**ПРОГРАММА**

**проверки целевого использования средств межбюджетных трансфертов в Чернышевском сельском поселении Анучинского муниципального района за период с января 2017г по декабрь 2018 года.**

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 203-р от 17.06.2019г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2019 год.

**Цель проверки**: целевое использование средств межбюджетных трансфертов в 2017-2018 годах Чернышевским сельским поселением.

**Объект проверки**: Чернышевское сельское поселение Анучинского муниципального района.

**Сроки проведения проверки**: с 24 июня по 19 июля 2019 года.

**Срок оформления акта**: 19 июля 2019 года.

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

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

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**Проверки целевого использования средств межбюджетных трансфертов в Чернышевском сельском поселении Анучинского муниципального района за период с января 2017г по декабрь 2018 года.**

от 19 июля 2019 года

**Основании для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 203-р от 17.06.2019г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2019 год.

**Цель проверки**: целевое использование средств межбюджетных трансфертов в 2017-2018 годах Чернышевским сельским поселением.

**Объект проверки**: Чернышевское сельское поселение Анучинского муниципального района.

**Сроки проведения проверки**: с 24 июня по 19 июля 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 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, государственных академий наук, государственных(муниципальных) учреждений и инструкции по его применению.
4. Приказ Министерства Финансов РФ от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению (далее инструкция к Приказу №157н).
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»;

1. Решение Думы Анучинского муниципального района от 23декабря 2016 года № 153-НПА «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
2. Решение муниципального комитета Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района от 25.12.2017г. № 107 «О внесении изменений в решение № 49 от 20.12.2016г. «О бюджете Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
3. Решение Думы Анучинского муниципального района от 26 декабря 2017

 года №267-НПА «О районном бюджете на 2018год и плановый период

 2019 и 2020 годов».

10) Решением муниципального комитета Чернышевского сельского

 поселения Анучинского муниципального района от 29.12.2018г. № 159

 «О внесении изменений в решение № 98 от 27.12.2017г. «О бюджете

 Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального

 района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

 11) Другие документы по вопросам проверки.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

ИНН 2513003956, Юридический адрес учреждения: Приморский край, Анучинский район, с. Чернышевка, ул. Советская, д.38.

Муниципальное образование Чернышевское 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 Чернышевского сельского поселения является учредителем Муниципального казенного учреждения культуры «Информационно - досуговый центр» (МКУК «ИДЦ»).

Ведение бухгалтерского учета в Чернышевском сельском поселении осуществляется на основании договора от 21.01.2012г. «На обслуживание Администрации Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района Приморского края бухгалтерией Муниципального казенного учреждения культуры «Информационно - досуговый центр» Чернышевского сельского поселения».

За проверяемый период право подписи финансовых документов имели: Глава Чернышевского сельского поселения:

Марчук Е.А. (постановление администрации Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района № 34 от 22.09.2014г.).

 Директор МКУК «ИДЦ»: Щуковская Г.Н. (распоряжение главы администрации Чернышевского сельского поселения № 6 от 31.03.2011г.).

 Главный бухгалтер МКУК «ИДЦ»: Ляшенко Р.А. (приказ № 30-п от 30.12.2011г.) с 18.12.2017г. декретный отпуск;

Романченко А.К. (приказ о приеме на работу №8-л 18.12.2017г.) уволена с 01.07.2019г. (приказ №7л от 28.06.2019г.).

С июля 2019 года на должность главного бухгалтера МКУК «ИДЦ» принята Алешина Л.И.(приказ № 9л от 02.07.2019г.) .

**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.

**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 из них Чернышевское с/п 3314000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 4258000,00 рублей из них Чернышевское с/п 196000,00 рублей.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 26 декабря 2017 года № 267-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 в из них Чернышевское с/п 3314000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 19643190,00 рублей из них Чернышевское с/п 2653000,00 рублей.

Решением муниципального комитета Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района от 25.12.2017г. № 107 «О внесении изменений в решение № 49 от 20.12.2016г. «О бюджете Чернышевкого сельского поселения Анучинского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утверждены доходы поселения в сумме 8321600,00 рублей в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения- 3314000,00 рублей;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты-244600,00 рублей;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений- 2653000,00 рублей.

