**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственной деятельности Администрации Андрейковского сельского поселения

Вяземского района Смоленской области

г. Вязьма 22 сентября 2016 г.

**Основание проверки:** пункт 3.1.5 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2016 год.

**Цель проверки:** проверка финансово - хозяйственной деятельности Администрации Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

**Объект проверки:** Администрация Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Сокращенное наименование: Администрация сельского поселения (далее в акте).

**Предмет проверки:** Устав сельского поселения; учредительные документы; постановления и распоряжения Администрации сельского поселения; Решения Совета депутатов поселения; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам бюджета сельского поселения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные банковские; кассовые документы; другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств.

**Проверяемый период:** с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года.

**Сроки проведения проверки:** проверка начата 01.07.2016 года, (приказ о проведении проверки: от 24.06.2016 №23), продлена до 17.08.2016 года (приказ: от 17.08.2016 №25), окончена 17.08.2016 года. Уведомление о проведении проверки от 27.06.2016 года №13 вручено Главе муниципального образования Андрейковского сельского поселения 27.06.2016 года.

**Проверка проведена**: инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Кузьминой Мариной Константиновной на основании Поручения на проведение проверки от 24.06.2016 №10.

**В ходе проведения проверки были сделаны следующие запросы:**

– от 01.07.2016 года №276 в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №352 получен 11.07.2016 г.).

**Результаты проверки:**

В нарушение статей 79, 160.1, 219.2, 269.2 БК РФ в сельском поселении ненадлежащим образом организован бюджетный процесс, не разработано и не утверждено 4 порядка, регламентирующих бюджетный процесс:

– в соответствии с п. 1 и п. 2 ст. 79 БК РФ, в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности. Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности Российской Федерации, государственной собственности субъекта Российской Федерации, муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, установленных соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования;

– в соответствии с п.4 ст. 160.1 БК РФ, бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления, осуществляются в порядке, установленном местными администрациями;

– в соответствии с требованиями статьи 219.2 БК РФ, порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляемых главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью;

- в соответствии с требованиями статьи 269.2 БК РФ, порядок осуществления полномочий органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю, определяется муниципальными правовыми актами местных администраций.

В сельском поселении нормативные правовые акты, определяющие порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, в проверяемом периоде, в сельском поселении осуществлялся на основании Положения о порядке управления и распоряжения имуществом Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.12.2014 №34.

Проверкой установлены факты недостоверности реестра объектов муниципального имущества, находящихся в казне и реестра объектов муниципального имущества, находящихся на балансе Администрации Андрейковского сельского поселения.

Администрация сельского поселения в 2014 году и 2015 году вела реестр муниципального имущества, с многочисленными нарушениями «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424.

В предоставленных Реестрах муниципальной собственности и Реестрах объектов муниципального имущества, находящихся в казне Администрации Андрейковского сельского поселения, установлены следующие нарушения правил и требований п.4 Порядка №424:

- отсутствуют сведения о кадастровом номере муниципального недвижимого имущества;

- отсутствуют сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- отсутствуют сведения о дате прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- отсутствуют сведения о реквизитах документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- отсутствуют сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения;

- не включены в Реестр (отсутствуют сведения) по состоянию на 31.12.2014 года и 31.12.2015 года 15 объектов улично-дорожной сети, 5 земельных участков;

- в нарушение п. 1. ст. 15 Жилищного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 №188-ФЗ в Реестрах Администрации сельского поселения реестровые номера присвоены объектам имущества – жилым многоквартирным домам, следовало присваивать реестровый номер квартирам жилых домов, что привело к занижению количества объектов в реестре;

- отсутствуют сведения об имуществе, входящего в муниципальную казну принятого на основании Постановления Администрации Андрейковского сельского поселения от 16.02.2009 №2 и изъятые из казны на основании Постановления Администрации Андрейковского сельского поселения: от 12.01.2015 №1, 15.01.2014 №1, 24.01.2014 №3, 20.07.2014 № 26, 28.03.2014 №13, 21.04.2014 №17, 11.02.2013 №6, 15.05.2014 №24, 10.09.2014 №34, 11.02.2013 №3, 15.12.2014 №63;

- перечень имущества, входящего в муниципальную казну принятого на основании Постановления Администрации Андрейковского сельского поселения от 18.12.2014 №108 отражено и поставлено на учет по объектам -жилым многоквартирным домам по балансовой стоимости.

