047490000140244 110631310	2960
7	01047490000140244 140120271	01047490000140244 110136410	2960
8	21	0000	2960

В данном случае начисление амортизации и отнесение на забалансовый счет должно осуществляться ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

Соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

В соответствии с п.5 ст.161 БК РФ заключение и оплата контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производится в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проведения проверки использована информация и документы, предоставленные по запросу Контрольно-ревизионной комиссии, а также информация, размещенная в ЕИС в сфере закупок.

В соответствии с п. 6, п. 7 ст. 3 44-ФЗ Заказчиком является Администрация Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области, осуществляющая закупки в соответствии с требованиями 44-ФЗ.

Статьей 38 Федерального закона № 44-ФЗ, с целью осуществления полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотрено создание заказчиками контрактных служб или назначение контрактных управляющих.

В исполнение статьи 38 Закона №44-ФЗ, распоряжением Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 09.11.2016 года №30-р назначен контрактный управляющий — Яскин А.Г.

В соответствии с п.5 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ Постановлением Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 11.04.2016 года №55 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области. План закупок размещен заказчиком в ЕИС в сфере закупок 13.01.2017 года и обновлен 04.04.2017 года. Форма плана закупок соответствует форме, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

Анализ планов-графиков размещения заказов, показал следующие результаты:

В соответствии с п.5 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ Постановлением Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 11.04.2016 года №56 утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области.

Согласно п.2 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы, являющиеся приложением к Приказу № 182/7н, планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Бюджет Титовщинского сельского поселения на 2016год утвержден Решением Совета депутатов №65 от 28.12.2015г. План-график на 2016г. Администрация Титовщинского сельского поселения разместила на официальном сайте 26.01.2016г. Нарушения сроков не установлено.

План-график на 2017 год размещен заказчиком в ЕИС в сфере закупок 13 января 2017 года, в соответствии с п.15 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ .

В планы-графики 2016 года, 2017 года и план закупок 2017 года **неправильно** включена информация обо всех закупках, в том числе осуществляемых у единственного поставщика:

Ориентировочная начальная (максимальная) цена контракта		
по данным плана-графика (тыс. руб.)	по данным уточненного плана (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.) (+ излишек; -недостаток)

Общий объем закупок/Совокупный объем планируемых закупок в текущем году	1	2	3 (гр.1-гр.2)
	по данным плана-графика размещенного 26.01.2016 года 3075,9934/3075,9934	по данным уточненного плана по состоянию на 31.12.2016 года 6712,2661/6595,2721 (116,994-кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года)	-3636,2727/ -3519,2787
	по данным плана-закупок размещенного 04.04.2017 года, плана-графика размещенного 04.04.2017 года 6782,1113	по данным уточненного плана по состоянию на 30.09.2017 года 6781,26879 (6787,03466-5,76587кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года)	0,84234

Обоснование цены контракта:

По закупкам у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 4, 8, 29 (по данным пунктам осуществляются закупки МКУ ЦБ УК Демидовского района Смоленской области), части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контрактов не проводилось, так как в соответствии с частями 3 и 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование цены контракта по данным закупкам не предусмотрено.

При приобретении легкового автомобиля по программе «Утилизация» путем проведения электронного аукциона проведено обоснование закупки путем сопоставления рыночных цен.

Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций:

В 2017 году проведен электронный аукцион, по результатам которого заключен контракт с ООО «Премьер Авто Запад» 0163300043817000017-0170122-01 от 15.05.2017 года на приобретение легкового автомобиля по программе «Утилизация». Нарушений по заключению данного контракта не установлено.

В соответствии с ч.4 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Заказчиком в ЕИС в сфере закупок отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен 06.02.2017 года. В связи с чем обязательства установленные ч. 4 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ выполнены.

Установлено **нарушение** сроков размещения в ЕИС в сфере закупок а именно:

- **нарушение** п.3 ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, в части сроков размещения информации об исполнении контракта (в течение 3-х рабочих дней с даты исполнения контракта), например:

контракт №481471040340 от 05.02.2016 года на услуги связи:

19.01.2017 года исполнен контракт

01.02.2017 года размещена информация об исполнении контракта до 24.01.2017 года включит. следовало разместить;

контракт №67103708 от 27.01.2016 года на энергосбережение:

16.12.2016 года исполнен контракт

01.02.2017 года размещена информация об исполнении контракта до 20.12.2016 года включит. следовало разместить;

контракт №6710300208 от 27.01.2016 года на энергосбережение:

18.01.2017 года исполнен контракт

01.02.2017 года размещена информация об исполнении контракта до 23.01.2017 года включит. следовало разместить.

