**ПРОГРАММА**

**Проверки целевого использования средств межбюджетных трансфертов в Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района за период с января 2015г по декабрь 2016 года.**

**Основание для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 01-р от 10.01.2018г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2018 год.

**Цель проверки**: целевое использование средств межбюджетных трансфертов в 2015-2016 годах Гражданским сельским поселением.

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

**Сроки проведения проверки**: с 17 января по 14 февраля 2018 года.

**Срок оформления акта**: 14 февраля 2018 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 Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района за период с января 2015г по декабрь 2016 года.**

от 14 февраля 2018 года

**Основании для проверки**: распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 01-р от 10.01.2018г., план работы отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района на 2018 год.

**Цель проверки**: целевое использование средств межбюджетных трансфертов в 2015-2016 годах Гражданским сельским поселением.

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

**Сроки проведения проверки**: с 17 января по 14 февраля 2018 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 15 декабря 2010 года №173н «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 (утратил силу с 2015 года).
4. 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 (действие с 2015 года).
5. 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.
6. 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»;
7. Решение Думы Анучинского муниципального района от 24 декабря 2014 года № 566-НПА «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».
8. Решение муниципального комитета Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района от 29.12.2015г. № 17 «О внесении изменений в решение № 174 от 25.12.2014г. «О бюджете Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».
9. Решение Думы Анучинского муниципального района от 24 декабря 2015

года №47-НПА «О районном бюджете на 2016год».

10) Решением муниципального комитета Гражданского сельского

поселения Анучинского муниципального района от 29.12.2016г. № 52 «О

внесении изменений в решение № 14 от 24.12.2015г. «О бюджете

Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального

района на 2016 год».

11) Другие документы по вопросам проверки.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Муниципальное образование Гражданское 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 Гражданского сельского поселения является учредителем Муниципального казенного учреждения культуры «Культурно - досуговый центр» (МКУК «КДЦ»).

Ведение бухгалтерского учета в Гражданском сельском поселении осуществляется на основании договора №1 от 16.09.2014г. «На обслуживание Администрации Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района Приморского края бухгалтерией Муниципального казенного учреждения культуры «Культурно-досугового центра» Гражданского сельского поселения».

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

Самойленко А.М. (постановление администрации Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района № 10а от 05.03.2015г.).

Директор МКУК «КДЦ»: Лазарева (Бражник) Г.Б. (распоряжение главы администрации Гражданского сельского поселения № 1а от 01.01.2012г);

и.о. директора МКУК «КДЦ»: Туровец О.В. (распоряжение главы администрации Гражданского сельского поселения № 3 от 25.02.2016г.);

Главный бухгалтер МКУК «КДЦ»: Ковалевская И.В. (уволена приказ № 4к от 11.04.2016г.);

Шеховцова Т.Н. (принята на работу приказом № 5к от 15.04.2016г., уволена приказ №12к от 15.07.2016г.);

Буренко Г.А. (принята на работу приказом № 13-к от 27.07.2016г.).

**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.

**2015 год**.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 24 декабря 2014 года №566-НПА «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» при формировании бюджета Анучинского района на 2015 год утверждены межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 18206000,00 рублей в том числе:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 16206000,00 рублей из них Гражданское с/п 4422800,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 2000000,00 рублей из них Гражданское с/п 294000,00 рублей.

Решением Думы Анучинского муниципального района от 14 октября 2015 года № 7-НПА «о внесении изменений в решение Думы района № 566-НПА «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований составили 25664891,00 рублей из них:

-средства краевого бюджета и районного бюджета 16078200,00 рублей в из них Гражданское с/п 5351316,80 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 9586691,00 рублей из них Гражданское с/п 2224560,00 рублей.

Решением муниципального комитета Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района от 29.12.2015г. № 17 «О внесении изменений в решение № 174 от 25.12.2014г. «О бюджете Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены доходы поселения в сумме 8409876,80 рублей в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения- 4173200,00 рублей;

- прочие субсидии бюджетам сельских поселений- 958816,80 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований -700,00 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на подключение общедоступных библиотек РФ к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки -30000,00 рублей;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты-188600,00 рублей;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений- 2224560,00 рублей.

Плановый показатель налоговых и неналоговых доходов бюджета Гражданского сельского поселения на 2015 год составил 834000,00 рублей.