В нарушение пунктов 22-37, 141 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в перечень объектов муниципальной собственности, изъятые из казны в связи с приватизацией (Постановления Администрации Андрейковского сельского поселения: от 12.01.2015 №1, 15.01.2014 №1, 24.01.2014 №3, 20.07.2014 №26, 28.03.2014 №13, 21.04.2014 №17, 11.02.2013 №6, 15.05.2014 №24, 10.09.2014 №34, 11.02.2013 №3, 15.12.2014 №63) отражены по квартирам жилых домов по инвентарной стоимости (по данным справок БТИ).

Списание объектов муниципальной собственности, изъятых из казны в 2014-2015 годах не производилось.

Фактически произведена приватизация:

в 2014 году - 9 квартир, 1 жилого дома и 1 земельного участка в соответствии со свидетельствами о государственной регистрации права физическими лицами, предоставленными в ходе проверки;

в 2015 году – 1 квартиры в соответствии со свидетельствами о государственной регистрации права физическими лицами, предоставленными в ходе проверки.

Следовало производить списание приватизированных квартир по балансовой стоимости исходя из доли права собственника по занимаемой площади.

В Реестре имущества находящегося на балансе муниципального образования отсутствуют сведения о списании следующего имущества:

- Автомобиль ВАЗ 21074, модель 2106, двигатель №6712837. Согласно данным договора купли-продажи от 06.05.2010 №1 транспортное средство продано частному лицу. Вышеуказанный автомобиль продолжает числиться на балансе муниципального образования.

На дату начала проверки Администрацией Андрейковского сельского поселения работа по приведению реестра муниципального имущества в соответствие с Порядком №424 не проводилась.

В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», государственная регистрация права собственности сельского поселения на имущество проведена позже даты заключения договоров аренды на муниципальное имущество, а именно свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество - тепловые сети, протяженностью 3683,4 м, адрес: Андрейковское с/п, с. Андрейково, свидетельство от 22.11.2010 года, серия 67-АБ №616386, оформлено позже заключения договора аренды с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» от 08.11.2010 №2;

В нарушение п.3.4 договора аренды от 06.05.2010 №1 и договора аренды от 06.05.2015 №1 арендатор ООО «Спецводмонтаж» в 2014 году оплату арендной платы производил в неполном объеме с нарушением сроков, 2015 году оплата не производилась. Договором аренды от 06.05.2015 №1 не предусмотрен срок внесения арендной платы и ответственность за несоблюдение сроков внесения арендной платы.

В нарушение ст. 309 и п. 1 ст. 614 ГК РФ арендатором муниципального имущества ООО «Спецводмонтаж» не соблюдался срок внесения арендной платы, что является ненадлежащим исполнением обязательств.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Администрация сельского поселения заключала договора аренды в нарушение законодательных актов, не осуществляла должного контроля за правильностью оформления договоров о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью, а именно:

- в нарушение п. 3.1. договора аренды и приложения №3 к договору аренды с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго», Администрацией сельского поселения не начислялись и не предъявлялись пени за несвоевременное внесение арендатором оплаты. Письменные претензии о нарушении договорных обязательств по оплате за арендованное имущество Администрация арендатору не предъявляла;

- в нарушение п. 3.4. договора аренды ООО «Спецводмонтаж» с Администрацией сельского поселения не начислялись и не предъявлялись арендатору пени за несвоевременное внесение арендных платежей. Письменные претензии о нарушении договорных обязательств по оплате за арендованное имущество Администрация арендатору не предъявляла.

В результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации Андрейковского сельского поселения за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договорам аренды в проверяемом периоде недополучено доходов по арендной плате в сумме 2054417,18 руб., в том числе ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в сумме 1393222,21 руб., ООО «Спецводмонтаж» в сумме 661194,97 рублей.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не осуществлялся контроль за поступлениями арендной платы за земельные участки: запросы в КИО по имеющейся задолженности по состоянию на 31.12.2014 года и по состоянию на 31.12.2015 года не направлялись, контроль по осуществлению претензионной работы, проводимой КИО, не проводился.

