

ОТЧЕТ

о результатах контрольного
мероприятия

С.Л.Селянин

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2018 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка финансовой деятельности, ведения бухгалтерского учета и эффективности использования муниципального имущества в администрации муниципального образования «Погореловское».

3. Объект контрольного мероприятия: администрации муниципального образования «Погореловское».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 30.07.2018 по 24.09.2018 года.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, коллективный договор, положение об оплате труда и других).

4.2. Проверка банковских и кассовых операций.

4.3. Проверка целевого использования бюджетных средств, целевых средств.

4.4. Проверка правильности начисления заработной платы.

4.5. Проверка учета подотчетных сумм и командировочных расходов.

4.6. Проверка учета материальных запасов и основных средств.

4.7. Проверка организации бухгалтерского учета, дебиторская и кредиторская задолженность.

4.8. Соблюдение порядка учета муниципального имущества (ведение реестра муниципальной собственности; учет муниципальной казны; поступление и выбытие муниципального имущества; регистрация права собственности на имущество).

4.9. Использование муниципального имущества (передача имущества в аренду, в оперативное управление и безвозмездное пользование; учет договоров).

4.10. Управление муниципальным имуществом (выполнение прогнозного плана приватизация имущества; доходы от сдачи в аренду и продажи имущества).

4.11. Осуществление контроля за муниципальным имуществом (обеспечение сохранности, эксплуатация имущества; инвентаризация имущества).

6. Проверяемый период: с 01 января 2017 года по 30 июня 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

7. Контрольным мероприятием установлено:

7.1. Муниципальное образование «Погореловское» (далее по тексту – поселение) наделено статусом сельского поселения законом Вологодской области от 6 декабря 2004 года № 1124-ОЗ «Об установлении границ Тотемского муниципального района, границах и статусе муниципальных образований, входящих в его состав».

К вопросам местного значения поселения относятся:

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

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

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

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

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

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

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

8) формирование архивных фондов поселения и т.д.

В соответствии со ст.28 Устава администрация поселения является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом, наделенным в соответствии с Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения поселения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами области, обладает правами юридического лица, на принципах единоначалия руководит глава поселения.

Перечень и реквизиты лицевых счетов:

в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области:

- № 02303200070 – лицевой счет бюджета;

- № 04303200070- лицевой счет администратора доходов бюджета.

В государственном казенном учреждении Вологодской области «Областное казначейство»:

- 965.11.001.1 - лицевой счет;

- 965.30.001.1 - лицевой счет (средства во временном распоряжении).

Для осуществления денежных операций в Отделении Вологда г.Вологда открыт расчетный счет №40204810500000000287.

Согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 35 № 001535061 поселение 06.12.2005 поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Вологодской области, с присвоением ИНН 3518005733, КПП 351801001, ОГРН 1053500510447.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

первой: глава поселения – Лазарева И.В.

второй: начальник отдела учета, формирования и исполнения бюджета (главный бухгалтер) поселения – Драницына О.Н.

Изменения в учетную политику в связи со сменой должностных лиц, ответственных за право подписи финансовых документов не внесены.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в администрации муниципального образования «Погореловское» возложена на начальника отдела учета, формирования и исполнения бюджета Драницыну О.Н., за учет муниципального имущества и ведение реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования «Погореловское» возложена на главного специалиста по землепользованию – Белову Л.С.

Проверка соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной постановлением администрации муниципального образования «Погореловское» от 12.12.2011 №115 "Об учетной политике администрации муниципального образования «Погореловское».

Следует отметить, что учетная политика формируется на следующий отчетный год и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. С 2011 года учетная политика администрации поселения не утверждалась и изменения не вносились в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также при смене материально-ответственных лиц, что является нарушением.

Состав квартальной и месячной отчетности формируется в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (с изменениями и дополнениями).

Администрация ведет бухгалтерский учет с использованием программного продукта «АС Смета», первичные документы заполняются частично на компьютере и вручную на бланках.

7.2. Проверка кассовых операций

При проверке правильности ведения кассовых операций были проверены первичные кассовые документы, журнал операций №1, кассовые книги, журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2017 год и текущий период 2018 года.

