

Экз № 01 Св

СПРАВКА

проверки состояния бюджетного учёта и отчётности в Администрации муниципального образования «Северное»

с. Сигаево

от 27.07.2018 г.

На основании Плана контрольно-ревизионной работы Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» заместителем начальника Управления - начальником отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» Лаптевой Еленой Александровной, заместителем начальника отдела бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» Уткиной Ириной Владимировной проведена выборочная проверка состояния бюджетного учёта и отчётности в Администрации муниципального образования «Северное» за период с 21.01.2015 г. по 09.07.2018 г.

Проверка проведена с ведома главы муниципального образования «Северное» Тарасова Юрия Алексеевича, в присутствии главного бухгалтера Муниципального казённого учреждения «Централизованная бухгалтерия сельских поселений муниципального образования «Сарапульский район» Волковой Надежды Семеновны.

Проверка начата 09.07.2018 г.
Проверка окончена 27.07.2018 г.

В ходе проверки установлено:

Бюджетный учёт в Администрации муниципального образования «Северное» ведётся на основании Приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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 157н), от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учёта и инструкции по его применению» (далее Инструкция 162н), от 28.12.2010 г. № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее Инструкция 52н).

В проверяемом периоде правом первой подписи наделены:

глава муниципального образования «Северное» - Бекарев Д.В. с 08.11.2012 г. (решение Совета депутатов муниципального образования «Северное» от 08.11.2012 г. № 28/1);
глава муниципального образования «Северное» - Каерова Э.М. с 06.05.2016 г. (решение Совета депутатов муниципального образования «Северное» от 21.04.2016 г. № 143/5);
глава муниципального образования «Северное» - Тарасов Ю.А. с 26.09.2016 г. (решение Совета депутатов муниципального образования «Северное» от 26.09.2016 г. № 1/4).

Правом второй подписи в проверяемом периоде наделены:

с 01.01.2015 г. ведущий бухгалтер Гареева И.М.;
с 22.07.2015 г. по 31.10.2015 г. Волкова Н.С. (по договору на оказание бухгалтерских услуг от 22.07.2015 г.), со 02.11.2015 г. (по совместительству на 0,25 ставки);

с 22.11.2016 г. – главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия сельских поселений муниципального образования «Сарапульский район» Гадршина А.Р.;

со 02.10.2017 г. – главный бухгалтер Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия сельских поселений муниципального образования «Сарапульский район» Волкова Н.С.

Предыдущая ревизия составления и исполнения бюджета поселения проведена в январе - феврале 2015 года за период с 03.05.2012 г. по 20.01.2015 г. По результатам ревизии выявлены факты нарушения финансовой дисциплины (акт ревизии от 25.02.2015 г.).

По устранению выявленных нарушений принято распоряжение Администрации МО «Северное» от 19.03.2015 г. № 6, представлен план мероприятий и информация по устранению нарушений.

На начало настоящей проверки имеются не устранённые нарушения по акту ревизии от 25.02.2015 г., так:

- не устранено в учете занижение кредиторской задолженности в сумме 0,84 руб.;
- не восстановлены на баланс необоснованно списанные материальные ценности на сумму 435,15 руб.

Учётная политика утверждена Распоряжением Администрации МО «Северное» от 27.12.2010 г. № 9 «Об утверждении учётной политики на 2011 год».

Изменения в учётную политику внесены Постановлениями Администрации МО «Северное» от 28.12.2012 г. № 128, от 05.03.2014 г. № 4а, от 25.12.2014 г. № 29, Распоряжением Администрации МО «Северное» от 28.08.2015 г. № 13. Следует учесть, что **изменения в Распоряжения должны вноситься Распоряжениями, а не Постановлениями.**

В нарушение Приложения N 5 Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями Инструкции 52н:

При открытии Главной книги за 2015 год суммы остатков на начало 2015 года занесены отличные от остатков на конец 2014 года по следующим счетам:

010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» на конец 2014 года сумма 187315,78 руб., на начало 2015 года сумма 243254,78 руб. Расхождение составило « - » 55939,00 руб.;

010136000 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» на конец 2014 года сумма 120488,00 руб., на начало 2015 года сумма 64549,00 руб. Расхождение составило 55939,00 руб.;

010434000 «Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения» на конец 2014 года сумма 187315,78 руб., на начало 2015 года сумма 243254,78 руб. Расхождение составило « - » 55939,00 руб.;

010436000 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения» на конец 2014 года сумма 120488,00 руб., на начало 2015 года сумма 64549,00 руб. Расхождение составило 55939,00 руб.

АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Северное», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Северное», главными администраторами

(администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Северное» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) утверждён Постановлением Администрации муниципального образования «Северное» от 17.12.2014 г. № 25 (далее - Постановление № 25).

В соответствии с п. 38 Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации МО «Северное» не разработан.

В период с января 2014 года по июль 2018 года мероприятия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Администрации МО «Северное» не осуществлялись.