Плановый показатель налоговых и неналоговых доходов бюджета Анучинского сельского поселения на 2017 год составил 2110000,00 рублей.

Исполнение расходных обязательств районным и краевым бюджетами перед Чернышевским сельским поселением составило 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  | Иные выплаты персоналу  | Закупка товаров,работ, услуг  | прочие |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 853402,39 | 853402,39 | 853402,39 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Функционирование законодательных(представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 123819,38 | 123819,38 | 123819,38 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 888069,10 | 888069,10 | 577956,83 | 4200,00 | 296627,15 | 9285,12 | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового(финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 18522,00 | 18522,00 | 0 | 0 | 0 | 18522,00 | 100 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 244600,00 | 244600,00 | 243037,91 | 0 | 1562,09 | 0 | 100 |
| Благоустройство | 0503 | 392578,21 | 392578,21 | 0 | 0 | 392578,21 | 0 | 100 |
| Культура  | 0801 | 5371922,73 | 5363210,77 | 2408591,43 | 0 | 2950368,08 | 4251,26 | 99,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 0804 | 519784,03 | 519784,03 | 519784,03 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | 8412697,84 | 8403985,88 | 4726591,97 | 4200,00 | 3641135,53 | 32058,38 | 99,8 |

**2018 год**.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 26 декабря 2017 года №268-НПА «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» при формировании бюджета Анучинского района на 2018 год утверждены межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 20945700,00 рублей в том числе:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 15900000,00 рублей в т. ч. Чернышевское с/п 3846000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 5045700,00 рублей в т. ч. Чернышевское с/п 286000,00 рублей.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 19 декабря 2019 года № 376-НПА «о внесении изменений в решение Думы района № 268-НПА «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований составили 48741600,00 рублей из них:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 15900000,00 рублей из них Чернышевское с/п 3846000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 32841600,00 рублей из них Чернышевское с/п 3960376,00 рублей.

Решением муниципального комитета Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района от 29.12.2018г. № 159 «О внесении изменений в решение № 98 от 27.12.2017г. «О бюджете Чернышевского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019и 2020 годов» утверждены доходы поселения в сумме 14473196,00 рублей в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения- 3846000,00 рублей;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 253320,00 рублей;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3258500,00 рублей;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений- 3960376,00 рублей.

Плановый показатель налоговых и неналоговых доходов бюджета Чернышевского сельского поселения на 2018 год составил 3155000,00 рублей.

Исполнение расходных обязательств районным и краевым бюджетами перед Чернышевским 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%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 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 2018 году

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Раздел, подраздел | Плановый расход | Фактический расход | В том числе | Испол-нение% |
| Фонд оплаты труда  | Иные выплаты персоналу  | Закупка товаров,работ, услуг  | прочие |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 896223,14 | 896223,14 | 896223,14 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Функционирование законодательных(представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 134207,12 | 134207,12 | 134207,12 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 1578218,74 | 1578218,74 | 914654,34 | 6000,00 | 650999,43 | 6564,97 | 100 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового(финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 18522,00 | 18522,00 | 0 | 0 | 0 | 18522,00 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 50000,00 | 50000,00 | 0 | 0 | 0 | 50000,00 | 100 |
| Национальная оборона | 0203 | 253320,00 | 253320,00 | 253320,00 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 32990,00 | 32990,00 | 0 | 0 | 32990,00 | 0 | 100 |
| Содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах поселений в рамках благоустройства | 0409 | 3088500,00 | 2846991,13 | 0 | 0 | 2846991,13 | 0 | 92,3 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 71241,87 | 71241,87 | 0 | 0 | 0 | 71241,87 | 100 |
| коммунальное  | 0502 | 270000,00 | 266759,65 | 0 | 0 | 266759,65 | 0 | 98,8 |
| Благоустройство | 0503 | 1031224,19 | 881915,68 | 0 | 0 | 881915,68 | 0 | 85,5 |
| Культура  | 0801 | 7018054,00 | 6589371,59 | 2557522,69 | 0 | 4030727,85 | 1121,05 | 93,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 0804 | 512600,00 | 501049,59 | 501049,59 | 0 | 0 | 0 | 97,7 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | 14955111,06 | 14120810,51 | 5256976,88 | 6000,00 | 8710383,74 | 147449,89 | 94,4 |

