**ПРОГРАММА**

**проверки целевого использования средств межбюджетных трансфертов в Виноградовском сельском поселении Анучинского муниципального района Приморского края за период с января 2016 года по декабрь 2017 года.**

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 01-р от 10.01.2019г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2019 год.

**Цель проверки**: целевое использование средств межбюджетных трансфертов в 2016-2017 годах Виноградовским сельским поселением Анучинского муниципального района Приморского края.

**Объект проверки**: Виноградовское сельское поселение Анучинского муниципального района Приморского края.

**Сроки проведения проверки**: с 16 января по 13 февраля 2019 года.

**Срок оформления акта**: 13 февраля 2019 года.

**Состав ответственных исполнителей**: Алёшина Л.И.- начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень вопросов**: бухгалтерская и финансовая отчетность; нормативные правовые акты; контракты, договоры, соглашения; платежные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Начальник отдела финансового контроля Алёшина Л.И.

**АКТ**

**проверки целевого использования средств межбюджетных трансфертов в Виноградовском сельском поселении Анучинского муниципального района Приморского края за период с января 2016 года по декабрь 2017 года.**

от 13 февраля 2019 года

**Основании для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 01-р от 10.01.2019г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2019 год.

**Цель проверки**: целевое использование средств межбюджетных трансфертов в 2016-2017 годах Виноградовским сельским поселением Анучинского муниципального района Приморского края.

**Объект проверки**: Виноградовское сельское поселение Анучинского муниципального района Приморского края.

**Сроки проведения проверки**: с 16 января по 13 февраля 2019 года.

Источники информации:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с учетом изменений);
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений);
3. Приказ Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015г. № 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.
4. Приказ Министерства Финансов РФ от 01 декабря 2010г. №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.
5. Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого бизнеса».
6. Решение Думы Анучинского муниципального района от 24 декабря 2015 года № 47-НПА «О районном бюджете на 2016 год».

7) Решение муниципального комитета Виноградовского сельского поселения нучинского муниципального района от 28.12.2016г. № 43 «О внесении изменений в решение № 10 от 25.12.2015г. «О бюджете Виноградовкого сельского поселения Анучинского муниципального района на 2016 год».

8) Решение Думы Анучинского муниципального района от 23 декабря 2016

года № 153-НПА «О районном бюджете на 2017год и плановый период

2018 и 2019 годов».

9) Решением муниципального комитета Виноградовского сельского

поселения Анучинского муниципального района от 28.12.2017 г. № 88

« О внесении изменений в решение № 40 от 20.12.2016 г. «О бюджете

Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального

района на 2017 год».

10) Другие документы по вопросам проверки.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Муниципальное образование Виноградовское сельское поселение образовано в соответствии с Законом Приморского края «Об Анучинском муниципальном районе» от 06.12.2004г. №177-кз и наделено статусом сельского поселения. Сельское поселение входит в состав территории Анучинского муниципального района Приморского края и имеет собственный бюджет (местный бюджет).

Администрация Виноградовского сельского поселения является учредителем Муниципального казенного учреждения культуры «Информационно - досуговый центр» (МКУК «ИДЦ»).

Ведение бухгалтерского учета в Виноградовском сельском поселении осуществляется на основании договора №1 от 11.01.2016г. «На обслуживание Администрации Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального района Приморского края централизованной бухгалтерией Муниципального казенного учреждения культуры «Информационно-досугового центра» Виноградовского сельского поселения».

За проверяемый период право подписи финансовых документов имели: -глава Виноградовского сельского поселения: Сивоконь З.М. (постановление администрации Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального района № 31 от 21.09.2015г.);

-директор МКУК «ИДЦ»: Верховская Г.А.(распоряжение главы администрации Виноградовского сельского поселения №53а-р от 14.11.2011г);

- главный бухгалтер МКУК «ИДЦ»: Нестеренко О.В. (уволена приказ № 2 от 23.03.2016г.);

- главный бухгалтер Елкина Д.А. (принята на работу приказом № 3 от 28.03.2016г).