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

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

- прочие субсидии бюджетам сельских поселений в размере 82,6%;

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

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на подключение общедоступных библиотек РФ к сети «Интернет» и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки 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 2015 году

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Раздел, подраздел | Плановый расход | Фактический расход | В том числе | | | | Испол-нение  % |
| Оплата труда | Комму-  нальные  услуги | Работы, услуги по содер-  жанию  имущества | прочие |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 611931,63 | 611922,95 | 611922,95 |  |  |  | 99,9 |
| Функционирование законодательных(представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 481610,00 | 481516,05 | 481516,05 |  |  |  | 99,9 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 533840,95 | 533712,27 | 371292,02 |  | 3950,00 | 158470,25 | 99,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 420000,00 | 420000,00 |  |  |  | 420000,00 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 370572,65 | 370561,04 |  |  |  | 370561,04 | 99,9 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 188600,00 | 188600,00 | 167456,26 |  |  | 21143,74 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0309 | 24840,00 | 24835,34 |  |  |  | 24835,34 | 99,9 |
| Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 0409 | 2017415,40 | 0 |  |  |  |  | 0 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 24067,95 | 24067,95 |  |  |  | 24067,95 | 100 |
| Благоустройство | 0503 | 55010,00 | 55004,44 |  |  |  | 55004,44 | 99,9 |
| Культура | 0801 | 6469451,24 | 6272625,38 | 2200218,21 | 508076,24 | 2442856,82 | 1121474,11 | 96,9 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 453193,00 | 453191,79 | 453191,79 |  |  |  | 100 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | 11650532,82 | 9436037,21 | 4285597,28 | 508076,24 | 2446806,82 | 2195556,87 | 80,9 |

**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 в т.ч. Гражданское с/п 4467000,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 2000000,00 рублей в т.ч. Гражданское с/п 294000,00 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 Гражданское с/п 4467800,00 рублей;

-иные межбюджетные трансферты составили 11334500,00 рублей из них Гражданское с/п 1594000,00 рублей.

Решением муниципального комитета Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района от 29.12.2016г. № 52 «О внесении изменений в решение № 14 от 24.12.2015г. «О бюджете Гражданского сельского поселения Анучинского муниципального района на 2016 год» утверждены доходы поселения в сумме 7035800,00 рублей в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения- 4235000,00 рублей;

-субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 232000,00 рублей;

-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений- 1594000,00 рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 800,00 рублей.

Плановый показатель налоговых и неналоговых доходов бюджета Гражданского сельского поселения на 2016 год составил 974000,00 рублей.

Исполнение расходных обязательств районным и краевым бюджетами перед Гражданским 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 на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований 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 2016 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 (муни-ципаль-ных) нужд | прочие |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 750859,03 | 750859,03 | 750859,03 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Функционирование законодательных(представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 355357,70 | 355357,70 | 355357,70 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 462513,75 | 462513,75 | 221154,63 | 47697,48 | 191145,79 | 2515,85 | 100 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 41437,50 | 8350,50 | 0 | 0 | 0 | 8350,50 | 20,1 |
| Национальная оборона | 0203 | 232000,00 | 232000,00 | 223241,61 | 0 | 8758,39 | 0 | 100 |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 94960,22 | 94960,22 | 0 | 0 | 94960,22 | 0 | 100 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 1812839,20 | 1812839,20 | 0 | 0 | 1812839,20 | 0 | 100 |
| Благоустройство | 0503 | 50934,31 | 50934,31 | 0 | 0 | 50934,31 | 0 | 100 |
| Культура | 0801 | 5041852,22 | 4902494,46 | 2094665,87 | 0 | 2801608,16 | 6220,43 | 97,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 411853,66 | 411853,66 | 411853,66 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** |  | 9254607,59 | 9082162,83 | 4057132,50 | 47697,48 | 4960246,07 | 17086,78 | 98,1 |

В мае 2016 года в регистрах бухгалтерского учета Гражданского сельского поселения необоснованно отражен доход «Прочие межбюджетные трансферты» в сумме 454000,00 рублей. По факту поступившая сумма составила 54000,00 рублей. Фактическое поступление доходов в виде межбюджетных трансфертов произошло в июне 2016 года в сумме 300000,00 рублей, в июле 2016 года 100000,00 рублей. Нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено 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»:

