А К Т П Р О В Е Р К И

внутреннего муниципального финансового контроля

29.08.2017г. г.Ржев

Мною, главным специалистом по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела администрации Ржевского района Тверской области Немиловой С.А., на основании плана проведения контрольных мероприятий на 2017 год, приказа № 49 от 03.07.2017 года и служебного удостоверения № 4 от 19.07.2017 в присутствии начальника отдела бухгалтерского учета и составляемой отчетности администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области Герасимовой Елены Игоревны произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области. В проверке принимали участие заведующая финансовым отделом администрации Ржевского района Тверской области Горлёнышева Е.Г. и старший эксперт отдела бухгалтерского учета и отчетности Финансового отдела администрации Ржевского района Тверской области Желанова Т.Н.

Период проведения проверки : с 19.07.2017 по 29.08.2017

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016

Тема проверки: «Комплексная проверка финансово – хозяйственной деятельности учреждения»

Проверкой установлено :

Сведения о проверяемой организации :

Администрация муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области (сокращенное наименование: Администрация сельского поселения «Есинка») является муниципальным казенным учреждением.

Юридический адрес: 172369,Тверская обл., Ржевский район, п.Есинка, д. 11

ИНН 6937003820 КПП 693701001

ОГРН 1066914000581

Глава администрации, назначенный решением Совета депутатов сельского поселения «Есинка» Ржевского района Тверской области № 34 от 14.10.2014г. Арушанян Артур Эдуардович наделен правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер Герасимова Елена Игоревна наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах весь проверяемый период

В штате учреждения предусмотрена 0,25 ставки специалиста- кассира.

Финансовое обеспечение деятельности администрации осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования сельское поселение «Есинка» на основании бюджетной сметы.

**Организация бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета.**

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011г. № 408-ФЗ» О бухгалтерском учете» совокупность способов ведения субъектом бухгалтерского учета составляет учетная политика. Экономический субъект самостоятельно формирует свою политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и другими нормативными актами . Учетная политика должна соответствовать методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России и содержать 15разделов.

Для целей бухгалтерского учета в администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области применяется учетная политика, утвержденная распоряжением главы администрации № 8 от 29.12.2015г.Она состоит из 8 разделов. Заведующая финансовым отдела администрации Ржевского района Горлёнышева Е.Г. выявила недостатки учетной политики (в рабочем плане счетов отражены не все счета; обнаружены счета, недействующие в 2016году) и нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета:

1. При использовании бюджетных классификаторов; при использовании счета 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» применялся недопустимый вид классификации источников финансирования бюджета ;
2. В использовании счетов и субсчетов обнаружены бухгалтерские корреспонденции, не согласующиеся с корректными корреспонденциями счетов;
3. При проверке остатков по счетам ЕПСБУ выявлены недопустимые нарушения (отрицательное сальдо на пассивных счетах 302.25 «расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» по различным контрагентам и договорам, начиная с 2013 по 2015годы.

Замечания отражены в справке (*Приложение №1*)

Для обработки информации в администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района используются программы : 1С: Предприятие 8 ; Зарплата и кадры «Камин» ; Система удаленного финансового доступа (СУФД); Сбербанк «Онлайн».

**Проверка учета кассовых операций, денежных документов.**

1. Инвентаризация наличных денежных средств.

Остаток наличных денежных средств в кассе 19 июля 2017 года составил 0 рублей 00 копеек, что соответствует данным бухгалтерского учета и предоставленным кассовым документам.

Акт инвентаризации наличных денежных средств- *в приложении № 2*

1. Проверка использования денежных документов.

Денежные документы (оплаченные талоны на бензин) хранятся в кассе учреждения.

На 11.01.2016 г. остаток талонов на бензин составил 27 талонов по 20 литров (сумма = 20358,00 рублей)

На 19.07.2017 г. остаток талонов на бензин составил 6 талонов по 20 литров (сумма = 4740,00 рублей), что соответствует данным проверки бухгалтерского учета.

За этот период заключены и исполнены 3 договора на приобретение талонов на ГСМ.