Проверка кассовых операций по движению денежных средств проведена сплошным методом с 01.01.2017 года по 30.06.2018 года.

В проверяемый период обязанность за ведение кассовых операций была возложена на начальника отдела учета, формирования и исполнения бюджета, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключен договор о полной материальной ответственности.

Распоряжением администрации муниципального образования «Погореловское» от 09.01.2017 №1 утвержден лимит остатка наличных средств в кассе администрации на 2017 год в размере 14000 рублей.

Распоряжением администрации муниципального образования «Погореловское» от 09.01.2018 №1 утвержден лимит остатка наличных средств в кассе администрации на 2018 год в размере 16000 рублей.

Наличные деньги, полученные по карте банка Соболевой Т.С. в основном приходовались в кассовой книге своевременно и в полном объеме. Встречались случаи, когда поступившие денежные средства на карту Соболевой Т.С. приходовались в кассу через несколько дней, например: в марте 2018 года платежным поручением от 16.03.2018 №177 перечислено 10000 рублей, данная сумма поступила в кассу учреждения 21.03.2018 (пко №6 на сумму 5000 рублей) и 23.03.2018 (пко №7 на сумму 5000 рублей); в апреле текущего года плп поручениями от 16.04.2018 перечислено в общей сумме 4100 рублей и 19.04.2018 перечислено в общей сумме 5503 рубля, в кассу денежные средства поступили 26.04.2018 в сумме 9603 рубля (пко от 26.04.2018 №9).

Движение денежных документов в кассе подтверждалось приходными и расходными кассовыми ордерами.

Требования Порядка по составлению ежедневных отчетов кассира и их передаче в конце рабочего дня с приложенными первичными кассовыми документами под роспись главному бухгалтеру, соблюдались. При проверке правильности подсчета итоговых сумм в кассовых книгах, фактов неправомерного списания денежных документов не выявлено. Установлен случай не соответствия данных отчета кассира за 03.02.2017 с данными первичных кассовых документов, а именно: в отчете кассира Драницыной О.Н. по расходному кассовому ордеру №4 выдано 1100 рублей на почтовые расходы и 355 рублей на приобретение расходных материалов Драницыной О.Н., а согласно приложенного к отчету кассира расходного кассового ордера №4 от 03.02.2017 выдано Драницыной О.Н. наличных денежных средств в сумме 1355 рублей, разница составила 100 рублей. Данная сумма должна быть восстановлена в кассу учреждения.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении отдельных денежных документов. При выдаче денежных средств в подотчет в некоторых РКО отсутствует подпись руководителя (РКО от 16.01.2018 №2 на сумму 4000 рублей, от 30.01.2018 №3 на сумму 4000 рублей (Пятунин Н.М.)). Также во всех ПКО отсутствует отпечаток печати (штампа) администрации.

Согласно п. 6.3 Положения № 3210-У, п. 213 Инструкции № 157н выдача денежных средств под отчет должна производиться согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. В нарушение данных пунктов в заявлениях на получение денежных средств подотчетными лицами отсутствует срок, на который выдаются денежные средства, все заявления написаны Соболевой Т.С., на дебетовую карту которой перечисляются подотчетные суммы и затем по приходному кассовому ордеру от данного работника принимаются в кассу учреждения, всего 66 случаев на сумму 210672,44 рублей.

Согласно пункта 7.6 Учетной политики учреждения внезапные ревизии денежной наличности в кассе должны проводиться ежемесячно, в проверяемом периоде инвентаризация кассы не проводилась, что является нарушением.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

Не целевого использования средств бюджета в администрации муниципального образования «Погореловское» не установлено.

10.3. Проверка расходования денежных средств на заработную плату

Проведена проверка штатного расписания администрации муниципального образования «Погореловское». Оплата труда работников администрации производится за счет средств бюджета поселения.

Учет рабочего времени в бухгалтерии ведется с применением унифицированной формы первичных учетных документов - табель учета рабочего времени (форма ОКУД 0504421 утверждена Приказом МФ РФ от 30.03.2015 №52н). Табеля учета рабочего времени ведутся вместе по муниципальным служащим и по работникам, не являющимся должностными муниципальной службы.