- **нарушение** Постановления Правительства РФ №1093 от 28.11.2013 года, в части сроков размещения отчета заказчика об исполнении контрактов (в течение 7-и рабочих дней со дня оплаты обязательств), например:

контракт №481471040340 от 05.02.2016 года на услуги связи:

19.01.2017 года исполнен контракт
01.02.2017 года размещен отчет об исполнении контракта до 30.01.2017 года включит. следовало разместить;
контракт №67103708 от 27.01.2016 года на энергоснабжение:
16.12.2016 года исполнен контракт
08.02.2017 года размещен отчет об исполнении контракта до 27.12.2016 года включит. следовало разместить;
контракт №6710300208 от 27.01.2016 года на энергосбережение:
18.01.2017 года исполнен контракт
01.02.2017 года размещен отчет об исполнении контракта до 27.01.2017 года включит. следовало разместить.

- **нарушение** п.3 ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, в части сроков размещения информации о заключении контракта (в течение 3-х рабочих дней с даты заключения контракта), например:

контракт №6710300208 от 30.01.2017 года на энергоснабжение:
30.01.2017 года заключены контракты
16.02.2017 года размещена информация о контрактах
до 02.02.2017 года включит. следовало разместить.

В ЕИС в сфере закупок размещены правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области, что является исполнением п.6 статьи 19 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Контрольно-ревизионная комиссия считает, что заказчику следует более внимательно и ответственно относиться к обязанности составления и размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов, поскольку планированию в рамках контрактной системы уделяется повышенное внимание, включая установление требований достоверности, полноты, открытости и прозрачности размещаемой информации.

Согласно ч.1.4.ст.7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях, неразмещение, должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 15тысяч рублей; на юридических лиц-50тысяч рублей.

Проверка банковских операций.

Проверка правильности ведения банковских операций проведена сплошным методом.

Нарушение. Неправильно отражено в учете перечисление межбюджетных трансфертов

неправильно сделана бухгалтерская запись, например:

	Д-т	К-т	Сумма
по соглашению №6 от 11.01.2016 года	010692000П1040540 140120251	010692000П1040540 130251730	17200 Начислены расходы
	010692000П1040540 130251830	010692000П1040540 130405251	17200 Перечислены межбюджетные трансферты

следовало сделать запись:

Ж/о	Д-т	К-т	Сумма
2	010692000П1040540	010692000П1040540	17200 Перечислены

	120651560	130405251	межбюджетные трансферты
4	010692000П1040540 130251830	010692000П1040540 120651660	17200 Зачет аванса
4	010692000П1040540 140120251	010692000П1040540 130251730	17200 Начислены расходы

Выписки банка (по выплатам) подтверждены первичными документами, обороты на лицевых счетах (по выплатам) соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами №2. Не в полном объеме имеются выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств открытого в УФК по Смоленской области.

Проверка банковских операций по лицевым счетам проведена путем сличения данных Главной книги, журнала операций с безналичными денежными средствами и первичных документов к ним. В проверяемом периоде расходы произведены в соответствии с действующей бюджетной классификацией, предусмотренной приказами Министерства финансов РФ.

Организация учета недвижимого и движимого имущества в проверяемом учреждении.

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии со ст. 131 ГК РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

Учет основных средств осуществляется в ж/о №07а «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» и в порядке определенном Учетной политикой учреждения .

В приложенных ж/о№07а не отражены обороты по оприходованию (списанию) основных средств на материально-ответственных лиц (указывается только начисленная амортизация), однако остатки сформированы с учетом оборотов.

По состоянию на 01.01.2016 года, согласно ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Администрации числилось основных средств всего на общую сумму 23634687,08 рублей, а именно: жилые помещения -11303374,15 рублей; нежилые помещения-2321093,51 рублей, сооружения- 6158168,06 рублей, машины и оборудование 1031913,42 рублей, транспортные средства 2407374,53 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь 374163,41 рублей, прочие основные средства-38600 рублей.

В 2016 году **поступило** основных средств на общую сумму 127205,43 рублей, в том числе: сооружения -64682,0 рублей, машины и оборудование 44000,0 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь-18523,43 рублей.