Анализ бухгалтерских данных за 2016 год показал, что сумма закупленных талонов на ГСМ больше суммы отпущенного бензина на момент заправки на 6% (разница за 2016год составила 4412 рубля) Данные *в приложении № 3*

Прием и выдача из кассы денежных документов оформляются приходными кассовыми ордерами (ф. 0320001) и расходными кассовыми ордерами ( ф.0310002) с проставлением на них записи «фондовый». Учет операций с денежными документами ведется на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Замечаний нет.

1. Инвентаризация бланков строгой отчетности

По состоянию на 19.07.2017г. учреждением предъявлены неиспользованные бланки строгой отчетности форма ОКУД 0504510 в количестве 1300 штук :

АВ 001651 - АВ 002250; АВ 002301 - АВ 003000.

1. Анализ соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе.

Учреждением произведен расчет лимит кассы в соответствии с Порядком ведения кассовых операций.

Согласно расчета на установление предприятию лимита остатка кассы на 2016 год, среднедневной расход составил 3700 рублей.

Однако, распоряжением главы администрации сельского поселения «Есинка» № 1 от 11.01.2016 неправомерно установлен лимит остатка кассы в сумме 20000,00.

В течение ревизируемого периода превышение лимита остатка кассы в сумме 20000,00 не установлено.

Зафиксировано превышение расчетного остатка кассы в сумме 3700,00

за 2016год 11.03.2016 в сумме 18453,82;

10.08.2016 в сумме 14168,09;

07.10.2016 в сумме 18284,43;

14.10.2016 в сумме 19066,35;

21.10.2016 в сумме 18295,48;

26.12.2016 в сумме 9560,26.

За 2017год 23.01.2017 в сумме 4983,18;

27.02.2017 в сумме 3822,32;

02.03.2017 в сумме 3909,92;

21.04.2017 в сумме 11433,23;

29.05.2017 в сумме 18350,33

21.06.2017 в сумме 18093,57.

1. Анализ оформления приходных и расходных кассовых ордеров, бланков строгой отчетности

Требования, необходимые при оформлении приходных и расходных кассовых документов, соблюдаются.

Бланки строгой отчетности заполняются вручную.

Учреждением приняты к бухгалтерскому учету бланки строгой отчетности № ЕС 006604 от 10.05.2016, № ЕС 006521 от 05.05.2016, № ЕС 000098 от 01.07.2016, в которых имеются исправления.

Согласно п.10 Инструкции 157-н : «Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается».

6 . Контроль над оформлением и ведением кассовой книги.

Ведение данной книги автоматизированным способом осуществляется в порядке, установленном Банком России для ведения кассовых операций.

7.Контроль за полнотой и своевременностью оприходования денежных средств в кассу .

Администрация сельского поселения «Есинка» систематически нарушает сроки оприходования денежных средств.

Например, по квитанциям , оформленным Богдановой Т.С.

ЕС 006203 от 18.01.2016 на сумму 507,58;

ЕС 006204 от 28.01.2016 на сумму 479,50;

ЕС 006205 от 28.01.2016 на сумму 230,44;

ЕС 006207 от 28.01.2016 на сумму 2000,00;

ЕС 006208 от 05.02.2016 на сумму 5250,03;

ЕС 006209 от 10.02.2016 на сумму 500,00;

ЕС 006206 от 28.01.2016 на сумму 290,06

денежные средства в сумме 9257рублей 58 копеек оприходованы

16.02.2016 (приходный кассовый ордер № 9) ;

по квитанциям , оформленным Богдановой Т.С.

ЕС 000977 от 10.02.2017 на сумму 207,48;

ЕС 000978 от 10.02.2017 на сумму 149,70;

ЕС 000979 от 10.02.2017 на сумму 59,88;

ЕС 000980 от 10.02.2017 на сумму 299,40;

ЕС 000981 от 13.02.2017 на сумму 119,76;

ЕС 000982 от 14.02.2017 на сумму 59,28;

ЕС 000983 от 14.02.2017 на сумму 119,76

ЕС 000984 от 14.02.2017 на сумму 89,82;

ЕС 000985 от 14.02.2017 на сумму 59,88;

ЕС 000986 от 16.02.2017 на сумму 49,40;

ЕС 000987 от 16.02.2017 на сумму 29,94;

ЕС 000988 от 20.02.2017 на сумму 49,70;

ЕС 000990 от 21.02.2017 на сумму 148,20

денежные средства в сумме 1442 рубля 20 копеек оприходованы 27.02.2017 (приходный кассовый ордер № 16) , и другие.