Неэффективное использование и распоряжение Администрацией сельского поселения муниципальным имуществом способствовало уменьшению доходной части бюджета сельского поселения и привело к нарушению принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

В нарушение п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при оформлении кассовых документов и документов по заработной плате допускались случаи отсутствия подписей должностных лиц, совершивших операцию и ответственных за их оформление, (либо подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц):

- подпись бухгалтера – кассира отсутствует в расчете по оплате отпуска от 10.04.2014 №5 в сумме 11466,23 руб.;

- подпись работника кадровой службы отсутствует в записках – расчетах о предоставлении отпуска в 2 записках – расчетах о предоставлении отпуска на выплату отпускных на общую сумму 20109,03 рублей.

Проверкой правильности оформления заключенных договоров подряда установлены следующие нарушения:

а) в нарушение абз.2 п.1 ст.432, п.1 ст.703 ГК РФ и п. п. 6 п. 2 ст. 9, п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в договорах подряда и актах о приеме работ, выполненных по договору подряда не указаны на каких объектах конкретно выполнены работы, на каких площадях, в каком населенном пункте, то есть результат выполненной работы не конкретизирован, что привело к необоснованной оплате за работы в проверяемом периоде в общей сумме 38505,00 руб., а именно:

- за 2014 год в сумме 35632,00 руб.;

- за 2015 год в сумме 2873,00 рублей.

б) договора подряда за весь проверяемый период не соответствуют установленным требованиям ГК РФ, а именно:

- не оговорено распределение рисков между сторонами (ст. 705 ГК РФ);

- не предусмотрена ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работы (ст. 723 ГК РФ);

- не указаны условия приемки заказчиком работы, выполненной подрядчиком (ст. 720 ГК РФ).

в) в актах о приеме выполненных работ указано: в соответствии с трудовыми договорами (номер, число, месяц), следовало писать согласно, договора подряда.

г) в нарушение п.1 ст.422 ГК РФ, п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во всех заключенных договорах подряда с физическим лицом за весь проверяемый период реквизиты «заказчика» и «исполнителя» не заполнялись должным образом, не указывались все необходимые реквизиты и сведения.

В нарушение Указаний, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 в предоставленных графиках отпусков на 2014 и 2015 годы, не отражались даты фактически предоставленных отпусков.

Проверкой трудовых договоров установлено, что они заключены с нарушением требований ТК РФ, а именно:

– не во всех трудовых договорах указывалось условие об обязательном социальном страховании работников (ст.57 ТК РФ);

– в трудовых договорах работников, занимающих должности и выполняющих обязанности по обслуживанию материальных ценностей, что является основной трудовой функцией работника, не отражалась необходимость заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности (абз. 2 п. 36 Постановления Пленума ВС РФ от 17.03.2004 №2).

В нарушение Приказа Минфина России от 15.12.2010 №173н в Карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) не подклеивались расчетные листы.

В нарушение писем Минфина России от 05.06.2008 №03-03-06/1/350, 07.12.2005 №03-03-04-1/418, УФНС России по г. Москве от 09.02.2005 №20-12/8153 в Администрации сельского поселения отсутствуют договора с оператором сотовой связи на оказание услуг, в котором поименованы абоненты сотовой связи, отсутствуют счета операторов сотовой связи, выставляемые за соответствующие расчетные периоды, отсутствует детализация счетов операторов сотовой связи с указанием в них всех номеров телефонов абонентов, кодов городов, дат и времени, продолжительности и стоимости разговоров за весь проверяемый период., в распоряжениях по организации, с перечнем сотрудников не указаны причины, по которым их личные мобильные телефоны должны использоваться в производственных целях, иные документы (отчеты работников о звонках служебного характера за месяц, с указанием контрагентов, с которыми они связывались по личным сотовым телефонам).

В нарушение Федеральным законом от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в Администрации не произведена специальная оценка условий труда на рабочих местах сотрудников.

В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н представленные к проверке инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) не полностью заполнены.