Выбытия в 2016 году основных средств не было.

В июне 2016 года распоряжением и.о. Главы Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области №145-р от 29.06.2016 года безвозмездно в муниципальную собственность Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области передан шахтный колодец, в связи с чем был составлен Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф.0306001. Отсутствуют подписи должностных лиц сдавшего имущество и принявшего имущество. Форма акта о приемке-передаче **не соответствует** ф. 0504101 «Акт о приемке — передаче объектов нефинансовых активов» утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Начисление амортизации не оформляется бухгалтерской справкой ф.0504833.

По состоянию на 01.01.2017 года, согласно ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» на балансе Учреждения числилось основных средств всего на сумму – 23761892,51 рублей, в том числе: жилые помещения — 11303374,15 рублей, нежилые помещения – 2321093,51 рублей; сооружения– 6222850,06 рублей; машины и оборудование – 1075913,42 рубля; транспортные средства -2407374,53 рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – 392686,84 рублей, прочие основные средства-38600 рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. В нарушение Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н и п.7 Инструкции № 191-н не проводилась инвентаризация имущества и обязательств (не создана инвентаризационная комиссия, не составлены инвентаризационные описи по объектам по ф 0504087, отсутствует акт о результатах инвентаризации ф.0504835).

При проверке полноты принятия к учету основных средств, правильности их отнесения в соответствии с Приказом № 157н нарушений не установлено.

В июне месяце 2017 года актом №1 от 29.06.2017 года списана Автомашина ВАЗ 21053 балансовой стоимостью 138217,00 рублей и реализована по программе «Утилизация». При проверке списания нарушений не установлено.

Установлено отсутствие учета средств поступивших во временное распоряжение, так согласно муниципального контракта №1 на приобретение легкового автомобиля по программе «Утилизация», платежного поручения №644 от 29.06.2017 года на сумму 500990,00 был приобретен автомобиль CHEVROLET NIVA, 212300-55 СВЕТЛО-СЕРЕБРИСТЫЙ МЕТАЛЛИК VIN X9L212300H0628076. В целях обеспечения контракта ООО «Премьер Авто Запад» 10.05.2017 года платежным поручением №561 перечислены средства во временное распоряжение в сумме 25049,50 рублей, после исполнения контракта Администрацией Титовщинского сельского поселения сделана заявка на возврат денежных средств №2 от 12.07.2017 года. Бухгалтерский учет по данным операциям отсутствует.

Установлено нарушение: платежным поручением №920 от 15.08.2016 года перечислены денежные средства в сумме 1090,00 рублей ООО «ПКФ «Новая Цефeya» за модем по КОСГУ 340 и отнесены на счет 10536000. Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения 28 от 30.11.2016 года произведено списание данного объекта. Поскольку модем может выполнять свои функции без обязательного включения их в состав конкретного инвентарного объекта (компьютера), то есть используются с тем компьютером (или несколькими компьютерами в локальной сети), к которому они подключены в конкретный момент, а также принимая во внимание, что срок полезного использования этих объектов превышает 12 месяцев, указанные устройства следует признать отдельными инвентарными объектами основных средств и относить затраты на их приобретение на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ и счет 10134000.

С материально ответственными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н на объекты основных средств в инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 не заполнены сведения об объекте (отражена только дата ввода в эксплуатацию), краткая индивидуальная характеристика объекта.

В нарушение приказа от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» имеют место случаи неправильного применения счета, так например: основные средства — лодка надувная отражена в учете на сч. 110134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», а следует отражать на сч.110135000 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения»;

- автомагнитола отражена в учете на сч. 110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения», а следует отражать на сч.110134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»;

- кресло офисное отражено в учете на сч. 110134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения», а следует отражать на сч.110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

-мобильный телефон отражен в учете на сч. 10136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения», а следует отражать на сч.110134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

При выборочной проверке регистрации права на собственность установлено:

В **нарушение** Закона № 122-ФЗ отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на здание Администрации д.Полуяново, здание Администрации д.Холм, здание Администрации д.Шапы, здание Администрации д.Дубровка.

В **нарушение** ст.268 ГК РФ, ст.25 Земельного кодекса РФ, Закона № 122-ФЗ, отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок Администрации д.Полуяново, здание Администрации д.Холм, здание Администрации д.Шапы, здание Администрации д.Дубровка.

Проверка материальных ценностей и отражение их в учете.