1. Анализ расходования средств.

Проверкой выявлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ, установленной указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н.

Администрация сельского поселения «Есинка» ежемесячно заключало договора с Богдановой Татьяной Станиславовной на выполнение услуг : «Обслуживание насосной станции д. Абрамково, снятие показаний с электросчетчика, учет ,начисление и взимание платежей с населения по водоснабжению , водоотведению ,найму и содержанию жилья»

Данные договора регистрировались и оплачивались по КОСГУ 225«Работы, услуги по содержанию имущества».

Однако, учет ,начисление и взимание платежей с населения по водоснабжению , водоотведению ,найму и содержанию жилья следует относить по КОСГУ **226** «Прочие работы, услуги».

Кроме того, если договора на оказание услуг по учету, начислению и взиманию платежей с населения заключались ежемесячно, то и договора о материальной ответственности с Богдановой Т.С. следовало заключать ежемесячно, а не 1 раз в год.

Проверкой выявлены случаи неверного применения КОСГУ на демонтажные и монтажные работы:

по КОСГУ 225«Работы, услуги по содержанию имущества» произведена оплата за демонтаж и выравнивание опор уличного освещения на спортивной площадке п.Есинка по договору возмездного оказания услуг № 27 от 21.07.2016 Морозову Валерию Юрьевичу (расходный кассовый ордер № 46 от 05.08.2016г.);

по КОСГУ 225«Работы, услуги по содержанию имущества» произведена оплата за монтаж 40 счетчиков холодной воды в деревне Домашино по договору возмездного оказания услуг № 13 от 01.03.2016 Башилову Вячеславу Вячеславовичу в сумме 2299,00.

В соответствии с приказом Минфина России № 65-н от 01.07.2013 договор, предметом которого являются демонтажные и монтажные работы, следует оплачивать по статье **226** КОСГУ «Прочие работы, услуги».

|  |
| --- |
| Проведена выборочная встречная проверка расчетов с физическими лицами,  по договора м подряда, заключенными в Администрации муниципального  образования сельское поселение "Есинка" Ржевского района Тверской области |
| за период с 01.01.2016 по 19.07.2017. Нарушений не обнаружено.  *(Приложение № 4)* |

Проверка операций с безналичными денежными средствами

Проверка операций с безналичными денежными средствами проведена выборочным методом. Операции по безналичным денежным средствам ведутся в журнале № 2.

В ходе проверки установлено, что все банковские операции за проверяемый период подтверждены выписками банка.

Статьей 38 БК РФ установлен принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, в соответствии с которым бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. Код расходов бюджета состоит из кода главного распорядителя бюджетных средств; кода раздела, подраздела, целевой статьи; кода видов расхода. (указания о порядке применения бюджетной классификации утверждены приказом Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65-н)

Как следует из материалов проверки за 3 квартал 2016года:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет оплаты услуги | Сумма | ПРИМЕНЕН  код вида расходов | СЛЕДОВАЛО ПРИМЕНИТЬ  код вида расходов |
| Составление сметной документации на капитальный ремонт водопроводных сетей в д.Домашино | 7190,00 | 244 | 243 |
| Составление сметной документации на капитальный ремонт кровли | 2257,34 | 244 | 243 |
| Составление дефектной ведомости на капитальный ремонт беговой дорожки | 3724,08 | 244 | 243 |
| Капитальный ремонт автомо-бильной дороги ( д.Турбаево) | 678582,04 | 244 | 243 |
| Услуги по строительному контролю капитального ремонта кровли | 3963,28 | 244 | 243 |
| Капитальный ремонт кровли в п.Есинка,д.1 | 185200,00 | 244 | 243 |
| Составление сметной документации на капитальный ремонт канализационных колодцев в д. Домашино | 4287,00 | 244 | 243 |
| Составление сметной документации на капитальный ремонт канализационных колодцев в д. Турбаево | 3047,35 | 244 | 243 |
| Услуги по строительному контролю капитального ремонта здания в д.Толстиково | 13896,26 | 244 | 243 |
| Капитальный ремонт здания павильона над артизианской скважиной | 649357,96 | 244 | 243 |

Как следует из данных таблицы, Администрацией сельского поселения «Есинка» была осуществлена оплата за счет средств, выделенных по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

Однако, данные затраты следует отражать по виду кода расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта, государственного (муниципального) имущества».