**В результате проверки установлено:**

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации бюджетам бюджетной системы РФ предоставляются в форме:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов);

- субсидий местным бюджетам;

- субвенции местным бюджетам и субвенций бюджетам автономных округов, входящих в состав краев, областей, для реализации полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации, передаваемых на основании договоров между органами государственной власти автономного округа и соответственно органами государственной власти края или области, заключенных в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-иных межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

**2016 год**.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 24 декабря 2015 года №47-НПА «О районном бюджете на 2016 год» при формировании бюджета Анучинского района на 2016 год утверждены межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 18258000,00 рублей в том числе:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 16258000,00 рублей, из них Виноградовское с/п 2433000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 2000000,00 рублей, из них Виноградовское с/ 207000,00 рублей.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 23 декабря 2016 года № 152-НПА «О внесении изменений в решение Думы района № 47-НПА «О районном бюджете на 2016 год», межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований составили 27592500,00 рублей из них:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 16258000,00 рублей, из них Виноградовское с/п 2549400,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 11334500,00 рублей, из них Виноградовское с/п 1670000,00 рублей.

Решением муниципального комитета Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального района от 28.12.2016г. № 43 «О внесении изменений в решение № 10 от 25.12.2015г. «О бюджете Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2016 год» утверждены доходы поселения в сумме 4781400,00 рублей в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения- 2433000,00 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований -400,00 рублей;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты-116000,00 рублей;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений- 1670000,00 рублей.

Плановый показатель налоговых и неналоговых доходов бюджета Гражданского сельского поселения на 2016 год составил 562000,00 рублей.

Исполнение расходных обязательств районным и краевым бюджетами перед Виноградовским сельским поселением составило в части:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения в размере 100%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в размере 100%;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 100%;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений в размере 100%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения, межбюджетные трансферты используются для исполнения полномочий в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06 октября 2003г. № 131-ФЗ. Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, и иные межбюджетные трансферты могут использоваться только по целевому назначению.

Расход бюджетных средств, направленных на выполнение основных расходных обязательств поселения в 2016 году

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Раздел, подраздел | Плановый расход | Фактический расход | В том числе | | | | Испол-нение  % |
| Оплата труда | Закупка товаров,работ услуг в сфере информационно-коммуникацион-ных технологий | Прочая закупка товаров,работ услуг для обеспечения государ-ствен-ных (муни-ципаль-ных) нужд | прочие |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 735069,30 | 735069,30 | 735069,30 |  |  |  | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 656366,49 | 640482,75 | 325718,98 | 39759,29 | 269033,02 | 5971,46 | 97,6 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 6000,00 | 6000,00 |  |  | 6000,00 |  | 100 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 116000,00 | 116000,00 | 99143,75 |  | 16856,25 |  | 100 |
| Благоустройство | 0503 | 88576,58 | 45280,86 |  |  |  | 45280,86 | 51,1 |
| Культура | 0801 | 2908735,50 | 2829169,32 | 1639962,16 | 4755,94 | 1181404,03 | 3047,19 | 97,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 343777,26 | 337522,80 | 337522,80 |  |  |  | 98,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | 4854525,13 | 4709525,03 | 3137416,99 | 44515,23 | 1473293,30 | 54299,51 | 97,0 |

**2017 год**.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 23 декабря 2016 года №153-НПА «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов » при формировании бюджета Анучинского района на 2017 год утверждены межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 18258000,00 рублей, в том числе:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 14000000,00 рублей, в том числе Виноградовское с/п 1931000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 4258000,00 рублей, в том числе Виноградовское с/п 709000,00 рублей.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 29 декабря 2017 года № 284-НПА «О внесении изменений в решение Думы района № 153-НПА «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований составили 33643190,00 рублей из них:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 14000000,00 рублей, из них Виноградовское с/п 2053300,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 19643190,00 рублей, из них Виноградовское с/п 3655900,00 рублей.

Решением муниципального комитета Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального района от 28.12.2017г. № 88 «О внесении изменений в решение № 40 от 20.12.2016г. «О бюджете Виноградовского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены доходы поселения в сумме 6185200,00 рублей в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения-1931000,00 рублей;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты-122300,00 рублей;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений-3655900,00 рублей.