По данным бухгалтерского учета Администрации Титовщинского сельского поселения согласно ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения», по состоянию на 01.01.2016 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числилось товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на общую сумму 3900,00 рублей.

В 2016 году поступило ТМЦ всего на сумму 856479,11 рублей.

Выбыло в 2016 году ТМЦ всего на общую сумму – 842597,14 рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года в Учреждении по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» числится ТМЦ всего на общую сумму 17781,97 рублей.

Проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче ТМЦ материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри Учреждения ведется в «Журнале операций №07 по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов. За весь проверяемый период в приложенных ж/о №07 **не отражены** обороты по оприходованию (списанию) материальных запасов на материально-ответственных лиц так например: согласно ж/о №04 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» в феврале 2016 года были приобретены дрова в сумме 2500,00 рублей, диски на сумму 3440,00 рублей, строительные материалы на сумму 42024,00 рубля, автошины в сумме 8800,00 рублей, алфавитные карточки на сумму 420,00 рублей, окна ПВХ-32024,00 рублей, картриджи в сумме 1960,00 рублей, в ж/о №07 данные материалы не отражены, однако остатки сформированы с учетом указанных приобретений.

Остатки по состоянию на 01.01.2017 года в данном журнале отражены с применением с 5-17 разряда номера счета. Согласно письма Минфина РФ от 01.07.2016 года №02-06-10/38930: «В соответствии с пунктом 2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н), при формировании остатков на начало текущего финансового года по счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", в 5 - 17 разрядах номера счета указываются нули.

При этом при отражении операций по списанию и начислению амортизации в текущем финансовом году с нефинансовыми активами, у которых в 5 - 17 разрядах номера счета отражены нули, в корреспондирующих с ними счетах 040120200 "Расходы экономического субъекта" (040120240, 040120250, 040120270) также в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

В то же время нефинансовые активы, принимаемые к учету в текущем финансовом году, отражаются на счетах аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы" с применением в 1 - 17 разрядах номера счета показателей, соответствующих 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации Российской Федерации в соответствии с приложением N 2 к Инструкции N 162н, если иное не предусмотрено указанной Инструкцией. Аналогичный порядок применения кодов бюджетной классификации применяется к корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы экономического субъекта" (040120240, 040120250, 040120270).».

Согласно Приказа № 52 н учреждением для оформления решения о списании материальных запасов применяется акт о списании материальных запасов ф.0504230, акт составляется комиссией

Администрации по поступлению и выбытию активов и утверждается Главой Администрации поселения. Комиссия утверждена распоряжением от 24.02.2016 № 21-р. В нарушение приказа № 52 н в Актах о списании материальных запасов не указывается направление расходов (причина списания). Дефектные акты на списание составлены только в марте 2016 года, в остальном проверяемом периоде списание произведено без наличия дефектных актов.

Для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу применяется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.

Имеют место случаи неправильного применения вышеуказанных форм, так Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) №32 от 30.09.2016г. списаны клей карандаш, ручка, скоросшиватель, дело белое, файлы, бумага ксероксная, скрепки, тетради, папка, карандаш мех., грифель, послужная карта, лоток вертикальный, корзина для бумаг, корректирующая лента, клей ПВА, закладки самоклеющиеся, канц. набор, резинка стирательная, кнопки, клейкая лента, бумага цветная, которые следовало списать ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.

В октябре 2016 года списано дизельное топливо в количестве 43 литра на сумму 1450,78 рублей. Списание осуществлялось в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, без указания причин списания.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы», ведется оборотная ведомость по нефинансовым активам формы 0504035. В нарушение приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 ведется по нескольким номерам счетов.

Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей ф 0504041 велась по форме утвержденной приказом Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н.

Правильность списания топлива и горюче-смазочных материалов согласно установленным нормам.

По данным бухгалтерского учета в Администрации имеются следующие транспортные средства:

CHEVROLET NIVA 212300-55;

ВАЗ 21053-21-020 гос №946;

ВАЗ 2107;

ВАЗ 210740 гос №393 КМ;

ВАЗ 2105;

ВАЗ 21053гос№196КВ;

Автомашина Москвич;

Автомашина Нива;

ВАЗ 21053 P940ЕС;

Трактор ЭО-2621.

С водителями заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Обеспечение горюче -смазочными материалами производилось за безналичный расчет. Списание бензина производилось согласно норм расхода ГСМ, утвержденных распоряжением от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

ГСМ списываются на основании путевых листов, так как они являются документом, который подтверждает пробег автотранспорта.