ПРОВЕРКА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Лимит остатка наличных денег в кассе Администрации муниципального образования «Северное» на 2015 год установлен Распоряжением главы Администрации от 12.01.2015 г. б/н в сумме 0,00 руб.

Лимит остатка наличных денег в кассе Администрации муниципального образования «Северное» на 2016 год установлен Распоряжением главы Администрации от 30.12.2015 г. № 18 в сумме 0,00 руб.

Лимит остатка наличных денег в кассе Администрации муниципального образования «Северное» на 2017 год установлен Распоряжением главы Администрации от 09.01.2017 г. № 3 в сумме 0,00 руб.

Лимит остатка наличных денег в кассе Администрации муниципального образования «Северное» на 2018 год установлен Распоряжением главы Администрации от 09.01.2018 г. № 1 в сумме 0,00 руб.

Кассовые операции за период с 21.01.2015 г. по 09.07.2018 г. не осуществлялись.

ПРОВЕРКА БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

При проверке наличия оправдательных документов и их соответствия выпискам по лицевым счетам за январь 2018 г. нарушений не установлено, за сентябрь 2016 г. установлено:

к выписке по лицевому счёту 03619150911 за 09.09.2016 г. приложено сведение о принятом БО № 000000000000031 без отметки Отдела исполнения бюджета по расходам УФ Администрации МО «Сарапульский район» о принятии на учёт бюджетного обязательства;

к выписке по лицевому счёту 03619150911 за 12.09.2016 г. приложено сведение о принятом БО № 000000000000032 без отметки Отдела исполнения бюджета по расходам УФ Администрации МО «Сарапульский район» о принятии на учёт бюджетного обязательства;

к выписке по лицевому счёту 03619150911 за 13.09.2016 г. приложено сведение о принятом БО № 000000000000033 без отметки Отдела исполнения бюджета по расходам УФ Администрации МО «Сарапульский район» о принятии на учёт бюджетного обязательства на сумму 2822,00 руб., по выписке присвоено БО на сумму 2822,41 руб.;

к выписке по лицевому счёту 03619150911 за 19.09.2016 г. приложено сведение о принятом БО № 000000000000034 без отметки Отдела исполнения бюджета по расходам УФ Администрации МО «Сарапульский район» о принятии на учёт бюджетного обязательства;

к выписке по лицевому счёту 03619150911 за 26.09.2016 г. приложено сведение о принятом БО № 000000000000035 без отметки Отдела исполнения бюджета по расходам УФ Администрации МО «Сарапульский район» о принятии на учёт бюджетного обязательства.

Прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь) в 2016 году поступили на общую сумму 6602,50 руб. в том числе:

- по платёжному поручению от 30.09.2016 г. № 838 на сумму 3000,00 руб. от ООО «Ремонтно-домовой сервис» на проведение Международного дня пожилых людей;

- по платёжному поручению от 21.12.2016 г. № 668 на сумму 3602,50 руб. от ООО «Теплоцентр» на проведение Новогодних праздников (приобретение баннера, прожекторов и электрического провода).

В нарушение приказа Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» от 12.11.2015 г. № 41 «Об утверждении Порядка применения целевых статей классификации расходов бюджета для составления и исполнения бюджета муниципального образования «Сарапульский район» и бюджетов сельских поселений в муниципальном образовании «Сарапульский район» установлено **неправильное применение целевой статьи на сумму 6602,50 руб.**

Так, по платёжному поручению от 18.10.2016 г. № 421 на сумму 3000,00 руб. перечислено ООО Торговый дом «Агат» за продукты питания на проведение мероприятия за счёт средств благотворительной помощи по бюджетной классификации 6190113990006011024434002, следовало применить целевую статью **9900063300** «Расходы за счёт прочих безвозмездных поступлений»;

по платёжному поручению от 28.12.2016 г. № 539 на сумму 2130,00 руб. перечислено ИП Артюхиной Татьяне Владимировне за изготовление баннера за счёт средств благотворительной помощи по бюджетной классификации 6190113990006011024431002, следовало применить целевую статью **9900063300** «Расходы за счёт прочих безвозмездных поступлений»;

по платёжному поручению от 29.12.2016 г. № 547 на сумму 1016,00 руб. перечислено ООО «Связьсервис» за прожектор галоген за счёт средств благотворительной помощи по бюджетной классификации 6190113990006011024431002, следовало применить целевую статью **9900063300** «Расходы за счёт прочих безвозмездных поступлений»;

по платёжному поручению от 29.12.2016 г. № 548 на сумму 456,50 руб. перечислено ООО «Связьсервис» за кабель АВВГ2*2,5 за счёт средств благотворительной помощи по бюджетной классификации 6190113990006011024434004, следовало применить целевую статью **9900063300** «Расходы за счёт прочих безвозмездных поступлений».