Плановый показатель налоговых и неналоговых доходов бюджета Виноградовского сельского поселения на 2017 год составил 476000,00 рублей.

Исполнение расходных обязательств районным и краевым бюджетами перед Виноградовским сельским поселением в части:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения в размере 100%;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 100%;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений в размере 100%;

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения, межбюджетные трансферты используются для исполнения полномочий, согласно Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06 октября 2003г. № 131-ФЗ. Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и иные межбюджетные трансферты могут использоваться только по целевому назначению.

Расход бюджетных средств, направленных на выполнение основных расходных обязательств поселения в 2017 году

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Раздел, подраздел | Плановый расход | Фактический расход | В том числе | | | | Испол-нение  % |
| Фонд оплаты труда | Закупка товаров,работ услуг в сфере информационно-коммуникацион-ных техноло-гий | Прочая закупка товаров,работ услуг для обеспечения государ-ствен-ных (мни-ципаль-ных) нужд | прочие |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 755620,51 | 755620,51 | 754445,63 | 0 | 0 | 1174,88 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 796015,42 | 796015,42 | 325446,24 | 33958,52 | 428414,99 | 8195,67 | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов(финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 8323,00 | 8323,00 |  |  |  | 8323,00 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 40709,37 | 40709,37 | 0 | 0 | 40709,37 |  | 100 |
| Национальная оборона | 0203 | 122300,00 | 122300,00 | 100492,81 | 0 | 21807,19 | 0 | 100 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 126900,00 | 126900,00 | 0 | 0 | 126900,00 | 0 | 100 |
| Благоустройство | 0503 | 77536,23 | 77536,23 | 0 | 0 | 77536,23 | 0 | 100 |
| Культура | 0801 | 3921517,09 | 3875347,61 | 1836706,08 | 0 | 2024346,65 | 14294,88 | 98,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 356161,43 | 356161,43 | 356161,43 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | 6205083,05 | 6158913,57 | 3373252,19 | 33958,52 | 2719714,43 | 31988,43 | 98,1 |

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Весь период проверки операции по выдаче заработной платы, выплате сумм подотчетным лицам на основании авансовых отчетов, производились по безналичному расчету, путем перечисления денежных средств на пластиковые карты работников.

Нарушения в порядке ведения кассовых операций не выявлены.

**Проверка** **банковских операций.**

Для учета операций по движению средств бюджета в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю открыты лицевые счета:

032030006530-для ведения операций Администрацией Виноградовского сельского поселения;

03203D49790-для ведения операций Муниципальным казенным учреждением культуры « Информационно-досуговый центр» Виноградовского сельского поселения.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам соответствующих счетов. Проверка банковских операций проведена сплошным методом. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами. При сверке оборотов в журналах операций с главной книгой расхождений не установлено.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Согласно, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы. В ходе проводимой проверки выявлено нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н.

Выборочной проверкой выявлены следующие нарушения:

-авансовый отчет № 000000002 от 21.01.2016г. на сумму 1890,00 рублей - отсутствует подпись материально ответственного лица Сивоконь З.М.;

-авансовый отчет № 000000004 от 29.02.2016г. на сумму 2249,22 рублей - отсутствует подпись материально ответственного лица Сивоконь З.М., отчет не утвержден руководителем, отсутствует распоряжение о привлечении транспортного средства с установкой норм расхода ГСМ;

- журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за май 2016года отражены операции по авансовому отчету № 000000010 от 01.06.2016года на сумму 3931,74 рублей, материально-ответственное лицо Сивоконь З.М. - нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н. в части отражения в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций в хронологической последовательности;

-к журналу операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за октябрь 2016года авансовый отчет № 000000018 от 03.10.2016 года - материально ответственное лицо Сивоконь З.М.-глава Виноградовского сельского поселения на приобретение ГСМ на сумму 3999,12 рублей, операция по приобретению материальных запасов за счет подотчетных сумм в бухгалтерском учете не отражена;

-авансовый отчет № 000000019 от 01.11.2016года - материально-ответственное лицо Сивоконь З.М, глава Виноградовского сельского поселения на приобретение ГСМ на сумму 3799,32 рублей - операция по приобретению материальных запасов за счет подотчетных сумм не отражена в бухгалтерском учете;