*Март 2016год*

-Расходный кассовый ордер № 5 от 10.03.2016 на сумму 5660,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 6 от 11.03.2016 на сумму 2740,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 7 от 17.03.2016 на сумму 3380,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 8 от 22.03.2016 на сумму 3290,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 9 от 30.03.2016 на сумму 1000,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

*Апрель 2016 года*

- Расходный кассовый ордер № 10 от 06.04.2016 на сумму 8540,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 11 от 13.04.2016 на сумму 5440,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 12 от 26.04.2016 на сумму 2500,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

*Май 2016 года*

- Расходный кассовый ордер № 13 от 19.05.2016 на сумму 9950,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 14 от 24.05.2016 на сумму 2440,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

- Расходный кассовый ордер № 15 от 31.05.2016 на сумму 5100,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

*Июнь 2016 года*

-Приходный кассовый ордер №44 от 15.06.2016г. на сумму 820,00 рублей отсутствует подпись кассира Крюковой С.А.;

-Приходный кассовый ордер №45 от 15.06.2016г. на сумму 1080,00 рублей отсутствует подпись кассира Крюковой С.А.;

-Приходный кассовый ордер №46 от 15.06.2016г. на сумму 750,00 рублей отсутствует подпись кассира Крюковой С.А.;

-Приходный кассовый ордер №47 от 15.06.2016г. на сумму 1920,00 рублей отсутствуют подписи главного бухгалтера Шеховцовой Т.Н. и кассира Крюковой С.А.;

- Расходный кассовый ордер № 16 от 15.06.2016 на сумму 4570,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

-Приходный кассовый ордер №48 от 24.06.2016г. на сумму 1900,00 рублей отсутствует подпись кассира Крюковой С.А.;

-Приходный кассовый ордер №49 от 24.06.2016г. на сумму 2100,00 рублей отсутствуют подписи главного бухгалтера Шеховцовой Т.Н. и кассира Крюковой С.А.;

-Приходный кассовый ордер №50 от 24.06.2016г. на сумму 720,00 рублей отсутствует подпись кассира Крюковой С.А.;

- Расходный кассовый ордер № 17 от 24.06.2016 на сумму 4720,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

-Приходный кассовый ордер №52 от 30.06.2016г. на сумму 200,00 рублей отсутствуют подписи главного бухгалтера Шеховцовой Т.Н. и кассира Крюковой С.А.;

-Приходный кассовый ордер №53 от 30.06.2016г. на сумму 1050,00 рублей отсутствуют подписи главного бухгалтера Шеховцовой Т.Н. и кассира Крюковой С.А.;

- Расходный кассовый ордер № 18 от 30.06.2016 на сумму 3300,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

*Июль 2016 года*

- Расходный кассовый ордер № 19 от 15.07.2016 на сумму 6280,00 рублей отсутствует подпись руководителя МКУК «КДЦ» Туровец О.В.;

**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 проверки выявлены следующие нарушения:

*Декабрь 2015 года*

Авансовый отчет № 000000006 от 23.12.2015г., материально ответственное лицо Пинчук М.С. (заведующая СК с. Пухово).

- заявление на выдачу денежных средств, в подотчет в сумме 4000,00 рублей не согласовано с директором МКУК «КДЦ»;

-смета на проведение новогодних мероприятий не утверждена директором МКУК «КДЦ»;

- договор на поставку товара (сувенирной продукции) заключенный с ИП Ислентьева О.Я. не подписан директором МКУК «КДЦ»;

-акты на списание сувенирной продукции от 30.12.2015г и от 01.01.2016г. не утверждены директором МКУК «КДЦ»;

- отсутствует подпись члена комиссии Ковалевской И.В. на списание сувенирной продукции.

Авансовый отчет № 000000005 от 31.12.2015г., материально ответственное лицо Чмут Н.Е. (заведующая СК с. Рисовое)

- заявление на выдачу денежных средств, в подотчет в сумме 4000,00 рублей не согласовано с директором МКУК «КДЦ», отсутствует подпись главного бухгалтера;

-смета на проведение новогодних мероприятий не утверждена директором МКУК «КДЦ»;

- платежные документы оформлены не должным образом, т.е. с нарушениями, но приняты как подтверждающие расходы:

так в счете-фактуре не заполнены реквизиты поставщика и покупателя, отсутствует номер и дата;

в договоре на продажу товара в розницу отсутствует дата и сумма договора;

в товарных чеках отсутствует дата получения товара.