Администрация сельского поселения «Есинка», являясь главным распорядителем бюджетных средств, не воспользовалась полномочиями по изменению лимитов бюджетных обязательств, тем самым неправильно применила **код вида расходов**, нарушив приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н

Выборочная проверка безналичных расчетов выявила факты несоблюдения методологии применения **КОСГУ**, установленной указа-ниями, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет оплаты услуги | сумма | ПРИМЕНЕН  КОСГУ | СЛЕДОВАЛО применить  КОСГУ |
| Услуги косилки по окашиванию территории | 13200,00 | 225 | 222 |
| Изготовление и установка ограждения вокруг кладбища п.Молчалово | 99091,00 | 225 | 310 |
| Услуги автовышки по спиливанию деревьев | 22500,00 | 225 | 222 |
| Услуги по монтажу колец в д.Таблино | 3600,00 | 225 | 226 |
| Выполнение технической экспертизы автомобиля ВАЗ 21074 | 4200,00 | 226 | 225 |

Неверно оформлялось поле «назначение платежа». Например, в платежных поручениях № 525,526,527,528,529,530,531,535 от 15.09.2016г. не указан предмет оплаты (наименование товаров, работ ,услуг). Соответственно, не возможно определить правильно ли применен КОСГУ.

Таким образом, не соблюдены требования Положения Банка России от 19 июня 2012 года N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", в которых говорится , что «в платёжном поручении в поле «назначение платежа» указывается назначение платежа, наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, товарных документов, а также может указываться другая необходимая информация.»

**Проверка расчетов по оплате труда**

С 19 по 21 июля 2017 г. старшим экспертом финансового отдела Желановой Т.Н. произведена проверка соблюдения сметно-штатной дисциплины и правильности начисления и выплаты заработной платы работникам администрации сельского поселения «Есинка».

Выявлены следующие нарушения:

1. Штатное расписание составлено на бланке произвольной формы;
2. В 2016 году нет приказа о назначении лица , ответственного за ведение и оформление трудовых книжек. Имеются замечания по ведению трудовых книжек (в трудовой книжке Васильева А.С. нет записи об образовании, не указана профессия, нет подписи владельца книжки
3. В договорах гражданско-правового характера нет обоснования сумм;

не детализированы виды и тарифы на услуги; не прописаны условия работы.

1. В нарушение статьи 122 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, не предоставлялся отпуск в течение двух лет подряд Арушанян А.Э.

Результаты проверки Желановой Т.Н. отражены в справке от 21.07.2017г. *(Приложение № 5)*

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

При проверке Журнала операций №3 «расчеты с подотчетными лицами» за 2016 год установлено, что первичные документы, сформированные на бумажных носителях, относящиеся к журналу № 3, хронологически подобраны, сброшурованы, сшиты и пронумерованы. Записи в журнале операций расчетов с подотчетными лицами отражались на основании утвержденных руководителем авансовых отчетов формы ОКУД 0504049 установленного образца.В декабре 2016г.приняты к бухгалтерскому учету бланки авансовых отчетов старого образца (подотчетное лицо Васильева В.Н.)

Проверкой расходования средств на командировочные расходы выявлены факты несоблюдения методологии применения КОСГУ, установленной указаниями, утвержденными приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н.

В декабре 2016 года Васильевой Валентине Николаевне выдан аванс на транспортные услуги в сумме 6500,00 по КОСГУ 222 «Транспортные услуги». Она же отчиталась за данные денежные средства билетами транспортного предприятия, приобретенными лично в период с января по декабрь 2016г. Для применения подстатьи 222 КОСГУ является обязанность обеспечить сотрудника проездными билетами, установленная законодательно. В связи с тем, что в отношении сотрудника учреждения такой обязанности законодательство не содержит, то данные затраты компенсируются по КОСГУ **212** (расходы на возмещение работникам стоимости проезда в общественном транспорте в служебных целях- внутригородского проезда по маршрутным листам на основании контрольных билетов транспортного предприятия)

**Проверка учета материальных запасов.**

В соответствии с лимитами бюджетных ассигнований на 2016 год, на приобретение материальных запасов выделено 460079 рублей 42 копейки.