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. На основании приказа № 12а от 09.2018 года «О лимите остатка наличных денежных средств, в кассе МКУК «ИДЦ»» лимит кассы установлен в сумме 3632 рубля 00 копеек. В ходе проводимого контрольного мероприятия выявлено неоднократное нарушение в 2018 году кассовой дисциплины, а именно превышение лимита кассы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | дата | Сумма на конец дня |
| 1 | 19.01.2018г. | 3905,00 |
| 2 | 24.04.2018г. | 5260,00 |
| 3 | 04.05.2018г. | 5400,00 |
| 4 | 03.07.2018г. | 3740,00 |
| 5 | 04.07.2018г. | 3870,00 |
| 6 | 11.07.2018г. | 4555,00 |
| 7 | 20.07.2018г. | 5255,00 |
| 8 | 14.08.2018г. | 4205,00 |
| 9 | 21.08.2018г. | 4200,00 |
| 10 | 02.10.2018г. | 4000,00 |
| 11 | 11.10.2018г. | 4840,00 |
| 12 | 16.10.2018г. | 4040,00 |
| 13 | 07.11.2018г. | 5840,00 |
| 14 | 13.11.2018г. | 4640,00 |
| 15 | 11.12.2018г. | 5175,00 |

К расходному кассовому ордеру № 43 от 28.08.2018г. на сумму 6450,00 рублей прикреплен чек на взнос наличными датированный 29.08.2018 года.

Кассовая книга за 2017 год пронумерована, но не сшита и не скреплена печатью учреждения.

Кассовая книга за 2018 год пронумерована, но не сшита и не скреплена печатью учреждения, так же не подписана руководителем.

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.

**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.

**МКУК «ИДЦ»**

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены следующие нарушения, при получении денежных средств, для проведения культурно-массовых мероприятий отсутствуют расчеты (сметы) затрат необходимых для проведения этих мероприятий, а также отсутствуют акты на списание приобретаемых товаров для этих мероприятий:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Месяц, в котором выявленонарушение | Наименование мероприятия/ подотчетное лицо | сумма | Смета на проведение мероприятия | Акт на списание |
| 1 | Май 2017г. | Международный день защиты детей/Горченко Е.И. | 355,32 | отсутствует | отсутствует |
| 2 | Май 2017г. | Международный день защиты детей/Дорожкова Л.Б. | 683,00 | отсутствует | отсутствует |
| 3 | Сентябрь 2017г. | Проведение мероприятия посвященного Дню пожилых людей/Карепова А.С. | 3032,80 | отсутствует | отсутствует |
| 4 | Ноябрь 2017г. | Проведение мероприятий посвященного Новому году/Дорожкова Л.Б. | 1000,00 | отсутствует | отсутствует |
| 5 | Январь 2018г. | Проведение мероприятий посвященного Новому году и Рождеству/ Щуковская Г.Н. | 8150,65 | отсутствует | отсутствует |
| 6 | Февраль 2018г. | Проведение мероприятия посвященного проводам зимы/ Щуковская Г.Н. | 4601,31 | отсутствует | отсутствует |
| 7 | Май 2018г. | Проведение мероприятия посвященного Дню победы/ Дорожкова Л.Б. | 250,00 | отсутствует | отсутствует |
| 8 | Май 2018г. | Проведение мероприятия посвященного Дню победы/Карепова А.С. | 1260,00 | отсутствует | отсутствует |
| 9 | Июнь 2018г. | Проведение культурно-массового мероприятия для детей/Горченко Е.И. | 461,22 | отсутствует | отсутствует |
| 10 | Октябрь 2018г. | Проведение мероприятия посвященного 115-летию с. Чернышевка/ Щуковская Г.Н. | 5716,00 | отсутствует | отсутствует |
| 11 | Октябрь 2018г. | Проведение мероприятия посвященного 115-летию с. Чернышевка/ Карепова А.С. | 6819,80 | отсутствует | отсутствует |
| 12 | Декабрь 2018г. | Проведение мероприятий посвященных новогодним праздникам/ Карепова А.С. | 6778,79 | отсутствует | отсутствует |
| 13 | Декабрь 2018г. | Проведение мероприятий посвященных новогодним праздникам/ Лазарева Н.Ю. | 963,00 | отсутствует | отсутствует |
|  | ИТОГО |  | 40071,89 |  |  |

При проведении какого-либо мероприятия составляется смета расходов, которая затем предоставляется в бухгалтерию с авансовым отчетом. В смете должна содержаться информация о времени и месте проведения мероприятия, а также о предполагаемых расходах при проведении мероприятия.