-в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за ноябрь 2016 года отражена операция по транспортным услугам на сумму 1750,00 рублей (авансовый отчет № 0000021от 30.11.2016 года материально-ответственное лицо Малышева Т.В. –специалист ВУС), авансовый отчет с подтверждающими документами отсутствует ;

- в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за май 2016года отражена операция по поступлению материальных запасов АИ-92(авансовый отчет № 000000002 от 30.05.2016г. на сумму 1850,25 рублей, материально-ответственное лицо Верховская Г.А.-директор МКУК «ИДЦ» с.Староварваровка)- авансовый отчет с подтверждающими документами отсутствует, платежным поручением № 25871 от 10.08.2016 года данная сумма перечислена Верховской Г.А.

- в авансовом отчете № 000000001 от 17.02.2016 г. на сумму 473,00 рублей нет подписи подотчетного лица Бондарь Н.А.-заведующей библиотеки с. Староварваровки;

-авансовый отчет №000000005 от 19.10.2016 г. на сумму 2298,00 рублей, материально-ответственное лицо Верховская Г.А.-директор МКУК « ИДЦ» с. Староварваровка не утвержден руководителем учреждения и нет подписи подотчетного лица;

-авансовый отчет № 000000004 от 07.11.2016г. на приобретение картриджей на сумму 1290,00 рублей, материально-ответственное лицо Бондарь Н.А. не утверждено руководителем, отсутствует подпись материально-ответственного лица и главного бухгалтера.

**Учет материальных ценностей.**

Согласно Инструкции для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 010500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Для учета объектов основных средств согласно Инструкции по бюджетному учету использовался счет 010100000 «Основные средства» с осуществлением группировки основных средств согласно классификации установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) на счетах Плана счетов бюджетного учета.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств, в проверяемом периоде осуществлялся в Журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

В ходе проводимой проверки выявлено нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г., а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н. При увольнении материально-ответственных лиц Дзюба Е.Н.-глава поселения Виноградовского сельского поселения (уволена 21.09.2015г.), Нестеренко О.В.(главный бухгалтер МКУК « ИДЦ» (уволена 23.03.2016г.) не была проведена инвентаризация и передача материальных ценностей, что является нарушением ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета. По состоянию на 01.01.2018г. за Дзюбой Е.Н. числится материальных ценностей на сумму 1015882,62 рублей, за Нестеренко О.В. по состоянию на 01.01.2018г. числится материальных ценностей на сумму 10618,65 рублей. Передачу имущества необходимо осуществлять в двухнедельный срок – период отработки работника.

Согласно приказа № 29 от 01.12.2016 года в администрации Виноградовского сельского поселения проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.12.2016г. На эту дату по данным бухгалтерского учета числится ценностей по счету 010100000 «Основные средства» на сумму 1234032,27 рублей, по счету 010500000 « Материальные запасы» на сумму 13435,99 рублей. В материалах инвентаризации администрации Виноградовского сельского поселения за 2016 год представлена одна инвентаризационная (сличительная ведомость) № 00000006 по счету 010500000 (материально-ответственное лицо Сивоконь З.М.). Инвентаризационная ведомость оформлена с нарушение правил Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г.№ 49 (отсутствуют подписи членов комиссии и материально-ответственного лица, графы фактическое наличие и результаты инвентаризации не заполнены).

На основании приказа № 21 от 01.12.2017 года в администрации Виноградовского сельского поселения проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 01.12.2017 г. По данным бухгалтерского учета сумма материальных ценностей по счету 010100000 « Основные средства» 1234032,27 рублей, по счету 010500000 « Материальные запасы» числится 7486,00 рублей.

В материалах инвентаризации за 2017 год представлены две инвентаризационные (сличительные ведомости) № 00000001 по счету 010500000 (материально-ответственное лицо Сивоконь З.М.) на сумму 5770,00 рублей и № 00000015 по счету 010100000 (материально-ответственное лицо Малышева Т.Ф.) на сумму 300,00 рублей.

На основании этого можно сделать заключение, что инвентаризации в Виноградовском сельском поселении за проверяемый период не проводились.