В ходе проверки установлено, что путевые листы оформлены на старшего менеджера Бадебкина М.В., однако обязанности водителя на данного работника не возложены.

В путевых листах имеются исправления ручкой, дописывается километраж (путевой лист от 03.11.2016 года на 89 км. и дописано 64 км. водитель-Иванов А.П.), что не допускается.

Имеют место случаи несвоевременного списания бензина например: по путевым листам оформленным в марте 2016 года бензин списан в апреле 2016 года (водитель Орещенков М.А. на автомобиль ВАЗ 2105 р946 ЕС);

по путевым листам оформленным в мае 2016 года бензин списан в июне 2016 года (путевые листы от 20.05.2016 года, от 28.05.20136 года выданные Смирнову А.И., путевые листы от 31.05.2016 года, 27.05.2016 года, 26.05.206 года выданные Мартыненко А.И.).

Имеются факты неправильного показания спидометра в путевых листах: в путевом листе от 29.04.2016 года показания при выезде 23820, при возвращении 23970, следовало при выезде 25820, при возвращении 25970.

На основании распоряжения Главы муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области №41-р от 30.11.2015 года, в соответствии с зимними условиями погоды увеличивается списание ГСМ автотранспортным средствам, состоящим на балансе на 10% в период с 1 ноября 2015 года по 31 марта 2016 года.

Установлено неправильное применение норм расхода бензина на автомобили ВА3210740 (год изготовления 2008) 060КМ, ВА3210740 (год изготовления 2008) 393 КМ применена норма 8,9, следовало 9,1.

При проверке списания бензина установлены следующие расхождения:

	по расчету КРК следовало списать	списано	Отклонение (руб.) (гр2-гр3) «+» списано меньше нормы; «-» излишне списано
1	2	3	4
Мартыненко А.И.	95495,65	94138,48	1357,17
Бадебкин М.В.	121885,00	124306,07	-2421,07
Смирнов А.Н.	43853,67	44054,45	-200,78
Иванов А.П.	27277,20	26734,61	542,59
Орещенков М.А.	40518,67	40960,76	-442,09
Яскин А.Г.	14957,23	18329,17	-3371,94
Всего:	343987,42	348523,54	-4536,12

Состояние расчетов с дебиторами и кредиторами:

по состоянию на **01.01.2016** года, по данным бухгалтерского учета имеется кредиторская задолженность в сумме 508141,74 рублей из них:

по заработной плате с начислениями в сумме 115861,85 рублей,

за услуги связи с ПАО «Ростелеком» за декабрь 2015 года, в сумме 3989,26 рублей,

за ГСМ с ООО «РН-Карт-Смоленск» за декабрь 2015 года, в сумме 30539,10 рублей,

за ГСМ с ООО «СолидСмоленск» за декабрь 2015 года, в сумме 8979,80 рублей,

за электроэнергию с «Смоленск АтомЭнергоСбыт» за декабрь 2015 года, в сумме 20610,05 рублей,

по расчетам за услуги по публикации ООО «Коммерсантъ Картотека» в сумме 48675,80 рублей,

по расчетам за обслуживание пожарной сигнализации в сумме 4200,00 рублей,

по налогу на имущество за 4 квартал 2015г., в сумме -10249,00 рублей,

по транспортному налогу в сумме 669,00 рублей,

по налогам в сумме 264367,88 рублей (налог на имущество 13224,61 рублей, земельный налог 251143,27 рублей), согласно отчета Межрайонной ИФНС.

По состоянию на **01.01.2016** года, по данным бухгалтерского учета имеется дебиторская задолженность в сумме 979801,40 рублей из них:

по налогам, согласно отчета Межрайонной ИФНС в сумме 951851,05 рублей (налог на имущество 75888,67 рублей, земельный налог 875962,38 рублей),

по авансовым платежам:

за ГСМ с ООО «РН-Карт-Смоленск», в сумме 1977,45 рублей,
за электроэнергию с «Смоленск АтомЭнергоСбыт» в сумме 25687,90 рублей,
транспортный налог в сумме 285,00 рублей.