Установлены случаи **неэффективного использования средств (потери бюджета) на сумму 211122,20 руб.**, так:

- по платёжному поручению от 18.09.2015 г. № 396 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС в сумме **0,12 руб.**;

- по платёжному поручению от 18.09.2015 г. № 395 перечислены пени по страховым взносам на накопительную часть трудовой пенсии в ПФ РФ в сумме **0,02 руб.**;

- по платёжному поручению от 02.10.2015 г. № 412 перечислены пени по транспортному налогу с организаций в сумме **3,84 руб.**;

- по платёжному поручению от 26.10.2015 г. № 463 перечислен штраф за непредставление в установленные сроки декларации по земельному налогу за 2014 год в сумме **1000,00 руб.**;

- по платёжному поручению от 24.03.2016 г. № 128 административный штраф по постановлению от 22.10.2015 года, исполнительное производство № 20877/11/40/18 в сумме **10000,00 руб.** Приложение № 1.;

- по платёжному поручению от 24.03.2016 г. № 131 административный штраф по постановлению от 22.10.2015 года, исполнительное производство № 10530/13/40/18 в сумме **10000,00 руб.** Приложение № 2.;

- по платёжному поручению от 28.03.2016 г. № 143 перечислены пени по транспортному налогу с организаций в сумме **0,08 руб.**;

- по платёжному поручению от 28.03.2016 г. № 145 перечислены пени по налогу на имущество организаций в сумме **0,53 руб.**;

- по платёжному поручению от 28.03.2016 г. № 144 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС в сумме **1,64 руб.**;
- по платёжному поручению от 28.03.2016 г. № 142 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС в сумме **10,12 руб.**;
- по платёжному поручению от 28.03.2015 г. № 141 перечислены пени по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии в ПФ РФ в сумме **47,15 руб.**;
- по платёжному поручению от 21.06.2015 г. № 284 перечислены пени по страховым взносам на страховую часть трудовой пенсии в ПФ РФ в сумме **0,75 руб.**;
- по платёжному поручению от 12.07.2016 г. № 311 перечислены пени по налогу на доходы физических лиц в сумме **0,73 руб.**;
- по платёжному поручению от 20.07.2016 г. № 319 административный штраф по постановлению 5-113/2016 от 29.03.2016 года в сумме **60000,00 руб.** Приложение № 3.;
- по платёжному поручению от 20.07.2016 г. № 320 административный штраф по постановлению 5-114/2016 от 29.03.2016 года в сумме **60000,00 руб.** Приложение № 4.;
- по платёжному поручению от 21.06.2016 г. № 285 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС в сумме **0,17 руб.**;
- по платёжному поручению от 28.10.2016 г. № 363 перечислены пени по налогу на имущество организаций в сумме **0,28 руб.**;
- по платёжному поручению от 28.10.2016 г. № 442 перечислены пени по налогу на имущество организаций в сумме **0,64 руб.**;
- по платёжному поручению от 18.11.2016 г. № 444 перечислен штраф за не перечисление в установленный НК РФ срок налога на доходы физических лиц в сумме **52,90 руб.**;
- по платёжному поручению от 06.02.2017 г. № 17 перечислен административный штраф по постановлению б/н от 22.10.2015 года в сумме **20000,00 руб.** Приложение № 1.;
- по платёжному поручению от 06.02.2017 г. № 20 перечислен административный штраф по постановлению б/н от 22.10.2015 года в сумме **20000,00 руб.** Приложение № 2.;
- по платёжному поручению от 06.02.2017 г. № 21 перечислен исполнительский сбор по Постановлению 18040/16/598835 от 27.10.2016 года, исполнительное производство № 3589/16/18040-ИП в сумме **10000,00 руб.** Приложение № 5.;
- по платёжному поручению от 06.02.2017 г. № 22 перечислен исполнительский сбор по Постановлению 18040/16/598834 от 27.10.2016 года, исполнительное производство № 3587/16/18040-ИП в сумме **10000,00 руб.** Приложение № 6.;
- по платёжному поручению от 21.03.2017 г. № 97 перечислены пени по налогу на имущество организаций в сумме **0,39 руб.**;
- по платёжному поручению от 07.02.2018 г. № 23 перечислены пени по страховым взносам в ПФ РФ за 2017 год в сумме **1,46 руб.**;
- по платёжному поручению от 07.02.2018 г. № 24 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС за 2017 год в сумме **0,33 руб.**;
- по платёжному поручению от 04.04.2018 г. № 113 перечислены пени по страховым взносам в ПФ РФ за 4 квартал 2017 года в сумме **0,58 руб.**;
- по платёжному поручению от 04.04.2018 г. № 114 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС за 4 квартал 2017 года в сумме **0,14 руб.**;
- по платёжному поручению от 16.05.2018 г. № 183 административный штраф по постановлению 58-ЮО-ОМС-ЮЛ от 28.03.2018 года в сумме **10000,00 руб.** Приложение № 7.;

- по платёжному поручению от 20.06.2018 г. № 229 перечислены пени по страховым взносам в ПФ РФ за 2017 год в сумме 0,27 руб.;

- по платёжному поручению от 20.06.2018 г. № 230 перечислены пени по страховым взносам ФФОМС за 2017 год в сумме 0,06 руб.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за декабрь 2016 г. главным бухгалтером и исполнителем не подписан.