Согласно инструкции от 01.12.2010г. №157н, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н материальные запасы подлежат списанию с составлением актов на списание материальных запасов ф.0504230, которая применяется и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

Операции по выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, утвержденных руководителем учреждения.

В ходе проводимой проверки выявлено следующее:

-согласно записей в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2017года по акту списания материальных запасов № 00000002 от 01.01.2017г. списан ГСМ Аи-95 на сумму 3990,46 рублей (материально-ответственное лицо Сивоконь З.М.) -подтверждающие документы отсутствуют;

-согласно записей в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июнь 2017года по акту списания материальных запасов № 00000002 от 01.01.2016г. списан ГСМ Аи-92 на сумму 1850,25 рублей (материально-ответственное лицо Верховская Г.А.),документов подтверждающих списание нет;

-в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май 2017 года отражены операции по списанию с подотчета Ёлкиной Д.А., главного бухгалтера материальные ценности на сумму 1266,00 рублей, подтверждающих документов нет;

-сметы на приобретение материальных запасов, необходимых для проведения мероприятий к празднованию Дня Победы 2016 года на суммы 271,00 и 500,00 рублей не согласована с главой поселения, смета на приобретение материальных ценностей на сумму 240,00 рублей не утверждена директором СДК с. Виноградовка;

-акт на списание ГСМ Аи- 95 в количестве 113,040 литров на сумму 4499,01 рублей № 00000015 от 01.09.2016г. (материально-ответственное лицо Сивоконь З.М.) не утвержден руководителем учреждения, отсутствует подпись одного из членов комиссии;

-в требовании-накладной № 00000001 от 31.10.2016г. на перемещение материальных ценностей на сумму 2298,00 рублей, находящихся в подотчете директора МКУК « ИДЦ» Виноградовского сельского поселения Верховской Г.А. на отпуск директору СДК с. Виноградовка Бутовой И.Б. отсутствуют подписи отпустившей и принявшей сторон;

-согласно акта на списание материальных запасов № 00000051 от 29.09.2017г. (материально-ответственное лицо Сивоконь З.М.) списан ГСМ Аи-92 в количестве 20 литров на сумму 795,00 рублей и акта на списание материальных запасов от 04.08.2017г. (материально-ответственное Сивоконь З.М.) списан ГСМ Аи-92 в 46,46л на сумму 1837,55рублей. ГСМ был использован для заправки бензокосилки.

Законодательством разработаны нормы списания ГСМ только для автотранспорта. В отношении бензокосилок учреждение может списывать ГСМ по самостоятельно разработанным нормам, а также в соответствии с технической документацией или информацией, предоставленной изготовителем техники. В учреждении отсутствуют нормы списания ГСМ на бензокосилки. Нормы списания ГСМ для бензокосилок следует утвердить приказом руководителя. Для этого следует провести контрольный замер расхода топлива техники из расчета ее работы в течение часа. Результаты замера оформляются актом.

Списание ГСМ производится на основании приказов с указанием норм расхода для каждой модели автомобиля и путевых листов с фактическим указанием километров пройденных автомобилем в течение рабочего времени.

В сентябре 2017 г. на основании акта на списание материальных запасов № 00000053 от 26.09.2017г. списан ГСМ в количестве 45л на сумму 1788,75 рублей (материально-ответственное лицо Ёлкина Д.А.)

Согласно путевого листа № 109 от 26.08.2017 г. (водитель Золотов С.А.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показание спидометра на начало дня  (км) | Показание спидометра на конец дня  (км) | Разница между показаниями  (км) | Заправлено  (л) | Расход по норме  (л) | Излишне списано  гсм  (Литр/рублей) |
| 117009,2 | 116878,4 | 130,8 | 45 | 41,86 | 3,14/124,82 |

Необоснованно списан бензин АИ-92 на сумму 124,82 рублей (130,8км\*32 л на 100км пробега\*39,75 рублей).

**Проверка расчетов по оплате труда.**

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года №157н учет расчетов с персоналом ведется в журнале операций №6 «Расчетов по оплате труда».