Израсходовано 452002 рубля 74 копейки

Порядок учета материальных запасов утвержден распоряжением № 8 от 29.12.2015г. (пункт 3.4 учетной политики).

Согласно которой:

«Оценка материальных запасов в бухучете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета МЗ является номенклатурный номер.

Аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

В ходе проверки операций с материальными запасами были проверены первичные документы, подтверждающие приобретение материальных запасов (договоры, накладные, счета-фактуры, платежные поручения), документы, подтверждающие расход материалов и их списание (акты на списание, путевые листы) и журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2016 год.

При приобретении материальных запасов для нужд учреждения применялись правила договора поставки (что соответствует статьям 506 – 522 и п.2 ст.525 ГК РФ).

В соответствии с приложением №7 учетной политики для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Председателем комиссии является глава администрации А.Э.Арушанян; членами комиссии – заместитель главы администрации Г.М. Воробьева и главный бухгалтер Е.И. Герасимова.

Списание материальных запасов (согласно п.3.4.2 учетной политики) производится по средней фактической стоимости.» Это не противоречит Инструкции 157-н.

**Проверка учета ГСМ**

Для учета работы легкового автотранспорта и основания для начисления заработной платы водителю, Администрация сельского поселения «Есинка» применяет типовую форму № 3 "Путевой лист легкового автомобиля", утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

В оформлении путевых листов легкового автомобиля Лада Langus (государственный регистрационный номер Х 905 РТ 69) водителем Васильевым А.С. за проверяемый период имеются следующие замечания. При заполнении путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименования населенных пунктов. Тогда как в данной графе следует указывать еще наименование организаций и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда по каждому маршруту. Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля.

Проверкой порядка заполнения путевых листов водителем и принятия их к учету бухгалтером установлено, что в путевых листах, принятых к учету, записи сделаны разборчиво, подчисток и исправлений не допускалось. Однако заполнение маршрута производится за границами предусмотренных для этого граф.

В проверяемом периоде заправка автомобилей осуществлялась по талонам ГСМ, с выдачей кассовых чеков о безналичной оплате.

Имели место случаи, когда заправка на основании чека АЗС осуществлялась ранее, чем выезд из гаража по путевому листу.

Так, например, в чеке АЗС от 23.06.2016 указано время 7 часов 20 минут, а в путевом листе №122 указан выезд в 8часов 00 минут.

Имели место случаи, когда заправка на основании чека АЗС осуществлялась после приезда в гараж.

По данным путевого листа время приезда в гараж-17 часов 00 минут

27.06.2016 – время заправки по кассовому чеку 17 часов 10 минут;

06.07.2016 – время заправки по кассовому чеку 17 часов 12 минут;

08.07.2016 – время заправки по кассовому чеку 18 часов 09 минут;

15.07.2016 – время заправки по кассовому чеку 17 часов 38 минут;

05.08.2016 – время заправки по кассовому чеку 17 часов 52 минуты.

Аналогичные нарушения допускались и в другие дни.

Данный факт указывает на отсутствие контроля за эффективным использованием служебного автотранспорта за рамками рабочего времени.

В путевых листах отсутствуют сведения о прохождении ежедневного медицинского осмотра водителя и ежедневных технических предрейсовых и послерейсовых осмотров транспорта. Тем самым нарушается статья 213 Трудового кодекса РФ; Федеральный закон № 196-ФЗ от 10.12.1995г. и др. нормативные акты.

В соответствии с данными путевых листов, бухгалтерия ежемесячно осуществляет учет и составляет «Отчет по расходу бензина».

Согласно путевых листов за 2016 год пробег легкового автомобиля Лада Langus составил за зимний период 6970 км ; за летний период 13739 км.

Расчетные данные согласно утвержденным нормам расхода топлива составили 1989 литров ГСМ, что соответствует данным авансовых отчетов, предоставленных водителем Васильевым А.С. за 2016 год.

Списание ГСМ в проверяемом периоде проводилось по нормам, утвержденным распоряжением Главы администрации сельского поселения «Есинка» № 8 от 29.12.2015г. (пункт 3.9.4 учетной политики), в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-Р.