ПРОВЕРКА РАСЧЁТОВ С РАБОТНИКАМИ УЧРЕЖДЕНИЯ ПО АВАНСАМ, ВЫДАННЫМ ПОД ОТЧЕТ

Проверка расчётов с подотчетными лицами проведена за май, сентябрь 2015 г., октябрь 2017 г., февраль, март 2018 г.

В нарушение п. 213 Инструкции 157н по платёжному поручению от 19.05.2015 г. № 202 перечислено в под отчет Комоцкой Зольфие Тимрхановне 400,00 руб. без письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.

В распоряжении главы МО «Северное» от 19.05.2015 г. № 7 «О выделении денежных средств» дата проведения Спартакиады среди пенсионеров Сарапульского района, посвящённой празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне не указана. В платёжной ведомости от 20.05.2015 г. на выдачу денежных средств на питание спортсменов имя отчество получателя не расшифровано.

Авансовый отчёт от 16.10.2017 г. № 6 Маргасовой Анастасии Сергеевны главным бухгалтером не подписан (данное нарушение устранено в ходе проверки). Платёжная ведомость на выдачу денежных средств на питание спортсменов за 13.10.2017 г. руководителем не утверждена. На заявлении подотчётного лица Маргасовой Анастасии Сергеевны отсутствует дата и подпись подотчётного лица.

Платёжные ведомости на выдачу денежных средств на питание спортсменов за 03.02.2018 г. и 15.02.2018 г. главным бухгалтером не утверждены (данное нарушение устранено в ходе проверки).

ПРОВЕРКА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Проверка расчётов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно за период с июня 2016 года по октябрь 2016 года, с ноября 2017 года по декабрь 2017 года.

По данным баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130:

- по состоянию на 01.01.2015 г. дебиторская задолженность составила в сумме 21046,40 руб., кредиторская задолженность отсутствует;

- по состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская задолженность составила в сумме 33093,08 руб., кредиторская задолженность составила в сумме 264497,36 руб.;

- по состоянию на 01.01.2017 г. дебиторская задолженность составила в сумме 82933,96 руб., кредиторская задолженность составила в сумме 124362,31 руб.;

- по состоянию на 01.01.2018 г. дебиторская задолженность составила в сумме 101388,21 руб., кредиторская задолженность составила в сумме 2338,15 руб.

Проверкой установлено, что оплата услуг производится в соответствии с договорами, заключёнными с предприятиями, поставщиками на основании счетов-фактур.

Взаимные сверки расчетов с учреждениями и организациями проводятся по мере необходимости.

Не учитывая замечаний предыдущей проверки систематически в нарушение п.1 ст.10 ФЗ № 402-ФЗ допускаются несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бюджетного учёта, что привело к искажению отчётности на сумму 31579,65 руб. (Приложение № 8).

В нарушение ст.9 ФЗ № 402-ФЗ и п.7 Инструкции 157н при отсутствии подтверждающих документов (актов) необоснованно произведены расходы на сумму 25127,65 руб., так:

- в сентябре 2016 года при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов необоснованно приняты бюджетные обязательства за работы по благоустройству с. Сверный в сумме 25127,65 руб. Приложен акт сдачи – приемки выполненных работ б/н и б/д, где отсутствуют сведения о наименовании организации, проводившей работы, о периоде проведения работы.

При выборочной проверке обоснованности начисления страховых взносов, прочих налогов за 2017 г. нарушений не установлено.

ПРОВЕРКА РАСЧЁТОВ С ДЕБИТОРАМИ ПО ДОХОДАМ

Проверка расчётов с дебиторами по доходам проведена выборочно за период сентябрь 2015 г., октябрь 2017 г., февраль 2018 г.

При проверке правильности расчётов с дебиторами по доходам выявлено, что расчёты с дебитором УФ Администрации МО «Сарапульский район» отражаются по контрагенту УФ МФ УР в Сарапульском районе.

В нарушение п. 11 Инструкции 157н в журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам начисление администратором доходов субвенции по воинскому учёту, согласно Уведомлению по расчётам между бюджетами от 30.09.2015 г. № 9-1/9 на сумму 10984,96 руб. осуществлено ранее момента совершения операции – 09.09.2015 г. на сумму 10195,63 руб., 22.09.2015 г. на сумму 789,33 руб.; дотации, согласно Уведомлению по расчётам между бюджетами от 30.09.2015 г. № 9-3/9 на сумму 9900,00 руб. осуществлено ранее момента совершения операции – 08.09.2015 г.; дотации, согласно Уведомлению по расчётам между бюджетами от 30.09.2015 г. № 9-4/9 на сумму 29600,00 руб. осуществлено ранее момента совершения операции – 18.09.2015 г.; межбюджетных трансфертов, согласно Уведомлению по расчётам между бюджетами от 30.09.2015 г. № 09/17 на сумму 103000,00 руб. осуществлено ранее момента совершения операции – 11.09.2015 г. на сумму 1000,00 руб., 25.09.2015 г. на сумму 10000,00 руб., 29.09.2015 г. на сумму 92000,00 руб.