В ходе проводимого контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

По вопросам регулирования порядка оплаты временного заместительства до сих пор действует в части не противоречащей Трудовому законодательству РФ нормативно-правовой документ Госкомтруда и ВЦСПС СССР (Разъяснения Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 29.12.1965г. №30/39). Так как в приказе указана только доплата в виде разницы в окладах, то доплаты на данную оплату не должны начисляться. Согласно ст.151 Трудового кодекса РФ размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (ст.602 ТК РФ).

При проверки начислений доплат выяснилось, что на доплату разницы в окладах начислялись персональные надбавки так:

Согласно приказа № 24 от 03.10.2016г. на период отпуска Сивоконь З.М. с 17.10.2016г. по 31.10.2016г. исполнение обязанностей главы поселения возложены на старшего специалиста Ткаченко З.В. с выплатой разницы в окладах. Кроме разницы в окладах начислена и выплачена надбавка за особые условия муниципальной службы. Разница в окладах составляет 6280,00 рублей. Излишне начислена заработная плата в сумме 4736,92 рублей за одиннадцать рабочих дней.

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Фактически начислено | | Должно быть начислено | |
|  | Основная заработная плата | Доплата (разница в окладе) (11 р. д.) | Основная заработная плата | Доплата (разница в окладе) |
| Оклад | 2500, 00 | 3289,53 | 2500,00 | 3289,53 |
| Надбавка за особые условия службы- 90% | 2250,00 | 2960,58 | 2250,00 |  |
| Ежемесячное денежное поощрение 1,5 оклада | 3750,00 | - | 3750,00 | - |
| ДВК | 2550,00 | 1875,03 | 2550,00 | 986,86 |
| ДВН | 2550,00 | 1875,03 | 2550,00 | 986,86 |
| Итого начислено | 13600,00 | 10000,17 | 13600,00 | 5263,25 |
| Всего начислено | 23600,17 | | 18863,25 | |
| Излишне начислено | 23600,17-18863,25=4736,92 | | | |

Согласно приказа № 02 от 25.01.2017г. на период отпуска Сивоконь З.М. с 25.01.2017г. по 31.01.2017г.(пять рабочих дней) исполнение обязанностей главы поселения возложены на старшего специалиста Ткаченко З.В. с выплатой разницы в окладах. Кроме разницы в окладах начислена и выплачена надбавка за особые условия муниципальной службы. Разница в окладах составляет 6280,00 рублей. Излишне начислена заработная плата в сумме 2659,77 рублей за одиннадцать рабочих дней.

(руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Фактически начислено | | Должно быть начислено | |
|  | Основная заработная плата | Доплата (разница в окладе) (5 р. д.) | Основная заработная плата | Доплата (разница в окладе) |
| Оклад | 2500, 00 | 1847,06 | 2500,00 | 1847,06 |
| Надбавка за особые условия службы- 90% | 2250,00 | 1662,35 | 2250,00 | - |
| Ежемесячное денежное поощрение 1,5 оклада | 3750,00 | - | 3750,00 | - |
| ДВК | 2550,00 | 1052,82 | 2550,00 | 554,11 |
| ДВН | 2550,00 | 1052,82 | 2550,00 | 554,11 |
| Итого начислено | 13600,00 | 5615,05 | 13600,00 | 2955,28 |
| Всего начислено | 19215,05 | | 16555,28 | |
| Излишне начислено | 19215,05-16555,28=2659,77 | | | |

В августе - сентябре 2017 года Малышевой Т.Ф. специалисту 1 разряда начислена доплата до МРОТ за полный месяц-130,24 рублей. Доплата должна быть начислена согласно табелей учета рабочего времени за август 10 рабочих дней августа и 6 рабочих дней сентября 2017 года (отпуск с 15.08.2017г. по 21.09.2017г.)

Излишне начисленная зарплата за август 2017г. составляет 73,61 рублей (130,24/23р.д.\*10 р. д.=56,63 рублей.

Излишне начисленная зарплата за сентябрь 2017г. составляет 93,03 рублей (130,24/21р. д.\*6 р. д.=37,21 рублей. Общая сумма переплаты 166,64 рублей.