Распоряжением администрации муниципального образования «Погореловское» от 09.01.2017 №1 с изменениями от 25.01.2017 №3, от 11.09.2017 №40, от 16.10.2017 №47 утверждено штатное расписание на 2017 год, численность работников администрации составляла 10,5 штатных единиц, из них 1 – выборная должность (глава поселения); 4 – отнесенные к должностям муниципальной службы и 3 - не отнесенные к муниципальной службе, 1,5 - технический персонал.

Распоряжением администрации муниципального образования «Погореловское» от 09.01.2018 №1 с изменениями от 02.04.2018 №17, от 29.05.2018 №37, от 27.06.2018 №49 утверждено штатное расписание администрации поселения на 2018 год, численность работников администрации составила 8,4 штатных единиц, из них 1 – выборная должность (глава поселения); 4 – отнесенные к должностям муниципальной службы и 2,4 - не отнесенные к муниципальной службе, 1 - технический персонал. По состоянию на 30.06.2018 фактическая численность работников в администрации составила 8 человек.

В проверяемом периоде начисление заработной платы работникам администрации проводилось в соответствии с Положением об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования «Погореловское», утвержденного решением Совета муниципального образования «Погореловское» от 30.12.2014 №80 (с доп. и изм.).

Проведена проверка полноты и правильности начисления заработной платы за 2017 год и январь-июнь 2018 года.

Выявлены следующие нарушения:

1. в нарушение приказа МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в феврале 2018 года лицом, ответственным за составление и представление табеля учета использования рабочего времени, не представлен корректирующий Табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения (Волокитина Г.В. в феврале 2018 года была на больничном с 12 по 21 февраля, в таблице указано с 12 по 14 февраля).

2. в нарушение ст 291 Трудового кодекса РФ не начислена компенсация за неиспользованный отпуск временным работникам, принятым на работу на срок до 2-х месяцев, 4 случая на сумму 808,09 рублей.

3. при направлении в служебную командировку только по основному месту работы (Соболева Т.С. - инспектор ВУР) на работе по совместительству на основании ст. 155 ТК РФ за работником сохраняется средний заработок на весь период нахождения в командировке, по факту Соболевой Т.С. (консультант) в феврале 2017 года при нахождении в командировке по должности инспектора ВУР начислена заработная плата за _____ целый _____ месяц.

Допущена ошибка при начислении доплаты к пенсии Волокитиной Г.Н., вышедшей на

пенсию с муниципальной службы, за апрель 2018 года, переплата составила 139,78 рублей.

7.4. Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2017 и текущий период 2018 года, авансовые отчеты и кассовые документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Денежные средства в проверяемом периоде выдавались под отчет на приобретение запасных частей, ГСМ для автомобиля, канцелярских товаров, хозяйственных принадлежностей, почтовых расходов.

Согласно пункта 16.2 учетной политики учреждения лица, получившие денежные средства под отчет на хозяйственные расходы, должны отчитаться не позднее десяти рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, срок отчета не нарушался.

В проверенном периоде выдачи средств под отчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 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»: на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 указывается наименование товара, необходимо также прописывать кому и по какому документу уплачено; подотчетным лицом не заполняются приложение (количество документов и листов), а также графа 5 «сумма расхода по отчету»; не во всех авансовых отчетах сальдо с предыдущего авансового отчета переходит в следующий, а также правильно выводится остаток или перерасход на конец дня; не заполняется раздел «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»; не всегда правильно в авансовом отчете заполняются бухгалтерские проводки, например: в авансовом отчете от 03.03.2017 №36 Драницыной О.Н. бухгалтерская проводка по отправке заказного письма указана 1.105.36.340 — 1.208.34.660, необходимо 1.401.20.221- 1.208.21. 660.

В течение года допускаются расхождения данных первичных учетных документов (авансовых отчетов) с оборотными ведомостями по расчетам с подотчетными лицами, например:

- авансовый отчет от 24.05.2017 №90 Булычева М.В.- на начало дня перерасход в сумме 3005,12 рублей, согласно оборотной ведомости сальдо отсутствует;

- авансовый отчет от 06.10.2017 №181 Волокитина Г.В. - на начало дня перерасход 87,00 рублей, согласно оборотной ведомости сальдо отсутствует и т.д.