Журнал операций № 5 расчётов с дебиторами по доходам за февраль 2018 г. ведущим бухгалтером Юсуповой В.А. не подписан.

ПРОВЕРКА УЧЁТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Проверка полноты и своевременности принятия на учёт основных средств проведена сплошным методом.

На 01.01.2015 г. основных средств числится на сумму 506404,58 руб. В течение 2015 года поступило основных средств на сумму 168432,00 руб., выбыло основных средств на сумму 10659,00 руб.

На 01.01.2016 г. основных средств числится на сумму 664177,58 руб. В течение 2016 года поступило основных средств на сумму 193067,00 руб., выбыло основных средств на сумму 295285,00 руб.

На 01.01.2017 г. основных средств числится на сумму 561959,58 руб. В течение 2017 года поступило основных средств на сумму 650785,16 руб., выбыло основных средств на сумму 846110,56 руб.

На 01.01.2018 г. основных средств числится на сумму 366634,18 руб.

Ответственность за приёмку, хранение, отпуск материальных ценностей возложена на материально-ответственных лиц, с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В нарушение п. 53 Инструкции 157н неверно осуществляется классификация основных средств на соответствующих аналитических кодах. Так, на счете 110134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» учитывается стол компьютерный инв. № М000000253 на сумму 3640,00 руб. Данное основное средство следует учитывать на счете 110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения».

В нарушение п.8 Инструкции 162н на счете 110134000 учитывается (объект стоимостью до 3х тысяч рублей) модем D – Link - DSL – 2500 U/BRU инв. № М000000255 на сумму 856,00 руб. Модем следует выдать в эксплуатацию с одновременной постановкой на забалансовый учёт.

Не учитывая замечаний предыдущей проверки в нарушение Приложения N 5 Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями Инструкции 52н в инвентарных карточках учёта основных средств краткая индивидуальная характеристика объекта заполнена формально. Сведения, приведенные в качестве характеристики объекта не относятся к признакам, характеризующим объект.

В нарушение п.9 Инструкции 157н внутреннее перемещение основных средств проводится не своевременно, сохранность вверенного имущества не обеспечивается, так:

- по накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 12.05.2016 г. № 1 произведена передача основных средств в сумме 320349,14 руб. от Бекарева Д.В. Каеровой Э.М. С 6 мая 2016 г. трудовые отношения с Бекаревым Д.В. прекращены. Инвентаризация имущества при смене материально ответственных лиц не проведена, договор о полной материальной ответственности с Каеровой Э.М. не заключен.

- по накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 28.10.2016 г. № 3 произведена передача основных средств в сумме 518946,94 руб. от Каеровой Э.М. Тарасову Ю.А. Инвентаризация имущества при смене материально ответственных лиц не проведена. С 27 сентября 2016 г. трудовые отношения с Каеровой Э.М. прекращены.

В нарушение п.9 Инструкции 162н выбытие основных средств оформляется Актом о приёме – передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), следует оформлять Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104):

- по акту № 2 о приёме – передаче объектов нефинансовых активов списан ксерокс «Canon» МС – 200 инв. № 0001380002 на сумму 15151,00 руб.;

- по акту № 3 о приёме - передаче объектов нефинансовых активов списан компьютер (системный блок) инв. № 000000244 на сумму 29304,60 руб. В регистрах бюджетного учёта списываемый объект числится под другим наименованием (компьютер Aquarius);

- по акту № 4 о приёме – передаче объектов нефинансовых активов списана магнитола LG LPC – 14 инв. № M000000256 на сумму 2769,00 руб.

При выборочной проверке полноты и своевременности начисления амортизации за 2016 г. , 2017 г. нарушений не установлено.

В сентябре 2015 года на основании Постановления Администрации муниципального образования «Сарапульский район» от 22.07.2015 г. № 869 «Об утверждении акта приёма-передачи недвижимого имущества из собственности муниципального образования «Сарапульский район» в собственность муниципального образования «Северное» по акту о приёме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) от 14.09.2015 г. № 00000035/2, № 00000035/3, 00000035/1 из муниципальной имущественной казны Сарапульского района в муниципальное образование «Северное» переданы следующие объекты недвижимости: нежилое помещение с. Северный ул. Нагорная д. 8а, комнаты, квартиры в с. Северный.