-в акте на списание отсутствует дата списания, акт не утвержден директором МКУК «КДЦ».

*Март 2016 года*

Авансовый отчет № 000000002 от 14.03.2016г., материально ответственное лицо Чмут Н.Е. (заведующая СК с. Рисовое) на сумму 2500,00 рублей:

- отсутствует подпись подотчетного лица в авансовом отчете;

-смета на проведение мероприятия не утверждена директором МКУК «КДЦ»;

-товар в акте на списание не соответствует наименованию товара и количеству в счете-фактуре и товарном чеке от 10.03.2016 года;

в договоре на продажу товара в розницу заключенному с ИП Гусевой отсутствует дата и сумма договора, подпись руководителя МКУК «КДЦ»;

- акт на списание не утвержден директором МКУК «КДЦ».

Авансовый отчет № 000000003 от 10.03.2016г., материально ответственное лицо Туровец О.В. (и. о. директора МКУК «КДЦ») на сумму 3500,00 рублей:

- отсутствует подпись подотчетного лица в авансовом отчете;

- по акту на списание сумма составила 3430,00 рублей, что соответствует товарному чеку от 11.03.2016 года. Разница между полученными и использованными денежными средствами составила 70,00 рублей. Возврат остатка в кассу учреждения не производился.

Авансовый отчет № 000000004 от 10.03.2016г., материально ответственное лицо Пинчук М.С. (заведующая СК с. Пухово) на сумму 2500,00 рублей:

отсутствуют подписи подотчетного лица и главного бухгалтера в авансовом отчете;

-смета на проведение мероприятия не утверждена директором МКУК «КДЦ»;

-отсутствует акт на списание денежных средств использованных для проведения мероприятия.

**Учет материальных запасов.**

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 ответственного лица Шеховцовой Т.Н.(уволена 14.04.2016г.) не была проведена инвентаризация основных средств, что является нарушением ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета. Основные средства были переданы по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств с нарушением сроков передачи: первая часть основных средств на сумму 258044,00 рублей была передана 01.07.2016г., вторая часть основных средств на сумму 25190,00 рублей передана 01.12.2016г.. Передачу имущества необходимо осуществлять в двухнедельный срок – период отработки работника.

Материальные запасы подлежат списанию согласно инструкции от 01.12.2010г №157н, Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н (утратил силу с 18.06.2015г.), Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н (вступил в силу с 18.06.2015г.), 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:

*Гражданское сельское поселение*

-Акт на списание материальных запасов № 00000034 от 30.04.2015г. на сумму 651,57 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.);

-Акт на списание материальных запасов № АД 00000036 от 30.04.2015г. на сумму 5670,00 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.). Отсутствует сметный расчет на ремонт колодца с.Новопокровка ;

-Акт на списание материальных запасов № 00000035 от 30.04.2015г. на сумму 36545,40 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.). Отсутствует сметный расчет на ремонт водонапорной башни (село не указано) ;

- Акт на списание материальных запасов № 00000039 от 23.06.2015г. на сумму 1510,85 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.) ;

- Акт на списание материальных запасов № 00000040 от 30.08.2015г. на сумму 1085,50 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.) ;

- Акт на списание материальных запасов № 00000042 от 25.11.2015г. на сумму 4803,59 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.);

- Акт на списание материальных запасов № 00000043 от 29.12.2015г. на сумму 1583,89 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.) .

*МКУК ИДЦ*

- Акт на списание материальных запасов № 00000019 от 30.06.2015г. на сумму 7500,00 рублей (материально ответственное лицо Лазарева Г.Б.) ;

- Акт на списание материальных запасов № 00000020 от 30.06.2015г. на сумму 3975,00 рублей;

- Акт на списание материальных запасов № 00000022 от 31.07.2015г. на сумму 12062,45 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.);

- Акт на списание материальных запасов № 00000025 от 28.08.2015г. на сумму 2734,09 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.);

- Акт на списание материальных запасов № 00000047 от 29.10.2015г. на сумму 4340,00 рублей (материально ответственное лицо Щеховцова Т.Н.);

- Акт на списание материальных запасов № 00000048 от 30.12.2015г. на сумму 390,50 рублей (материально ответственное лицо Лазарева Г.Б.);

В учреждении МКУК «КДЦ» за период проверки заключены два договора на использование личного автотранспорта:

-договор безвозмездного пользования автомобилем от 01.06.2015 года с Зариповым Р.В.;

-договор об использовании личного автомобиля в служебных целях от 14.03.2016г. с Самойленко А.М..