По состоянию на **01.01.2017** года, по данным бухгалтерского учета имеется кредиторская задолженность в сумме 292880,21 рублей из них:

по налогам, согласно отчета Межрайонной ИФНС в сумме 279958,75 рублей (налог на имущество 14650,34 рублей, земельный налог 265308,41 рублей),

за электроэнергию с «Смоленск АтомЭнергоСбыт» за декабрь 2016 года в сумме 105,53 рублей,

за услуги связи с ПАО «Ростелеком» за декабрь 2016 года, в сумме 5660,34 рублей,

по налогу на имущество за 4 квартал 2016г., в сумме -6497,00 рублей,

по транспортному налогу в сумме 658,00 рублей,

по отчислениям в ФФОМС в сумме 0,59 рублей.

По состоянию на **01.01.2017** года, по данным бухгалтерского учета имеется дебиторская задолженность в сумме 1434573,11 рублей из них:

по налогам, согласно отчета Межрайонной ИФНС в сумме 1407849,73 рублей (налог на имущество 150688,10 рублей, земельный налог 1257161,63 рублей),

по авансовым платежам:

за услуги ПАО «МРСК-Центра» в сумме 165,00 рублей,

за электроэнергию с «Смоленск АтомЭнергоСбыт» в сумме 22027,82 рублей,

по налогу на имущество за 4 квартал 2016г., в сумме -285,00 рублей,

ФСС задолженность по больничным листкам 4243,93 рублей,

по отчислениям в ФФОМС в сумме 0,62 рублей,

по отчислениям в ФСС в сумме 1,01 рублей.

Авансовые платежи проводились на основании заключенных договоров.

В регистрах бухгалтерского учета ведутся записи по выставленным счетам-фактурам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги.

Фактов списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ не установлено.

Перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов не установлено.

Инвентаризация расчетных обязательств по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года проведена. В соответствии с Законом №402-ФЗ предоставлены акты сверок взаимных расчетов.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов обеспечена.

Заключение:

Всего по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области установлено нарушений:

1) В нарушение ст. ст. 215.1, 217.1 Бюджетного кодекса РФ не составлен кассовый план, отсутствует порядок его составления и ведения.

2) В **нарушение** ст.221 БК РФ, приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», постановления Администрации Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области от 14.02.2008 №11 бюджетные сметы не ведутся.

3) В 2016 году ФОТ с начислениями на него, был завышен на сумму 54713,21 рублей на погашение кредиторской задолженности сложившейся по состоянию на 01.01.2016 года. Однако данное

завышение являлось неэффективным, так как согласно отчету об исполнении бюджета ф.0503117 средства в сумме 164966,17 рублей остались неиспользованными.

4) В нарушении ст 103 Трудового Кодекса не предоставлены графики сменности по сторожам.

5) В учетной политике не прописаны сроки выплаты заработной платы.

6) Табель учета использования рабочего времени ведется по фактическим затратам рабочего времени в нарушение Учетной политики, которой установлено: « в таблице регистрируются только случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка».

7) Установлено нарушение статьи 136 ТК «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы»- несвоевременно производится оплата отпуска.

8) При проверке начисления заработной платы установлены:

переплата в сумме 8907,61 рублей;

недоплата в сумме 15786,66 рублей.

Неправильно определена ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе.

При начислении заработной платы в ноябре, декабре 2016 года установлено нарушение ст 133 Трудового Кодекса меньше МРОТ, в результате сложилась недоплата в сумме 9933,79 рублей.

При этом перерасчет заработной платы до МРОТ по всем сотрудникам произведен в январе 2017 года.

Ежемесячная премия по результатам работы выплачивается в разном процентном соотношении работникам. В 2017 году некоторым работникам премия не выплачивается. Обоснования в разнице процентов и обоснования невыплаты работникам премии не имеется, что является проявлением дискриминации.

9) В нарушение приказа Министерства финансов РФ: № 162н от 06.12.2010 года «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Раздела 5 «Санкционирование расходов», не ведется учет по санкционированию расходов бюджета.

10) В Учетной политике имеется ссылка на недействующий в 2017 году Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». Данный документ утратил силу с 1 января 2017 года, в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 №250-ФЗ.

11) В ходе проверки установлено несвоевременное отражение фактических расходов.

12) Установлено неправильное отражение фактических расходов ООО «Коммерсантъ КАРТОТЕКА» за публикацию в журнале «Вестник государственной регистрации». Фактические расходы отражены в 2015 году, однако часть услуг оказана в январе 2016 года, согласно актов об оказании услуг (выполнении работ) №П0001066 от 13 января 2016 года, №П0003581 от 20 января 2016 года.