В нарушение ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрирован переход права собственности в управлении федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Удмуртской Республике на вышеуказанные объект недвижимости.

В нарушение п.141 Инструкции 157н и п.1 ст. 10 ФЗ № 402-ФЗ по состоянию на 01.07.2018 г. на счёте 110851000 «Недвижимое имущество, составляющее казну» **излишне числятся объекты недвижимого имущества по первоначальной стоимости на общую сумму 288460,00 руб.**, переданные в порядке купли-продажи в собственность граждан:

- квартира с. Северный, ул. Октябрьская д.19 кв.38, первоначальная стоимость - 122890,00 руб. (договор на передачу и продажу квартир (домов) в собственность граждан от 24.06.1993 г. от п/о Сарапулагропромхимия в совместную собственность гражданам Новоселовой Галине Генриховне, Новоселовой Екатерине Сергеевне, Новоселовой Елене Сергеевне);

- квартира с. Северный, ул. Октябрьская д.11 кв.13, первоначальная стоимость - 165570,00 руб. (договор на передачу и продажу квартир (домов) в собственность граждан от 27.06.1994 г. от Администрации муниципального образования «Сарапульский район» в совместную собственность гражданам Васильеву Анатолию Степановичу, Васильевой Лидии Егоровне, Васильеву Олегу Анатольевичу).

В нарушение части 3 статьи 1 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» переданы во владение и в пользование для проживания без заключения договора социального найма жилого помещения следующие объекты недвижимого имущества:

- с. Северный ул. Луговая д. 6 кв. 9;
- с. Северный ул. Луговая д. 4 кв. 17;
- с. Северный ул. 8 Марта д. 3 кв. 5;
- с. Северный ул. 8 Марта д. 3 кв. 6;
- с. Северный ул. Дружбы д. 12 кв. 1;
- с. Северный ул. Дружбы д. 33 кв. 1;
- с. Северный ул. Октябрьская д. 8 кв. 8.

Для расчета, начисления и сбора для нанимателей жилых помещений платы за жилое помещение заключены договоры от 01.02.2016 г. № 50, 31.01.2017 г. № 7 с МУП «ЖКС Сарапульского района» по возмездному оказанию услуг по расчёту, начислению для нанимателей жилых помещений платы за жилое помещение по тарифам, установленным органами местного самоуправления. Договором не предусмотрены сроки перечисления денежных средств нанимателей жилых помещений за наём жилых помещений, перечень

документов, подтверждающий порядок и размер начисленных средств. Одновременно с вышеуказанными договорами между Администрацией МО «Северное» и МУП «ЖКС Сарапульского района» заключено Соглашение о начислении и перечислении платы за наём жилых помещений от 01.08.2015 г. № 1. Соглашение заключено на неопределённый срок и вступает в силу с 1 августа 2015 г. За 2015 год средства за наём жилых помещений не поступали, за 2016 год поступило средств за наём жилых помещений 9725,06 руб., за 2017 год 52526,50 руб.

Пунктом 1.3. Соглашения о начислении и перечислении платы за наём жилых помещений от 01.08.2015 г. № 1 предусмотрено «Ежемесячно в срок до 30 числа каждого месяца перечисляет собранную с населения сумму найма, за вычетом вознаграждения в размере Пяти процентов от суммы найма, собранной для перечисления в бюджет муниципального образования «Северное»...». В соответствии с п. 1 ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации поступления, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Федерального казначейства. За период с 01.08.2015 г. по 30.06.2018 г. **потери бюджета составили 7527,62 руб.**

В период с 01.08.2015 г. по 30.06.2018 г. не начисляется плата за наём жилых помещений, денежные средства от нанимателей жилых помещений не поступали:

- с. Северный ул. Луговая д. 6 кв. 9;
- комната в трёхкомнатной квартире с. Северный ул. Луговая д. 4 кв. 12;
- комната с. Северный ул. 8 Марта д. 13 кв. 8;
- с. Северный ул. Октябрьская д. 6 кв. 13;
- с. Северный ул. Октябрьская д. 8 кв. 8.

Проверка полноты и своевременности принятия на учёт, списания материальных запасов проведена выборочно за период с апреля 2016 г. по ноябрь 2016 г., декабрь 2017 г.

Установлены случаи **неправильного применения счетов бюджетного учёта на общую сумму 169283,59 руб.**

В нарушение п. 117 Инструкции 157н, п. 21 Инструкции 162н светильники Эколюмен в количестве 9 шт. **на сумму 83970,00 руб.**, полученные по счёт - фактуре от 19.04.2016 г. № 70 оприходованы по дебету счёта 110536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», следовало применить счёт 110534000 «Строительные материалы – иное движимое имущество учреждения». Кроме того, светильники полученные Бекаревым Д.В. закреплены за Каеровой Э.М., внутренняя передача материальных запасов не осуществлена. В апреле месяце 2016 года Каерова Э.М. не являлась штатным сотрудником Администрации, договор о полной материальной ответственности не заключен.