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

В июне 2015 г. в путевом листе от 23.06.2015г. (водитель Зарипов Р.В.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показание спидометра на начало дня  (км) | Показание спидометра на конец дня  (км) | Разница между показаниями  (км) | Километраж по путевому листу  (км) | Излишне списано гсм  (Литр/рублей) |
| 255558 | 255653 | 95 | 139 | 3,3/109,00 |

Необоснованно списан бензин АИ-92 на сумму 109,00 рублей (44км\*7,6% норма списания\*33,03 рублей).

В путевых листах за май 2016г.: (водитель Самойленко А.М.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата путевого листа | Показание спидометра на начало дня  (км) | Показание спидометра на конец дня  (км) | Разница между показаниями  (км) | Километраж по путевому листу  (км) | Излишне списан гсм  (Литр/рублей) |
| 16.05.2016 | 155300 | 155419 | 119 | 119 |  |
| 17.05.2016 | 155419 | 155376 | -43 | 57 |  |
| 18.05.2016 | 155380 | 155493 | 113 | 113 |  |
| итого |  |  | 193 | 289 | 8,3/307,27 |

В путевом листе за 17.05.2016г. показания спидометра на начало и на конец дня с отрицательным значением, акт или пояснительная записка, по данному факту отсутствует. Списание бензина АИ-92 в количестве 8,3 литра на сумму 307,27 рублей произведено необоснованно.

В путевых листах за июнь 2016г. (водитель Самойленко А.М.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата путевого листа | Показание спидометра на начало дня  (км) | Показание спидометра на конец дня  (км) | Разница между показаниями  (км) | Километраж по путевому листу  (км) | Излишне списан гсм  (Литр/рублей) |
| 01.06.2016 | 157084 | 157153 | 69 | 129 |  |
| 02.06.2016 | 157153 | 157258 | 105 | 115 |  |
| итого |  |  | 174 | 244 | 6,0/224,94 |

Списание бензина АИ-92 в количестве 6,0 литра на сумму 224,94 рублей произведено необоснованно.

Общая сумма необоснованно списанного ГСМ в 2016 году составила 641,21 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:

*Март 2015 года.*

Шеховцовой Т.Н. излишне начислена заработная плата в сумме 762,29 рублей за три рабочих дня (доплата 10000,00/21рдн\* 3 р.дн. +ДВК+ДВН=2285,71 рублей). Фактически доплата произведена в сумме 3048,00 рублей.

*Апрель 2016 года.*

Кузнецовой А.С. старшему специалисту 2 разряда произведена доплата надбавки за выслугу лет в сумме 214,29 копеек. В приказе о приеме на работу № 9 от 18.04.2016г. данная надбавка отсутствует.

*Июль 2016 года.*

Из заработной платы Самойленко А.М. в июне удержан штраф в размере 2500,00 рублей. Перечисление в ГУ отделения ПФР по Приморскому краю произведено 21.07.2016г. по платежному поручению № 712114. Платежным поручением от 13.07.2016г. №631150 такая же сумма была перечислена на зарплатную карту Самойленко А.М.. При проверке данных регистров бухгалтерского учета выявлена излишне выплаченная заработная плата в сумме 2500,00 рублей.

*Май 2016 года.*

Согласно, справки-вызова из учебного заведения, учебный отпуск Турбиной Ю.Е. должен быть начислен за период с 17.05.2016г. по 26.06.2016г. в количестве 40 календарных дней. По факту же начислен учебный отпуск в количестве 41 календарный день. Таким образом, излишне начислен один день учебного отпуска в сумме 735,51 рублей.

В период с марта по июнь 2016 года в МКУК «КДЦ» по договорам подряда (договор гражданско-правового характера) производилась оплата за выполненную работу Меньшиковой Н.А., но помимо договоров подряда на работника издавались приказы о приеме на работу с установлением ей 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.Кассовые в МКУК «КДЦ» операции велись с нарушением:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н;

- 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».

2. Нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н. При оформлении хозяйственных операций при поступлении доходов в регистрах бухгалтерского учета нарушена хронологическая последовательность.