Материальные ценности, приобретенные за наличный расчет, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Предельные размеры расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в рамках одного договора установленные Центральным банком Российской Федерации соблюдались.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных договоров, в проверяемом периоде не установлено.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при возмещении расходов на ГСМ Ложкину Ф.А. при использовании личного транспорта согласно договора от 21.11.2017 отсутствует путевой лист, копия свидетельства о регистрации транспортного средства или технического паспорта, которые необходимы при возмещении расходов за использование личного автомобиля.

10.5. Проверка учета операций с основными средствами и материальными запасами.

При выборочной проверке правильности ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов проверялись журналы операций №7 и первичные документы за 2017 год и текущий период 2018 года, на основании которых осуществляется постановка на учет, движение и списание материальных запасов и основных средств.

При проверке путевых листов выявлено следующее:

- в путевых листах лица, которые используют служебный автотранспорт, не подтверждают своей подписью производственный характер поездки;
- в путевом листе №49 от 21.03.2017 время возвращения в д. Маныловица указано 16:30, согласно чека с АЗС от 21.03.2017 заправка была произведена в 18:57 топливом в размере 26,76л на сумму 1000 рублей, в путевом листе от 17.04.2017 №69 время возвращения в д. Маныловица указано 16:30, согласно чека с АЗС от 17.04.2017 заправка была произведена в 18:01 топливом в размере 26,76л на сумму 1000 рублей и т.д.

В нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: - п.4 - на лицевой стороне путевого листа не заполняется время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку; - п. 7 — не во всех путевых листах имеется информация о водителе (от 12.08.2017 №150).

Во многих путевых листах допускаются исправления в разделе «движение горючего» - остаток при выезде и возвращении, в номере путевого листа, допускаются расхождения данных адреса подачи на лицевой стороне путевого листа и места отправления и назначения на обратной стороне листа, например:

- путевой лист от 29.09.2017 №186, от 30.08.2017 №164 адрес подачи — территория муниципального образования «Погореловское», по данным с обратной стороны путевого листа и данным чека с автозаправочной станции — г. Тотьма;
- путевой лист от 05.12.2017 №229 адрес подачи — территория муниципального образования «Погореловское», г. Вологда, на обратной стороне листа — маршрут Юбилейный-Погорелово и Погорелово-Юбилейный, пройдено 409км и т.д.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не всегда присутствует подпись работника, получившего товар (от 21.08.2017, от 31.03.2018, от 31.05.2018, от 30.06.2018).

Проверкой оборотных ведомостей по учету хозяйственных, канцелярских и иных материалов за январь-май 2018 года установлено, что поступившие материалы полностью оприходованы на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а списанные по актам в полном объеме поставлены на расход.

Учет основных средств ведется в программном комплексе АС Смета и инвентарных карточках по учету основных средств.

7.6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская и кредиторская задолженность по администрации муниципального образования «Погореловское» по состоянию на 1 июля 2018 года согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Погореловское» за 1 полугодие 2018 года, данных регистров бюджетного учета - Главной книги, оборотных ведомостей, журналов-операций составила:

- дебиторская задолженность - 435897,93 рублей, из нее: задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, начисленным в бюджет муниципального образования «Погореловское» 328996,63 рублей, по договорам за приобретение основных средств в сумме 98546,00 рублей, по расчетам с подотчетными лицами 7153,16 рублей.

- кредиторская задолженность - 565338,23 рублей, в том числе: задолженность по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу, начисленным в бюджет муниципального образования «Погореловское» в сумме 328482,25 рублей, по выплате заработной платы с начислениями за июнь в сумме 181297,14 рублей; по расчетам за коммунальные услуги, услуги связи 13208,46 рублей, по договорам за благоустройство территории 26938,82 рублей; по расчетам с подотчетными лицами 4530,96 рублей.

В проверяемом периоде за нарушение законодательства по налогам и сборам, за несвоевременную оплату за поставленную эл/энергию учреждением оплачены пени в сумме 2,0 тыс. рублей, штраф в общей сумме 4,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 34 БК РФ считается неэффективными расходами.