После проведения мероприятия составляется акт на списание товаров. Акт оформляется комиссией. В состав комиссии включается не менее трех человек (указываются фамилия, имя, отчество, должность членов комиссии). Акт должен содержать следующее: при проведении какого мероприятия, на приобретение чего и в какой сумме были израсходованы денежные средства, полученные подотчетным лицом под отчет. Также в акте требуется указывать, какие имеются документы, подтверждающие произведенные расходы. Акт подписывается всеми членами комиссии.

**Учет материальных запасов.**

Согласно Инструкции к Приказу №157н 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».

 Материальные запасы подлежат списанию согласно инструкции от 01.12.2010г №157н, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, 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, что к актам на списание материальных запасов отсутствуют первичные документы на списание:

-Акт на списание материальных запасов № АД 000007 от 31.03.2017г. на сумму 160,06 рублей;

-Акт на списание материальных запасов № АД 000008 от 31.03.2017г. на сумму 453,53 рублей;

-Акт на списание материальных запасов № АД 000009 от 04.04.2017г. на сумму 99,64 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000010 от 14.04.2017г. на сумму 154,76 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000011 от 27.04.2017г. на сумму 170,89 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000049 от 10.10.2017г. на сумму 2823,67 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000007 от 03.04.2018г. на сумму 1992,80 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000008 от 23.04.2018г. на сумму 1401,32 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000018 от 31.07.2018г. на сумму 23484,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000026 от 30.08.2018г. на сумму 3027,36 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000025 от 31.08.2018г. на сумму 3030,00 рублей;

 - Акт на списание материальных запасов № АД 000027 от 31.08.2018г. на сумму 5730,14 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000029 от 31.08.2018г. на сумму 7199,05 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000028 от 28.09.2018г. на сумму 2324,49 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000030 от 31.10.2018г. на сумму 1063,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000035 от 12.11.2018г. на сумму 69730,06 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000023 от 19.11.2018г. на сумму 20909,30 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000024 от 19.11.2018г. на сумму 1158,50 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000031 от 21.11.2018г. на сумму 15816,12 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000032 от 21.11.2018г. на сумму 11154,35 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000033 от 21.11.2018г. на сумму 1095,18 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № АД 000034 от 21.11.2018г. на сумму 6336,37 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000001 от 12.01.2017г. на сумму 377,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000002 от 26.01.2017г. на сумму 372,27 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000009 от 28.02.2017г. на сумму 22,81 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000006 от 28.02.2017г. на сумму 170,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000030 от 21.11.2018г. на сумму 50156,09 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000034 от 12.12.2018г. на сумму 95,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000035 от 14.12.2018г. на сумму 14780,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000036 от 17.12.2018г. на сумму 15112,50 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № ДК 000038 от 25.12.2018г. на сумму 7000,00 рублей.

 МКУК «ИДЦ» по накладной № ДК000037 на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону от 25 декабря 2018г. на сумму 8978,00 передал в администрацию Чернышевского сельского поселения сетевой фильтр, ИБП, мышь компьютерную, клавиатуру. Приказ на передачу материалов отсутствует.

В соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р

(редакция от 06.04.2018г) «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» зимние нормы расхода топлива действуют в Приморском крае с 01 ноября по 15 апреля. Приказом № 34а от 01.10.2018г. «О переходе на зимние нормы» в Чернышевском сельском поселении, зимние нормы списания установлены с 01.10.2018 г..

 В ходе проверки из-за неверно установленного периода действия зимних норм на горюче смазочные материалы выявлено превышение списания бензина АИ 92 в количестве 60 литров на сумму 2497,80 рублей (60 литров\*41,63 стоимость 1 литра).