За проверяемый период в Виноградовском сельском поселении и МКУК «ИДЦ» Виноградовского сельского поселения по договорам подряда (договор гражданско-правового характера) производилась оплата за выполненную работу Калякину В.А, Понуровскому Н.Т., Казанцеву В.И, Червяковой О. П. но помимо договоров подряда на работника издавались приказы о приеме на работу с установлением оклада (вакансии в учреждении отсутствовали).

Под гражданско-правовым договором понимается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей (ст. 420 ГК РФ). При оформлении гражданско-правовых отношений с гражданином, производящим какие-либо действия в интересах организации или индивидуального предпринимателя, широкое распространение получили договоры подряда, поручения и возмездного оказания услуг. Предметом таких договоров может являться выполнение определенного задания (заказа, поручения), то есть конкретного, конечного объема работ или услуг. Гражданско-правовой договор имеет принципиальные отличия от трудового договора.

Главные отличия:

• По договорам оказания услуг или выполнения работ исполнитель (подрядчик) обязан выполнить конкретное задание (задания) заказчика, которое известно еще в момент заключения договора (ст. 779, ст. 702 ГК РФ). По трудовому же договору работник должен работать по конкретной должности в соответствии со штатным расписанием, по определенной профессии, специальности и выполнять все поручения руководства по мере их поступления (ст. 57 ТК РФ). В трудовых отношениях работодателя интересует прежде всего сам процесс трудовой деятельности работника, а в гражданско-правовых - конкретный результат.

• Исполнители и подрядчики сами определяют порядок выполнения возложенных на них договором обязанностей и делают это за свой счет, если иное не установлено договором (ст. 704, ст. 783 ГК РФ). Работник же должен следовать установленным правилам внутреннего трудового распорядка, в том числе соблюдать режим рабочего времени. Кроме того, работодатель обязан обеспечить работника всем необходимым для выполнения трудовых обязанностей (ст. 22 ТК РФ), выплачивать компенсацию за использование сотрудником в работе своего имущества (ст. 188 ТК РФ) и возмещать иные расходы персонала, понесенные в интересах работодателя (ст. 164 ТК РФ).

• Трудовая функция всегда выполняется работником лично. Участвуя в гражданских правоотношениях, если запрет не установлен, исполнитель (подрядчик) может привлечь к исполнению своих обязанностей третьих лиц (ст. 313ТК РФ).

• Исполнители и подрядчики получают не заработную плату, а предусмотренное договором вознаграждение, которое выплачивается не каждые полмесяца, как зарплата, а в порядке, установленном договором.

• Исполнители и подрядчики обязаны в полном объеме возместить причиненные ими убытки (ст. 723, ст. 783 ГК РФ). По трудовому договору работник несет полную материальную ответственность лишь в случаях, предусмотренных ст. 243ТК РФ.

• Если с физическим лицом заключен гражданско-правовой договор, то на него не распространяются гарантии, предусмотренные трудовым законодательством (отпуска, больничные и т.п.).

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Выявлены нарушения инструкции от 01.12.2010г. №157н, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г в части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов (в отдельных случаях первичные (сводные) учетные документы не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи ответственных лиц).

2. Нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н. в части отражения в регистрах бухгалтерского учета хозяйственных операций в хронологической последовательности.

3. Выявлены нарушения в части отражения хозяйственных операций без подтверждающих документов.

4. При увольнении материально ответственных лиц Дзюба Е.Н.(уволена 21.09.2015г.) и Нестеренко О.В. инвентаризация материальных ценностей не была проведена, что является нарушением ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г., п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденое приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н.

5. Выявлено необоснованное списание ГСМ на сумму 124,82 рублей.

6. Произведены необоснованные выплаты по заработной плате работникам в сумме 7563,33 рублей.

7. Выдать предписание на устранение выявленных нарушений.

Начальник отдела финансового контроля Л.И.Алёшина

Глава администрации

Виноградовского сельского поселения З.М.Сивоконь

Директор МКУК «ИДЦ» Г.А.Верховская

Один экземпляр получен \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата подпись расшифровка

1.Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части превышение лимита кассы, а также части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов (в отдельных случаях первичные (сводные) учетные документы не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи ответственных лиц;