Проверкой установлено соответствие фактических расходов топлива нормам расхода топлива на автомобильном транспорте, утвержденном Минтрансом.

**Выборочная инвентаризация основных средств**

Инвентаризация основных средств, материальных запасов, денежных средств и денежных документов в 2016 году проводилась в соответствии с распоряжением № 8-1 от 12.12.2016г. Председатель инвентаризационной комиссии Арушанян А.Э. и члены комиссии Герасимова Е.И., Воробьева Г.М. и Виноградова О.А. провели инвентаризацию с 12 по 23 декабря 2016г, документально оформили. Согласно актам проверок недостач и излишков не обнаружено.

Мною 23.08.2017 года проведена выборочная инвентаризация основных средств. Недостач и излишков основных средств не обнаружено. *(Приложение № 6)*

**Проверка учета имущества казны.**

Имущество, принадлежащее на праве собственности сельскому поселению, считается муниципальной собственностью (ст. 215 Гражданского кодекса РФ).

Казну муниципальных образований составляет в соответствии со статьями 214 и 215 Гражданского кодекса РФ муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения в соответствии со статьями 294, 296 Гражданского кодекса РФ. Следовательно, имущество (движимое или недвижимое), являясь муниципальной собственностью, может закрепляться за муниципальными учреждениями на праве оперативного управления или хозяйственного ведения, а также входить в состав имущества казны.

В состав имущества казны входят :

- недвижимое имущество (земельные участки, здания, строения, нежилые помещения, объекты жилищного фонда, иные объекты)

- движимое имущество (станки, оборудование, машины, иные объекты).

Решением Совета депутатов муниципального образования сельское поселение «Есинка» Ржевского района Тверской области № 46 от 28.05.2007г. утверждено Положение об учете и ведении реестра муниципального имущества данного сельского поселения.

Организация , учет и ведение реестра муниципального имущества муниципального образования сельское поселение «Есинка» осуществляет администрация сельского поселения «Есинка».

Контроль за деятельностью администрации сельского поселения «Есинка» по организации , учету и ведению реестра муниципального имущества и отчетностью возложен на комиссию по бюджету и налогам (Хецадзе Л.А.)

Положение об учете и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования сельское поселение «Есинка» состоит

из 5 разделов:

1раздел содержит информацию об объектах учета;

2 раздел определяет порядок учета муниципального имущества;

3 раздел определяет порядок ведения реестра;

в 4 разделе –порядок предоставления информации, содержащейся в реестре;

5 раздел – о правах и обязанностях реестродержателя.

В соответствии с Уставом администрации сельского поселения «Есинка» Ржевского района Тверской области (статья 44 пункт 5) «Администрация сельского поселения ведет реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.» *(приложение № 7)*

Специализированные программные средства для работы с реестром отсутствуют. При ведении реестра не предусмотрен автоматизированный контроль за ведением базы данных.

Объектами бухгалтерского учета имущества казны по состоянию на 01.01.2016г. являлись :

здание СДК д.Домашино (ул.Старая д.30а)-балансовая стоимость 1085957,92;

здание СДК п.Есинка д.6 -балансовая стоимость1082834,32;

памятное место «Бой за Ржев 24.09.1942» - балансовая стоимость1426773,89;

сирена механическая ручная ЛК 120 - балансовая стоимость 7835,20;

универсальная детская площадка - балансовая стоимость 2900000,00;

земельный участок артскважина д.Абрамково 176кв.м. - балансовая стоимость 11633,60;

земельный участок д.Мнякино 1575кв.м. - балансовая стоимость 329610,00.

Общая стоимость имущества на 01.01.2016 составляла 6844644 руб. 93 коп.

Проверкой установлено, что памятное место, посвященное музею с Диарамой «Бой за Ржев 24 сентября 1942г» передано в муниципальную собственность сельского поселения «Есинка» согласно распоряжения председателя комитета по управлению имуществом Тверской области

№1230 от 12.07.2011 и акта о приеме-передаче основных средств № 190 от 21.07.2011г.(форма по ОКУД 0306001).

Документов, подтверждающих государственную регистрацию объекта недвижимости памятное место, посвященное музею с Диарамой «Бой за Ржев 24 сентября 1942г», не предоставлено.