В дальнейшем, в целях недопущения оплаты начисленных штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, необходимо соблюдать сроки представления отчетов в налоговые органы и сроки оплаты налогов и взносов во внебюджетные фонды, а также своевременно производить расчеты за поставленные услуги и товары согласно заключенных договоров.

7.7. Соблюдение порядка учета муниципального имущества.

В соответствии с Порядком ведения реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Погореловское» (далее - Порядок), утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Погореловское» от 23.03.2017 №21, учет муниципального имущества осуществляется путем ведения Реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования «Погореловское» (далее - Реестр).

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества:

- в администрации поселения Реестр муниципального имущества составлен единый без подразделения на имущество казны, имущество переданное в оперативное управление и находящееся в муниципальной собственности администрации;

- в Реестре отсутствует движимое имущество в количестве 7 единиц, находящееся на балансе МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный» согласно карты учета муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018;

- в Реестре допущены расхождения с картой учета муниципального имущества МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный» по балансовой стоимости и сумме амортизации движимого имущества;

- не соответствие карты учета муниципального имущества МБУК «Погореловский СДК» и реестра по движимому имуществу и особо ценному движимому имуществу;

- в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества МБУК «Погореловский СДК» в представленной карте учета муниципального имущества за 2017 год отсутствует приложение 2 — перечень движимого имущества, приложение 3 — перечень особо ценного движимого имущества.

- не соответствие карты учета муниципального имущества МБУК «Погореловский СДК» с данными формы 0503768 по состоянию на 1 января 2018 года;

Таким образом, в ходе проверки установлено, что ведение реестра муниципальной собственности, поступление и выбытие муниципального имущества в муниципальном образовании «Погореловское» осуществляется не на должном уровне. Фактическое соблюдение порядка учета муниципального имущества не соответствует установленным нормам законодательства.

7.8. Использование муниципального имущества, управление муниципальным имуществом.

Для использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, Советом муниципального образования «Погореловское» принято решение № 30 от 25.11.2005 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Погореловское» с изменениями и дополнениями.

В соответствии с данным Положением администрацией поселения заключен договор об использовании муниципального имущества с МБУК «Погореловский СДК» на праве оперативного управления.

7.8.1. Аренда

Порядок передачи муниципального имущества в аренду определен Положением об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Погореловское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Погореловское» от 25.11.2005 №30.

В соответствии с предоставленной документацией администрацией муниципального образования «Погореловское» договоры аренды муниципального имущества в проверяемом периоде не заключались, арендная плата в бюджет муниципального образования «Погореловское» не поступала.

7.8.2. Приватизация муниципального имущества

Приватизация муниципального имущества осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации.

В соответствии с Федеральным Законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее - №178-ФЗ) предусмотрено:

- п. 2 ст. 6 - компетенция органов местного самоуправления в сфере приватизации определяется правовыми актами органов местного самоуправления;
- п. 1 ст. 10 - порядок планирования приватизации муниципального имущества определяется органами местного самоуправления самостоятельно;
- п. 4 ст. 14 - органы местного самоуправления самостоятельно определяют порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.

В рамках реализации на практике перечисленных выше принципов приватизации решением Совета муниципального образования «Толшменское» от 28.05.2015 № 106 утвержден Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2015-2017 годы с изменениями (далее по тексту — Прогнозный план). В соответствии с Прогнозным планом в 3-4 кварталах 2017 года предполагается приватизация двух объектов недвижимости: административное здание в д. Погорелово с земельным участком, здание клуба в п. Юбилейный с земельным участком и два транспортных средства. Приватизация осуществлена путем продажи на аукционе с открытой формой подачи предложений о цене имущества согласно постановления администрации муниципального образования «Погореловское» от 07.09.2017 №84, от 17.11.2017 №130.