Аналогично, по счёт - фактурам от 16.05.2016 г. № 476, от 05.09.2016 г. № 182 приобретены провод ПВ – 3 6 ж/з в количестве 10 м. **на сумму 381,50 руб.**, автомат 1 П 63А ВА 47-29 на сумму **109,00 руб.**, светильники в количестве 9 шт. на сумму **83970,00 руб.** Электротехнические материалы оприходованы на счёт 110536000, следовало применить счёт 110534000.

По счёт – фактуре от 13.12.2017 г. № 514812381 приобретены медикаменты в количестве 14 наименований на сумму **269,09 руб.**, аптечка для оказания первой помощи ФЭСТ в количестве 1 шт. на сумму **584,00 руб.** Медикаменты, аптечка оприходованы по дебету счёта 110536000, следовало применить счёт 110531000 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения.

В нарушение п.114 Инструкции 157н по ненадлежаще оформленным первичным учетным документам **необоснованно списаны с учета материальные ценности на сумму 125275,22 руб.:**

- по акту от 05.05.2016 г. с материально ответственного лица Бекарева Д.В. списан остаток бензина в количестве 0,900 л на сумму **25,22 руб.** на работу бензотриммера. В акте

отсутствуют сведения о площади обкашиваемой территории, в регистрах бухгалтерского учета остаток бензина до проведения операции по списанию числился за Гареевым А.Н.;

- по акту о списании материальных запасов от 21.09.2016 г. № 22 без указания основания проведения ремонта дорог и сведений о протяженности ремонтируемых автомобильных дорог списан щебень гранитный в количестве 125 т. на сумму **93750,00 руб.**;

- по акту о списании материальных запасов от 03.11.2016 г. № 29 без указания основания проведения ремонта дорог и сведений о протяженности ремонтируемых автомобильных дорог списан щебень гранитный в количестве 42 т. на сумму **31500,00 руб.**;

- по акту о списании материальных запасов от 06.05.2016 г. № 17 списаны продукты питания на сумму 2124,88 руб., приобретенные для проведения праздника День Победы. Акт утвержден Бекаревым Д.В. С 6 мая 2016 г. Бекарев Д.В. не являлся руководителем учреждения.

По накладной от 21.03.2016 г. № 46 получены от ТИК Сарапульского района материальные ценности на забалансовый счёт 02 «Материальные ценности на хранении» на сумму 26374,96 руб., по накладной от 21.03.2016 г. № б/н переданы в ТИК Сарапульского района материальные ценности с забалансового счёта 02 «Материальные ценности на хранении» на сумму 21590,44 руб. Дополнительное соглашение к договору хранения от 13.03.2012 г. № 8 об изменении перечня оборудования переданного на хранение к проверке не представлено.

В нарушение п.336 Инструкции 157н при проверке аналитического учёта на забалансовом счёте 02 «Материальные ценности на хранении» установлено, что не заведена карточка учёта материальных ценностей на сборно-разборный переносной стенд в количестве 4 шт на сумму 9296,00 руб. (данное нарушение устранено в ходе проверки).

В нарушение п.345 Инструкции 157н при отсутствии надлежаще оформленного первичного документа **необоснованно произведено списание материальных ценностей** (награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры), так:

- приобретенные по накладной от 06.12.2017 г. № 3 в качестве призов для проведения мероприятия ко Дню инвалидов вафельные торты «Аленка» в количестве 20 шт. **на сумму 2000,00 руб.** списаны на фактические расходы с последующим отнесением на забалансовый счет 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» и списанием с забалансового учета. Акт, подтверждающий вручение призов отсутствует.

ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

В нарушение п. 302.1 Инструкции 157н, п. 5 постановления Администрации муниципального образования «Северное» от 25.12.2014 г. № 29 «Об изменении учетной политики» формирование резерва предстоящих расходов по виду «услуги связи» за период 2016 г., 2017 г. не осуществлялось.

САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ

В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации **бюджетные обязательства** по договору от 09.01.2018 г. б/н с ИП Пивоваровым Олегом Юрьевичем по бюджетной классификации 61901049900060030244222 «Транспортные услуги» **приняты сверх доведённых лимитов бюджетных обязательств** на 2018 год **на сумму 8440,00 руб.** (лимиты бюджетных обязательств на сумму 31200,00 руб., договор на сумму 31200,00 руб., кредиторская задолженность по сроку оплаты в январе 2018 года на сумму 8440,00 руб.).

При выборочной проверке правильности ведения бюджетного учета показателей доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств за 2017 г. нарушений не установлено.

Изменения в показателях бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств отражаются своевременно.

В нарушение п.3 Инструкции 157н установлен случай искажения информации на аналитических счетах санкционирования расходов бюджета. Так, по счёт – фактуре от 30.04.2016 г. предъявлена задолженность за услуги теплоснабжения в сумме 7744,14 руб. Бухгалтерские записи на счетах 150200000 «Принятые обязательства» не сформированы.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчётности проведена на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее Приказ).