13) В ж/о №04а установлено несоответствие остатка на конец января 2016 года остатку на начало февраля 2016 года в сумме 172,94 рублей. На конец января данный остаток указан по КБК 04099340001050244130223000, на начало февраля по КБК 05039330000160244. Бухгалтерской справки (ф.0504833) на изменение КБК не имеется.

14) Имеют место случаи несоответствия графы «содержание операции» ж/о №04а с приложенными к данному ж/о документами, например:

согласно накладной №12 от 04.02.2016 года приобретены дрова на сумму 2500 рублей, а в вышеуказанной графе «оприходованы диски запчастей»;

согласно накладной №36 от 05.02.2016 года приобретены автошины в количестве 4 шт. на сумму 8800 рублей, а в графе содержание операции «оприходованы строительные материалы».

15) Установлено нарушение сроков оплаты предусмотренных договорами.

16) В ж/о №04а «расчетов с поставщиками и подрядчиками» без приложения расчета по начислению, отражены пенсии за выслугу лет, выплачиваемые лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы (муниципальные должности муниципальной службы), а также средний заработок уволенным работникам. Указанные обязательства следовало отразить в ж/о №06 «расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

17) В нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н имеют место случаи неправильного применения счетов бухгалтерского учета.

18) Выдача денежных средств под отчет производится без письменного заявления.

19) Учетной политикой определено: «Денежные средства под отчет на проведение хозяйственных операций имеют право получать следующие работники Администрации:-главный специалист Администрации; -специалист 1 категории.». В нарушение данного пункта денежные средства выдавались под отчет ведущему специалисту и менеджеру.

20) Установлено неправильное отражение в учете и неправильное списание тюли, а так же неправильно отнесены расходы на код операций сектора государственного управления.

21) В планы-графики 2016 года, 2017 года и план закупок 2017 года **неправильно** включена информация обо всех закупках, в том числе осуществляемых у единственного поставщика.

22) Установлено **нарушение** сроков размещения в ЕИС в сфере закупок а именно:

нарушение п.3 ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, в части сроков размещения информации об исполнении контракта.

нарушение Постановления Правительства РФ №1093 от 28.11.2013 года, в части сроков размещения отчета заказчика об исполнении контрактов.

нарушение п.3 ст.103 Федерального Закона № 44-ФЗ, в части сроков размещения информации о заключении контракта.

23) Неправильно отражено в учете перечисление межбюджетных трансфертов .

24) В ж/о№07а не отражены обороты по оприходованию (списанию) основных средств на материально-ответственных лиц (указывается только начисленная амортизация), однако остатки сформированы с учетом оборотов.

25) В июне 2016 года распоряжением и.о. Главы Администрации муниципального образования «Демидовский район» Смоленской области №145-р от 29.06.2016 года безвозмездно в муниципальную собственность Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области передан шахтный колодец, в связи с чем был составлен Акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) ф.0306001. Отсутствуют подписи должностных лиц сдавшего имущество и принявшего имущество. Форма акта о приемке-передаче **не соответствует** ф. 0504101 «Акт о приемке — передаче объектов нефинансовых активов» утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Начисление амортизации не оформляется бухгалтерской справкой ф.0504833.

26) В нарушение Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34-н и п.7 Инструкции № 191-н не проводилась инвентаризация имущества и обязательств (не создана инвентаризационная комиссия, не составлены инвентаризационные описи по объектам по ф 0504087, отсутствует акт о результатах инвентаризации ф.0504835).

27) Установлено отсутствие учета средств поступивших во временное распоряжение.

28) Установлено нарушение: платежным поручением №920 от 15.08.2016 года перечислены денежные средства ООО «ПКФ «Новая Цефея» за модем по КОСГУ 340 и отнесены на счет 10536000. Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения 28 от 30.11.2016 года

произведено списание данного объекта. Поскольку модем может выполнять свои функции без обязательного включения их в состав конкретного инвентарного объекта (компьютера), то есть используются с тем компьютером (или несколькими компьютерами в локальной сети), к которому они подключены в конкретный момент, а также принимая во внимание, что срок полезного использования этих объектов превышает 12 месяцев, указанные устройства следует признать отдельными инвентарными объектами основных средств и относить затраты на их приобретение на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ и счет 10134000.

29) В **нарушение** приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н на объекты основных средств в инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 не заполнены сведения об объекте (отражена только дата ввода в эксплуатацию), краткая индивидуальная характеристика объекта.