№ п/п	Наименование объекта продаж	Начальная цена объекта продажи без НДС, руб.	Способ продажи, срок продажи	Цена приватизации и объекта продажи без НДС, руб	Покупатель
1	Административное здание по адресу: Вологодская область, Тотемский район, д. Погорелово ул. Центральная, д.45.	171100,00	Аукцион 09.10.2017, извещение от 07.09.2017 №070917/0597899/01, лот №1	171100,00	Трофимова Антонина Васильевна
2	Земельный участок по адресу: Вологодская область, Тотемский район, д. Погорелово ул. Центральная .	400000,00	Аукцион 09.10.2017, извещение от 07.09.2017 №070917/0597899/01, лот №1	400000,00	Трофимова Антонина Васильевна
3	Здание клуба по адресу: Вологодская область, Тотемский район, п. Юбилейный, ул.	55000,00	Аукцион 21.12.2017, извещение от 17.11.2017 №171117/0597899/01	55000,00	Шестаков Эдуард Алексеевич

		ия (решени е от 16.12.20 16 №185	ия (решени е от 29.12.20 17 №38	ло в бюджет поселен ия за 2017		ения (решен ие от 13.12.2 017 №26	ния (решен ие от 07.06.2 018 №52	ло в бюджет поселен ия за 1 полугод ие 2018	
1	Доходы от сдачи в аренду имущества	6,0	-	-	-	-	-	-	-
2	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений	-	70,0	73,7	105,3	68,0	68,0	5,6	8,2
3	Доходы от реализации имущества	-	363,6	363,6	100	-	55,0	55,0	100
4	Доходы от продажи земельных участков	-	563,0	563,0	100	-	391,4	391,4	100
	Итого	6,0	996,6	1000,3	100,4	68,0	514,4	452,0	87,9

Как видно из таблицы, бюджетные задания по поступлению доходов в бюджет поселения от использования муниципального имущества за 2017 год выполнены на 100,4 % или на 1000,3 тыс. рублей, за 6 месяцев 2018 года выполнены в размере 452,0 тыс. рублей или на 87,9 %. Низкое выполнение по прочим поступлениям от использования имущества (соцнайм) в 2018 году связан с передачей в 2017 году жилого фонда в район, в текущем году поступила только задолженность прошлых лет в сумме 5,6 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества и земельных участков в текущем году в сумме 446,4 тыс. рублей поступили по результатам торгов в декабре 2017 года (продажа здания клуба с земельным участком).

7.9. Осуществление контроля за муниципальным имуществом

Муниципальная собственность муниципального образования «Погореловское» является частью финансово-экономической базы и одним из рычагов реализации местной социально-экономической политики, призвана обеспечивать интересы людей, проживающих на территории сельского поселения.

Перечень муниципального имущества в поселении систематизирован в Реестре муниципальной собственности.

Контроль за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества администрацией поселения осуществляется в целях достоверности установления фактического наличия и состояния муниципального имущества, закрепленного за организациями или переданного им во временное пользование, владение, распоряжение в установленном порядке.

Согласно распоряжения администрации муниципального образования «Погореловское» от 13.11.2017 №52 "О проведении инвентаризации" в 2017 году проведена инвентаризация основных средств, произведенных активов, объектов казны, имущества на забалансовых счетах, по результатам которой выявлены не учтенные земельные участки и поставлены на учет. Инвентаризация обязательств: расчеты с подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками не проводилась, что является нарушением раздела 7.1 учетной политики учреждения.

Общие правила проведения инвентаризации предусмотрены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. В соответствии с разъяснениями, приведенными в Письме Минфина России от 30.04.2015 N 02-07-10/25594, инвентаризация проводится учреждением в порядке, определенном его учетной политикой, с учетом положений законодательства РФ, а также особенностей

осуществляемых им видов деятельности и инвентаризируемых объектов.

Также, в силу п. 1.5 Методических указаний № 49 проведение инвентаризации обязательно при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), в администрации поселения — инвентаризация в 2018 году при смене материально-ответственного лица (водителя) не проводилась. Таким образом, несоблюдение положений данного документа является нарушением требований, предъявляемых к организации бухгалтерского учета организации.

8. Выводы.

8.1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

статьи 8:

- не внесены изменения в учетную политику в связи со сменой должностных лиц, ответственных за право подписи финансовых документов;

- не внесены изменения в учетную политику с 2011 года в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

части 2 статьи 9: в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не всегда присутствует подпись работника, получившего товар;

части 3 статьи 9: при возмещении расходов на ГСМ Ложкину Ф.А. при использовании личного транспорта (договор от 21.11.2017) отсутствуют первичные документы: путевой лист, копия свидетельства о регистрации транспортного средства или технического паспорта;

статьи 11:

- согласно пункта 7.6 Учетной политики учреждения внезапные ревизии денежной наличности в кассе должны проводиться ежемесячно, в проверяемом периоде инвентаризация кассы не проводилась.