3. Выявлены нарушения в оформлении документов прилагаемых к авансовым отчетам подотчетных лиц, подтверждающих произведенные расходы. Не оприходован возврат в кассу учреждения неподтвержденного расхода в сумме 70,00 рублей.

4. 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 ответственного лица Шеховцовой Т.Н.(уволена 14.04.2016г.) инвентаризация основных средств не была проведена, что является нарушением ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета. Передача основных средств была произведены по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств с нарушением сроков передачи.

5. Выявлено нарушение инструкции от 01.12.2010г №157н, Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н (утратил силу с 18.06.2015г.), Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н (вступил в силу с 18.06.2015г.), в части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, утвержденных руководителем учреждения. Списание материальных запасов (строительных, хозяйственных) подтверждать обоснованными расчётами необходимого количества материалов для проведения ремонтных работ с указанием места проведения работ.

6. При списании ГСМ выявлены расхождения показателей спидометра транспортного средства с километрами, отмеченными в путевых листах. Выявлено необоснованное списание ГСМ на сумму 641,21 рублей.

7. Произведены необоснованные выплаты по заработной плате работникам в сумме 4212,09 рублей.

8. Выдать предписание на устранение выявленных нарушений.

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Глава администрации

Гражданского сельского поселения А.М.Самойленко

Директор МКУК «КДЦ» Г.Б.Бражник

Главный бухгалтер Г.А.Буренко

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

Дата подпись расшифровка

Начальник отдела финансового контроля

администрации Анучинского

муниципального района

Кириллова И.В.

Главе Гражданского сельского поселения

Анучинского муниципального района

Приморского края

А.М. Самойленко

И. о. Директора МКУК «КДЦ»

Гражданского сельского поселения

Туровец О.В.

ПРЕДПИСАНИЕ № 1/02-2018

В соответствии с распоряжением от 10.01.2018г. № 01-р о проведении контрольного мероприятия в Гражданском сельском поселении Анучинского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование и реквизиты приказа (распоряжения) о проведении проверки

В Гражданском сельском поселении Анучинского района Приморского края\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Наименование проверяемой организации)

Была проведена проверка целевого использования средств межбюджетных трансфертов в Гражданском сельском поселении за период с января 2015 года по декабрь 2016 года\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать предмет проверки и (или) наименование проверяемой организации)

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1.Кассовые в МКУК «КДЦ» операции велись с нарушением:

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н;

- 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».

2. Нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н. При оформлении хозяйственных операций при поступлении доходов в регистрах бухгалтерского учета нарушена хронологическая последовательность.

3. Выявлены нарушения в оформлении документов прилагаемых к авансовым отчетам подотчетных лиц, подтверждающих произведенные расходы. Не оприходован возврат в кассу учреждения неподтвержденного расхода в сумме 70,00 рублей.

4. 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 ответственного лица Шеховцовой Т.Н.(уволена 14.04.2016г.) инвентаризация основных средств не была проведена, что является нарушением ст.11 Федерального закона о бухгалтерском учете, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета. Передача основных средств была произведены по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств с нарушением сроков передачи.

5. Выявлено нарушение инструкции от 01.12.2010г №157н, Приказа Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н (утратил силу с 18.06.2015г.), Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н (вступил в силу с 18.06.2015г.), в части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения, утвержденных руководителем учреждения. Списание материальных запасов (строительных, хозяйственных) подтверждать обоснованными расчётами необходимого количества материалов для проведения ремонтных работ с указанием места проведения работ.

6. При списании ГСМ выявлены расхождения показателей спидометра транспортного средства с километрами, отмеченными в путевых листах. Выявлено необоснованное списание ГСМ на сумму 641,21 рублей.

7. Произведены необоснованные выплаты по заработной плате работникам в сумме 4212,09 рублей.

(акт проверки от 14 февраля 2018 года)

На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

2.Устранить выявленные нарушения.

3. Лиц виновных в допущенных нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

О результатах рассмотрения Предписания и принятых мерах прошу сообщить в отдел финансового контроля администрации Анучинского муниципального района в срок до 02 марта 2018 года.

Неисполнение данного предписания в указанный срок является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии с ч.20 ст.19.5 КоАП РФ.

Начальник отдела

финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Кириллова

Представление получил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фамилия подпись дата