**Учет основных средств.**

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 декабре 2018 года МКУК «Информационно-досуговым центром» в Чернышевское сельское поселение по актам о приеме-передаче объектов нефинансовых активов переданы основные средства приобретенные учреждением:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование основного средства | Инвентарный номер | стоимость | Основание для передачи |
| 1 | Компьютер Galatec Home J4005 | ОС1101380088 | 24389.00 | отсутствует |
| 2 | Компьютер Galatec Home J4005 | ОС1101380089 | 24389.00 | отсутствует |
| 3 | Кондиционер Galatec AC-1801CG | ОС1101380091 | 27990,00 | отсутствует |
| 4 | Принтер Pantum P2207 | ОС1101380092 | 4390,00 | отсутствует |
| 5 |  МФУ Pantum М6500 | ОС1101380093 | 7690,00 | отсутствует |
| 6 | Конвектор Glatec AL 10-KW01 | ОС1101380094 | 1690,00 | отсутствует |
| 7 | Конвектор Timberk ТЕС Е3 М2000 | ОС1101380094 | 4190,00 | отсутствует |
| 8 | Конвектор Timberk ТЕС Е3 М2000 | ОС1101380094 | 4190,00 | отсутствует |
|  | итого |  | 98918,00 |  |

Имущество МКУК «ИДЦ», на основании устава учреждения, закреплено за учреждением на праве оперативного управления и является собственностью Чернышевского сельского поселения. Также и имущество, приобретенное за счет доходов от самостоятельной деятельности, учитывается так же, как все имущество, находящееся в МКУК «ИДЦ» на праве оперативного управления. Для передачи основных средств, с баланса МКУК «ИДЦ» необходимо распоряжение администрации Чернышевского сельского поселения, являющегося основанием для передачи.

**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 выявлено следующее:

**МКУК «ИДЦ**»

В июле 2017г. на время отпуска водителя Никулиной А.Я. принят на работу Ткачук А.А. (приказ № 1л от 07.07.2017г.). В приказе о приеме на работу установлен оклад, размер и сумма доплат и надбавок отсутствуют. Согласно изданному приказу о приеме на работу, заработная плата работнику должна начисляться в соответствии со штатным расписанием. На основании ст.68 Трудового кодекса РФ содержание приказа работодателя должно соответствовать условиям трудового договора, т.е. в приказе о приеме на работу должны быть указаны все доплаты и надбавки в процентном и суммовом выражении которые будут начисляться работнику за его труд.

При проверке фактического начисления выявлено начисление надбавки за классность в размере 25%. Данная доплата не отражена в приказе о приеме на работу, а также в штатном расписании. Излишне начислено и выплачено работнику Ткачук А.А. 1670,00 рублей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Доплата за классность | ДВК | ДВН | итого | К выдаче работнику |
| Июль 2017г. | 645,00 | 193,50 | 193,50 | 1032,00 | 897,84 |
| Август 2017г. | 554,79 | 166,44 | 166,44 | 887,67 | 772,27 |
|  | 1199,79 | 359,94 | 359,94 | 1919,67 | 1670,11 |

Также установлено нарушение ст. 68 Трудового кодекса РФ, не указаны надбавки и доплаты в процентном и суммовом выражении при принятии на работу следующих работников:

Козлов И.А.-приказ №7л от 14.11.2017г. (указан лишь оклад);

Романченко А.К. – приказ №8л от 18.12.2017г. (указан лишь оклад).

В течение 2017 года в приказы о стимулировании работников МКУК «ИДЦ» по итогам деятельности за месяц была включена директор учреждения Щуковская Г.Н..

На основании п. 5.8 «Положения по оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Информационно-досуговый центр» Чернышевского сельского поселения», утвержденного приказом от 27.05.2016г. № 35 Чернышевского сельского поселения, оценку руководителей учреждений осуществляет комиссия по оценке выполнения целевых показателей деятельности учреждения. Состав комиссии и порядок оценки выполнения целевых показателей утверждаются главой Чернышевского сельского поселения, соответственно приказ о начислении стимулирующих надбавок руководителю МКУК «ИДЦ» должен издаваться главой поселения.