- в нарушение п. 1.5 Методических указаний № 49 не проведена инвентаризация при смене материально ответственных лиц. Таким образом, несоблюдение положений данного документа является нарушением требований, предъявляемых к организации бухгалтерского учета организации;

- не проведена инвентаризация обязательств: расчеты с подотчетными лицами, что является нарушением раздела 7.1 учетной политики учреждения.

статьи 10: допускаются расхождения данных первичных учетных документов (авансовых отчетов) с оборотными ведомостями по расчетам с подотчетными лицами.

8.2. В нарушение Указания о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У:

-при выдаче денежных средств в подотчет в некоторых РКО отсутствует подпись руководителя (РКО от 16.01.2018 №2 на сумму 4000 рублей, от 30.01.2018 №3 на сумму 4000 рублей (Пятунин Н.М.)). Также во всех ПКО отсутствует отпечаток печати (штампа) администрации;

- в нарушение п. 6.3 Положения № 3210-У, п. 213 Инструкции № 157н в заявлениях на получение денежных средств подотчетными лицами отсутствует срок, на который выдаются денежные средства; все заявления написаны Соболевой Т.С., на дебетовую карту которой перечисляются подотчетные суммы и затем по приходному кассовому ордеру от данного работника принимаются в кассу учреждения, всего 66 случаев на сумму 210672,44 рубля;

- наличные деньги, полученные по карте банка Соболевой Т.С., в основном приходовались в кассовой книге своевременно и в полном объеме. Встречались случаи, когда поступившие денежные средства на карту Соболевой Т.С. приходовались в кассу через несколько дней, например: в марте 2018 года платежным поручением от 16.03.2018 №177 перечислено 10000 рублей, данная сумма поступила в кассу учреждения 21.03.2018 (пко №6 на сумму 5000 рублей) и 23.03.2018 (пко №7 на сумму 5000 рублей); в апреле текущего года плп поручениями от 16.04.2018 перечислено в общей сумме 4100 рублей и 19.04.2018 перечислено в общей сумме 5503 рубля, в кассу денежные средства поступили 26.04.2018 в сумме 9603 рубля (пко от 26.04.2018 №9).

- установлен случай не соответствия данных отчета кассира за 03.02.2017 с данными первичных кассовых документов, а именно: в отчете кассира Драницыной О.Н. по расходному кассовому ордеру №4 выдано 1100 рублей на почтовые расходы и 355 рублей на приобретение расходных материалов Драницыной О.Н., а согласно приложенного к отчету кассира расходного кассового ордера №4 от 03.02.2017 выдано Драницыной О.Н. наличных денежных средств в сумме 1355 рублей, разница составила 100 рублей.

8.3. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 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»: на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 не указывается кому и по какому документу уплачено; подотчетным лицом не заполняется приложение (количество документов и листов), графа 5 «сумма расхода по отчету»; не во всех авансовых отчетах сальдо с предыдущего авансового отчета переходит в следующий, а также правильно выводится остаток или перерасход на конец дня; не заполняется раздел «сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»; не всегда правильно в авансовом отчете заполняются бухгалтерские проводки, например: в авансовом отчете от 03.03.2017 №36 Драницыной О.Н. бухгалтерская проводка по отправке заказного письма указана 1.105.36.340 — 1.208.34.660, необходимо 1.401.20.221-1.208.21. 660;

8.4. При проверке учета операций с основными средствами и материальными запасами выявлено следующее:

- в путевых листах лица, которые используют служебный автотранспорт, не подтверждают своей подписью производственный характер поездки;

- в нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: п.16 - в путевых листах проставлен штамп (печать) о прохождении предрейсового медицинского осмотра без указания даты и времени прохождения; п.4 — на лицевой стороне путевого листа не заполняется время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку; п. 7 — не во всех путевых листах имеется информация о водителе (от 12.08.2017 №150).