В 2016 году сельскому поселению «Есинка» передано:

- здание «Дом культуры» , расположенное в п.Есинка,д.17( балансовая

стоимость 55348267руб.08 коп)

Документы-основания :

1) Постановление Главы муниципального образования «Ржевский район»

№ 27 от 08.02.2016 «О передаче недвижимого имущества

муниципального образования «Ржевский район» в муниципальную

собственность сельского поселения «Есинка»

2) выписка из ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним,

удостоверяющая проведенную государственную регистрацию прав

от 23.08.2016 № 69-69/016-69/312/004/2016-332/2

кадастровый номер 69:27:0323604:230

3)акт о приеме-передаче имущества объектов муниципальной

собственности от 08.02.2016

-генератор СТГ-5\_Т-220 (балансовая стоимость 41062руб 00коп)

Документы- основания:

1)постановление Главы муниципального образования «Ржевский район»

№ 263 от 11.10.2016 «О передаче муниципального имущества

муниципального образования «Ржевский район» в муниципальную

собственность сельского поселения «Есинка»;

2)акт о приеме-передаче имущества объектов муниципальной

собственности;

3)документы (паспорт оборудования, инструкция по обслуживанию)

Проверкой установлено, что документы по переданному в 2016году имуществу, необходимые для аналитического учета объектов в составе имущества казны и для ведения реестра государственного имущества соответствуют требованиям инструкции № 157-н.

В 2016 году из сельского поселения «Есинка» списан земельный участок вд.Мнякино 1500 кв.м.( балансовая стоимость 329610руб.00коп

Предъявлены документы :

1) распоряжение главы администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» № 84 от 24.12.2015 о безвозмездной передаче земельного участка

2) акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №0000001 от 12.01.2016

3) акт о списании объектов нефинансовых активов № 0000001 от 12.01.2016г.

4) свидетельство о гос. регистрации права от 10.11.2015

5) договор безвозмездной передачи земельного участка в собственность.

На момент проверки не предъявлен документ, подтверждающий прекращение права собственности на земельный участок в д.Мнякино.

Согласно данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 года администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» стоимость имущества казны составляет 61904364 руб.01 коп.

**Соответствие данных годовой бухгалтерской отчетности, представленной в Финансовый отдел администрации Ржевского района данным бухгалтерского учета Администрации муниципального образования сельское поселения «Есинка» Ржевского района Тверской области**

Согласно пункта 7 инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191-н « Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации. В результате проверки заведующая финансовым отдела администрации Ржевского района Горлёнышева Е.Г не выявила нарушения составления отчетности. *(Приложение № 1)*

**Проверка осуществления обязанностей Учредителя.**

Согласно статьи 44 пункта 4 Устава администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка», принятого решением Совета депутатов сельского поселения «Есинка» Ржевского района, «администрация сельского поселения, осуществляющая функции и полномочия учредителя, определяет цели, условия и порядок деятельности муниципальных предприятий и учреждений, утверждает их уставы, назначает на должность и освобождает от должности руководителей данных предприятий и учреждений…»

Постановлением № 22 от 07.11.2012г. создано муниципальное бюджетное учреждение «культурно-досуговый центр сельского поселения «Есинка» Ржевского района . Директором назначена Макарова Надежда Анатольевна.

Постановлением Главы администрации сельского поселения «Есинка» №1 от 02.01.2013 определен Порядок формирования муниципального задания в отношении бюджетных учреждений муниципального образования сельского поселения «Есинка» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Согласно пункта 3.2 «финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии. Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат…»

11 января 2016 года главой администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» был утвержден план финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «культурно-досуговый центр сельского поселения «Есинка» на 2016год.

В соответствии с распоряжением главы администрации муниципального образования сельское поселение «Есинка» № 9-1 от 19.12.2016 установлен срок сдачи годовой отчетности за 2016 год. Годовая отчетность по муниципальному бюджетному учреждению «культурно-досуговый центр сельского поселения «Есинка» Ржевского района сдана своевременно.

Администрация муниципального образования сельское поселение «Есинка» ежегодно оформляет соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. В приложении к соглашению оформлен график перечисления субсидии.

Выборочной проверкой установлено, что в 3 квартале 2016года субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания перечислялись в соответствии с графиком.