30) В **нарушение** приказа от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» имеют место случаи неправильного применения счетов бухгалтерского учета.

31) При выборочной проверке регистрации права на собственность установлено:

В **нарушение** Закона № 122-ФЗ отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на здание Администрации д.Полуяново, здание Администрации д.Холм, здание Администрации д.Шапы, здание Администрации д.Дубровка.

В **нарушение** ст.268 ГК РФ, ст.25 Земельного кодекса РФ, Закона № 122-ФЗ, отсутствует свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок Администрации д.Полуяново, здание Администрации д.Холм, здание Администрации д.Шапы, здание Администрации д.Дубровка.

32) За весь проверяемый период в приложенных ж/о№07 **не отражены** обороты по оприходованию (списанию) материальных запасов на материально-ответственных лиц однако остатки сформированы с учетом оборотов.

33) Остатки по состоянию на 01.01.2017 года в журнале операций №07 отражены с применением с 5-17 разряда номера счета, что является нарушением письма Минфина РФ от 01.07.2016 года №02-06-10/38930.

34) В **нарушение** приказа № 52 н в Актах о списании материальных запасов не указывается направление расходов (причина списания). Дефектные акты на списание составлены только в марте 2016 года, в остальном проверяемом периоде списание произведено без наличия дефектных актов.

35) Установлено неправильное применение форм утвержденных приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н. например: Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) №22 от 30.09.2016г. списаны клей карандаш, ручка, скоросшиватель, дело белое, файлы, бумага ксероксная, скрепки, тетради, папка, карандаш мех., грифель, послужная карта, лоток вертикальный, корзина для бумаг, корректирующая лента, клей ПВА, закладки самоклеющиеся, канц. набор, резинка стирательная, кнопки, клейкая лента, бумага цветная, которые следовало списать ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).

В октябре 2016 года списано дизельное топливо в количестве 43 литра на сумму 1450,78 рублей. Списание осуществлялось в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210, без указания причин списания.

36) В **нарушение** приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 52н оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 ведется по нескольким номерам счетов.

37) **Нрушение**: путевые листы оформлены на старшего менеджера Бадебкина М.В., однако обязанности водителя на данного работника не возложены.

В путевых листах имеются исправления ручкой, дописывается километраж, что не допускается. Имеют место случаи несвоевременного списания бензина.

Имеются факты неправильного показания спидометра в путевых листах: в путевом листе от 29.04.2016 года показания при выезде 23820, при возвращении 23970, следовало при выезде 25820, при возвращении 25970.

Установлено неправильное применение норм расхода бензина на автомобили ВА3210740 (год изготовления 2008) 060КМ, ВА3210740 (год изготовления 2008) 393 КМ применена норма 8,9, следовало 9,1.

При проверке списания бензина установлены следующие расхождения:

	по расчету КРК следовало списать	списано	Отклонение (руб.) (гр2-гр3) «+» списано меньше нормы; «-» излишне списано
1	2	3	4
Мартыненко А.И.	95495,65	94138,48	1357,17
Бадебкин М.В.	121885,00	124306,07	-2421,07
Смирнов А.Н.	43853,67	44054,45	-200,78
Иванов А.П.	27277,20	26734,61	542,59
Орещенков М.А.	40518,67	40960,76	-442,09
Яскин А.Г.	14957,23	18329,17	-3371,94
Всего:	343987,42	348523,54	-4536,12

Предлагаем:

1. Внести соответствующие коррективы в учетную политику.
2. Устранить нарушения, выявленные в ходе проверки и отраженные в акте.
3. Следует более внимательно и ответственно относиться к обязанности составления и размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов, поскольку планированию в рамках контрактной системы уделяется повышенное внимание, включая установление требований достоверности, полноты, открытости и прозрачности размещаемой информации. Согласно ч.1.4.ст.7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях, неразмещение, должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 15тысяч рублей; на юридических лиц-50тысяч рублей.

Главе муниципального образования Титовщинского сельского поселения Демидовского района Смоленской области и главному бухгалтеру представить Контрольно-ревизионной комиссии объяснительные по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки и отраженных в настоящем акте.

Председатель Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
«Демидовский район» Смоленской области

Т.В.Терещенкова

Инспектор Контрольно-ревизионной
Комиссии муниципального образования
«Демидовский район» Смоленской области

В.В. Шмакова