- во многих путевых листах допускаются исправления в разделе «движение горючего» - остаток при выезде и возвращении, в номере путевого листа, допускаются расхождения данных адреса подачи на лицевой стороне путевого листа и места отправления и назначения на обратной стороне листа.

8.5. Проверкой начисления и выплаты заработной платы выявлены следующие нарушения:

- в нарушение приказа МФ РФ от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в феврале 2018 года лицом, ответственным за составление и представление табеля учета использования рабочего времени, не представлен корректирующий табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения;

- в нарушение ст 291 Трудового кодекса РФ не начислена компенсация за неиспользованный отпуск временным работникам, принятым на работу на срок до 2-х месяцев, 4 случая на сумму 808,09 рублей.

- при направлении в служебную командировку только по основному месту работы (Соболева Т.С. - инспектор ВУР) на работе по совместительству на основании ст. 155 ТК РФ за работником сохраняется средний заработок на весь период нахождения в командировке, по факту Соболевой Т.С. (консультант) в феврале 2017 года при

нахождении в командировке по должности инспектора ВУР начислена заработная плата за _____ целый _____ месяц.

Допущена ошибка при начислении доплаты к пенсии Волокитиной Г.Н., вышедшей на пенсию с муниципальной службы, за апрель 2018 года, переплата составила 139,78 рублей.

8.6. Проверкой учета и использования муниципального имущества установлено:

8.6.1. в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества:

- в администрации поселения Реестр муниципального имущества составлен единый без подразделения на имущество казны, имущество переданное в оперативное управление и находящееся в муниципальной собственности администрации;
- в Реестре отсутствует движимое имущество в количестве 7 единиц, находящееся на балансе МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный» согласно карты учета муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018;
- в Реестре допущены расхождения с картой учета муниципального имущества МБУ «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Юбилейный» по балансовой стоимости и сумме амортизации движимого имущества;
- не соответствие карты учета муниципального имущества МБУК «Погореловский СДК» и реестра по движимому имуществу и особо ценному движимому имуществу;
- в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества МБУК «Погореловский СДК» в представленной карте учета муниципального имущества за 2017 год отсутствует приложение 2 — перечень движимого имущества, приложение 3 — перечень особо ценного движимого имущества.
- не соответствие карты учета муниципального имущества МБУК «Погореловский СДК» с данными формы 0503768 по состоянию на 1 января 2018 года.

9. Предложения (рекомендации): представлением по акту проверки от 24.09.2018 № 67 на главу муниципального образования «Погореловское»:

9.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений.

9.2. Кассовые операции осуществлять в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У.

9.3. Своевременно приходовать в кассу учреждения наличные денежные средства, перечисленные на дебетовую карту для расчетов с подотчетными лицами.

9.4. Денежные средства по отчет перечислять в соответствии с пунктом 6.3 Указаний о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

9.5. Восстановить в кассу администрации поселения 100 рублей, выявленные при проверке соответствия данных отчетов кассира с первичными кассовыми документами.

9.6. Первичные учетные документы оформлять в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н.

9.7. Начальнику отдела учета, формирования и исполнения бюджета Драницыной О.Н. осуществлять контроль за оформлением путевых листов в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а также в соответствии с частью 7 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ.

9.8 Заработную плату и отпускные начислять в соответствии с нормативными документами по трудовому законодательству и Положением об оплате труда, принятым в учреждении. Не допускать арифметических ошибок при начислении заработной платы. Принять меры по восстановлению переплат в сумме 87,68 рублей и выплате недоплат в сумме 330,65 рублей.

9.9. Принять меры по восстановлению переплаты в сумме 139,78 рублей по доплате к пенсии работнику, вышедшего на пенсию с муниципальной службы,

9.10. Реестр муниципального имущества вести в соответствии с Порядком ведения реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования

«Погореловское», утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Погореловское» от 23.03.2017 №21.

9.11. В целях недопущения оплаты начисленных штрафов и пени за нарушение налогового законодательства, соблюдать сроки представления отчетов в налоговые органы и сроки оплаты налогов и взносов во внебюджетные фонды, а также своевременно производить расчеты за поставленные услуги и товары согласно заключенных договоров.

9.12. Принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

9.13. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 29 октября 2018 года.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.