В январе 2018 г. главному бухгалтеру МКУК «ИДЦ» Романченко А.К. произведена переплата надбавки за выслугу лет в сумме 290,74 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| По штатному расписанию доплата 15% | 1190,70 | 1905,12 (с учетом ДВК, ДВН) |
| По расчетной ведомости начислено | 1372,41 | 2195,86 (с учетом ДВК, ДВН) |
| Излишне начислено | 290,74 |

Кареповой А.С. организатору культурных мероприятий учреждения в апреле 2018г. необоснованно была начислена оплата за работу в выходные и праздничные дни в сумме 168,59 рублей. Приказ на выплату отсутствует.

В период с 16 октября по 30 октября 2018г. Карепова А.С. исполняла обязанности ушедшей в отпуск директора учреждения Щуковской Г.Н.. в соглашении оговорена оплата труда за выполнение дополнительной работы в фиксированной сумме. В результате проверки расчета доплаты выявлена переплата в виде ДВК и ДВН в сумме 1898,22 рублей.

В приказе «о выполнении дополнительной работы в связи с совмещением должностей» № 10л от 12.10.2018г. ссылка на размер доплаты на дополнительное соглашение, заключенное с работником Кареповой А.С.. Размер производимой доплаты в обязательном порядке должен быть указан в приказе на доплату.

**ЧСП**

В январе 2018 года при проверке начисления заработной платы выявлены расхождения в начислении между штатным расписанием и фактическим начислениям Прохоровой А.С. в сумме 1216,29 рублей

|  |
| --- |
|  **Прохорова А.С. Приказ №1а от 09.01.2018г** |
|  | Фактически начислено | Начисления по штатному расписанию |
| Оклад  | 1684, 00 | 1684,00 |
| Надбавка за особые условия службы- 60% | 1010,40 | 1010,40 |
| Ежемесячное денежное поощрение 1,5 оклада | 2526,00 | 2526,00 |
| Доплата до МРОТ | 5817,29 | 4601,00 |
| Доплата по приказу | 2246,00 | 2246,00 |
| ДВК | 2239,92 | 2239,92 |
| ДВН | 0 | 0 |
| Итого начислено | 15523,61 | 14307,32 |
| Излишне начислено | 15523,61-14307,32=1216,29 |

В апреле 2018 года выявлено превышение в начислении заработной платы ведущему специалисту 2 разряда Априлашвили Т.А. .

|  |
| --- |
| **Априлашвили Т.А.**  |
|  | Фактически начислено | Начисления по штатному расписанию |
| Оклад  | 3548, 00 | 3416,00 |
| Надбавка за особые условия службы- 120% | 4257,60 | 4099,20 |
| Ежемесячное денежное поощрение 1,5 оклада | 5322,00 | 5124,00 |
| Выслуга лет 10% | 354,80 | 341,60 |
| ДВК | 4044,72 | 3894,24 |
| ДВН | 4044,72 | 3894,24 |
| Итого начислено | 21571,84 | 20769,28 |
| Излишне начислено | 21571,84 - 20769,28 = 802,56 |

В сентябре 2018 года произведена необоснованная оплата командировки в сумме 5155,06 рублей Главе поселения Марчук Е.А.. Основание для начисления данной выплаты отсутствует.

В ноябре 2018г. к финансовым документам не приложен приказ на отпуск Главы поселения Марчук Е.А..

В декабре 2018г. Прохоровой А.С. начислена доплата за выслугу лет в сумме 108,64 рублей. Основание (приказ) для начисления этой доплаты отсутствует.

 Срок выплаты заработной платы в МКУК «ИДЦ» и в ЧСП: 25 числа аванс, основная часть заработной платы выплачивается 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется заработная плата.

С января 2018 года конечное сальдо выплат по заработной плате не соответствуют остаткам по главной книге, все выплаты исходя из данных расчетной ведомости, производятся течении месяца, за который начислена заработная плата.

**Предложения по устранению выявленных нарушений:**

1.Разработать и предоставить план мероприятий **для** **устранения выявленных нарушений** в отдел финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

2.Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушениях, выявленных при проведении контрольного мероприятия.

3. Мероприятия по устранению выявленных нарушений с предоставлением подтверждающих документов в отдел финансового контроля провести до 15 августа 2019 года.

4.Выдать предписание на устранение выявленных нарушений.

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Глава администрации

Чернышевского сельского поселения Е.А.Марчук

Директор МКУК ИДЦ Г.Н.Щуковская

Главный бухгалтер Л.И.Алешина

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

 Дата подпись расшифровка