Главный специалист по осуществлению внутреннего

муниципального финансового контроля: С.А.Немилова

Глава администрации муниципального образования

сельское поселение «Есинка» Ржевского района А.Э.Арушанян

**РЕКОМЕНДАЦИИ.**

1. Привести учетную политику администрации муниципального образования

сельское поселение «Есинка» в соответствии с действующим

законодательством;

2.Своевременно и в полном размере оприходовать наличные денежные

средства в кассу;

3.Утвердить лимит остатка денежных средств в кассе в соответствии с

указанием Банка России № 3210-У от 11 марта 2014г. «О порядке ведения

кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами

малого предпринимательства»;

4. Соблюдать требования Положения Банка России от 19 июня 2012 года N

383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"

5.Исключить принятие к бухгалтерскому учету документов по операциям с

наличными или безналичными денежными средствами, содержащих

исправления, соблюдать пункт 10 Инструкции 157-н;

6. Соблюдать указания, утвержденные приказом Минфина России от

01.07.2013 № 65-н. Правильно применять коды вида расходов, КОСГУ;

7. Осуществлять полномочия в соответствии с требованиями ст.158 БК РФ;

8. Привести в соответствие с нормативными документами записи в трудовых

книжках;

9. Соблюдать требования Федерального Закона 25-ФЗ от 02.03.2007г. « О

муниципальной службе в Российской Федерации».

10. Применять унифицированные формы, утвержденные постановлением

Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных

форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» ;

11.Осуществлять контроль за правильностью оформления путевых листов,

за эффективным использованием служебного транспорта;

12.Осуществлять ежедневные медицинские осмотры водителя;

13.Осуществлять ежедневные технические предрейсовые и послерейсовые

осмотры транспорта механиком;

14. Назначить лицо, ответственное за ведение реестра муниципального

имущества;

15.Своевременно регистрировать права на недвижимость; соблюдать

порядок распоряжения и порядок списания муниципального имущества.

Главный специалист по осуществлению внутреннего

муниципального финансового контроля: С.А. Немилова

Акт составлен в 2 экземплярах.

Один экземпляр получила

Главный бухгалтер администрации

сельское поселение

«Есинка» Ржевского района: Е.И. Герасимова

Данные бухгалтерского учета по ГСМ за 2016 год.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Поступление ГСМ (договора) | | | Расход ГСМ (по авансовым отчетам) | | |
| **Остаток на 01.01.2016** | **540** | **37,70** | **20358,00** | **28** | **36,50** | **1022,00** |
| 2016 год: |  |  |  |  |  |  |
| Январь |  |  |  | 140 | 36,50 | 5110,00 |
| Февраль |  |  |  | 120 | 36,30 | 4356,00 |
| Март |  |  |  | 120 | 36,30 | 4356,00 |
|  |  |  |  | 20 | 36,50 | 730,00 |
| Договор от 22.04.2016 | 1000 | 40,00 | 40000,00 |  |  |  |
| Апрель |  |  |  | 20 | 36,50 | 730,00 |
|  |  |  |  | 120 | 36,95 | 4434,00 |
| Май |  |  |  | 180 | 36,95 | 6651,00 |
| Июнь |  |  |  | 40 | 36,95 | 1478,00 |
|  |  |  |  | 160 | 37,25 | 5960,00 |
| Июль |  |  |  | 80 | 37,25 | 2980,00 |
|  |  |  |  | 80 | 37,60 | 3008,00 |
|  |  |  |  | 60 | 37,70 | 2262,00 |
| Август |  |  |  | 20 | 37,70 | 754,00 |
|  |  |  |  | 220 | 37,90 | 8338,00 |
| Сентябрь |  |  |  | 120 | 37,90 | 4548,00 |
| Договор от 11.10.2016 | 700 | 40,50 | 28350,00 |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  | 180 | 37,90 | 6822,00 |
| Ноябрь |  |  |  | 140 | 37,90 | 5306,00 |
| Декабрь |  |  |  | 140 | 37,90 | 5306,00 |
|  |  |  |  | 20 | 38,50 | 770,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток на 01.01.2017 | 260 | 40,50 | 10530,00 | 30 | 38,50 | 1155,00 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого:  факт.за 2016 год  (без учета остатка на 01.01.2017) | 1980 |  | 78178,00 | 1978 |  | 73766,00 |