Главой муниципального образования «Северное» издано распоряжение от 29.11.2017 г. № 34 «О создании постоянно – действующей инвентаризационной комиссии и проведении инвентаризации».

Не учитывая замечаний предыдущей проверки, в нарушение п. 1.3. Приказа **не проинвентаризированы финансовые активы на сумму 95569,05 руб. в т.ч.:**

- 120500000 «Расчеты по доходам».

В нарушение п. 3.44 Приказа в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 1 от 31.12.2017 г. графы «подтвержденная дебиторами», «согласованная с кредиторами» заполнены без приложения актов сверки, иных документов, подтверждающих задолженность.

БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Бюджетная отчётность за 2015 - 2017 годы представлена в полном объёме в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н.

В нарушение приказа Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» от 27.12.2016 г. № 39 «О представлении сводной годовой бюджетной отчётности и бухгалтерской отчётности...» годовой отчёт за 2016 год представлен 23.01.2017 г., при сроке 19.01.2017 г.

При проверке достоверности Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130 (далее Баланс) установлено:

по строке 623 финансовый результат прошлых отчётных периодов (040130000) по данным Баланса на 01.01.2017 г. сумма 4574714,33 руб., на 01.01.2018 г. сумме 4316474,49 руб., по данным Главной книги 4574714,75 руб. и 4316474,91 руб. соответственно. Расхождение составило « - » 0,42 руб.;

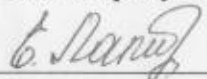
по строке 626 резервы предстоящих расходов (040160000) по данным Баланса на 01.01.2017 г. сумма 80160,93 руб., на 01.01.2018 г. сумма 37635,81 руб., по данным Главной книги 80160,51 руб. и 37635,39 руб. Расхождение составило 0,42 руб.

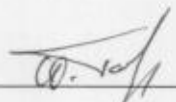
При проверке достоверности Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее Справка) установлено, что по строке 020 Материальные ценности, принятые на хранение, всего (02) по данным Справки на 01.01.2018 г. сумма 52990,66 руб., по данным Карточек учёта материальных ценностей 52988,66 руб. В результате **искажение отчётности составило 2,00 руб.**

Всего установлено нарушений на сумму 971425,47 руб. в т.ч.:

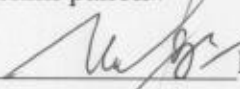
- занижение кредиторской задолженности на сумму 0,84 руб.;
- необоснованное списание материальных ценностей на сумму 435,15 руб.;
- неправильное применение целевой статьи на сумму 6602,50 руб.;
- неэффективное использование средств (потери бюджета) на сумму 211122,20 руб.;
- необоснованно произведены расходы на сумму 25127,65 руб.;
- излишне числятся объекты недвижимого имущества на сумму 288460,00 руб.;
- потери бюджета на сумму 7527,62 руб.;
- бюджетные обязательства приняты сверх лимитов бюджетных обязательств на сумму 8440,00 руб.;
- искажение отчётности на сумму 31581,65 руб.;
- неправильное применение счетов бюджетного учёта на сумму 169283,59 руб.;
- необоснованно списанные с учёта материальные ценности на сумму 127275,22 руб.;
- непроинвентаризированы финансовые активы на сумму 95569,05 руб.

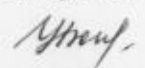
Заместитель начальника Управления - Глава муниципального образования
начальник отдела бухгалтерского учёта и «Северное»
отчётности Управления финансов
Администрации муниципального
образования «Сарапульский район»


_____ Е.А. Лаптева
«27» июля 2018 г.


_____ Ю.А. Тарасов
«27» июля 2018 г.

Заместитель начальника отдела Главного бухгалтера Муниципального
бухгалтерского учёта и отчётности казенного учреждения «Централизованная
Управления финансов Администрации бухгалтерия сельских поселений
муниципального образования муниципального образования
«Сарапульский район» «Сарапульский район»


_____ И.В. Уткина
«27» июля 2018 г.


_____ Н.С. Волкова
«27» июля 2018 г.

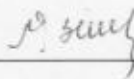
Предложения:

1. Бюджетный учёт вести в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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», от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учёта и инструкции по его применению».

2. Бюджетную отчётность составлять в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н.

3. Информацию об устранении выявленных нарушений представить в Отдел бухгалтерского учёта и отчётности Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» до 30 августа 2018 г.

Начальник Управления финансов



Т.П. Зеленина

Справка отпечатана в трёх экземплярах:

1 экз.- в дело Управления финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район».

2 экз.- в Администрацию муниципального образования «Северное».

3 экз. – в Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия сельских поселений муниципального образования «Сарапульский район».

Один экземпляр справки на 14 листах получил:

Глава муниципального образования «Северное»



Ю.А. Тарасов

« 27 » июля 20 18 г.