В нарушение статьи 264.1 БК РФ и требований п.25 Инструкции №157-н Администрацией не соблюдена обязанность отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении, о состоянии всей совокупности активов муниципального образования, а именно 15 объектов улично-дорожной сети, 5 земельных участков, (зарегистрированных, согласно свидетельств о государственной регистрации права Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области), расположенных на территории Андрейковского сельского поселения.

В нарушение ст.125 и ст. 215 ГК РФ, Инструкции №157-н, Положения о муниципальной казне сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов от 25.06.2013 №18 не переведены в имущество казны сельского поселения по состоянию на 31.12.2015 года 20 объектов: 15 объектов улично-дорожной сети и 5 земельных участков.

Установлены нарушения требований Приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010 №173н, ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 при оформлении путевых листов, их приему к учету, а именно:

- предъявленные к проверке путевые листы легкового автомобиля (форма по ОКУД 0345001) принимались к учету с незаполненными реквизитами (весь период проверки);

- на оборотной стороне путевых листов по форме по ОКУД 0345001 отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем (весь проверяемый период).

В ходе проверки установлено ненадлежащее ведение учета за приходом и расходом бензина в проверяемом периоде, а именно:

- фактический приход и расход бензина занижен в 2014 году;

- фактический расход бензина занижен в 2015 году;

- в путевых листах показания спидометра на конец месяца (июль 2014года) и показания спидометра на начало следующего месяца (август 2014 года) имеют различные значения;

- допущены арифметические ошибки при составлении сводно-накопительной ведомости по движению бензина за июнь 2014 года, что повлекло за собой искажение данных по остаткам бензина за весь проверяемый период.

В нарушение п.25 Инструкции №162н в проверяемом периоде акты о списании материальных запасов (бензина) составлялись не регулярно.

В нарушение п.1 ст. ст. 20, 23 Закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в Администрации сельского поселения не проводился предрейсовый медицинский осмотр водителей (в путевых листах отсутствует штамп и отметка медицинского работника). Не велись журналы выхода и возвращения автотранспорта, учета дорожно-транспортных происшествий.

В нарушение п.1.4. Типового положения Минздрава от 21.08.2003 №2510/9468-03-32 Администрацией не заключен договор с медицинским учреждением на услуги по проведению ежедневного медицинского осмотра.

Руководством Администрации контроль по работе автотранспорта и водителей должным образом не велся.

Учетная политика Администрации сельского поселения не учитывает все требования нормативных документов. В учетную политику своевременно не вносятся изменения, а именно:

- в учетной политике Администрации отсутствуют ссылки на Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций с юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания №3210-У);

– в соответствии с Инструкцией №162н, Положения №57 следует внести изменение: Учет поступлений в бюджет поселения, по которым за поселением в качестве администратора доходов бюджета поселения, согласно действующему законодательству, закреплены источники доходов бюджета, осуществляется по методу начисления. Учет поступлений в бюджет поселения, администрируемых федеральными органами государственной власти Российской Федерации, осуществляется в объеме кассовых поступлений;

– в п. 2.6.6. Положения №69 определен перечень работников Администрации, которые имеют право получать деньги под отчет на проведение хозяйственных операций. В указанный перечень не внесен водитель Кузьмин А.И., принятый на работу 02.11.2015 года;

– в п. 3.8 Положения определен перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми должны быть заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности в сельском поселении, в соответствии со ст. 244 ТК РФ и Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85. В указанный перечень не внесен водитель Кузьмин А.И., принятый на работу 02.11.2015 года;

В нарушение пп. 4.6 п. 4, пп. 6.1, 6.2 п. 6 Указания №3210-У «О порядке ведения кассовых операций с юридическими лицами и упрощенном ведении кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства» установлено, что имели место случаи не заполнения Ф.И.О., паспортных данных, отсутствие подписи о получении денежных средств физических лиц, осуществляющих работу по договорам подряда в расходных кассовых ордерах.

В нарушение Инструкции №173н и Федерального закона №402–ФЗ установлены нарушения по заполнению авансового отчета (форма по ОКУД 0504049), как со стороны подотчетных лиц, так и со стороны бухгалтера-кассира, в течении всего проверяемого периода, а именно:

– не указано назначение аванса во всех авансовых отчетах проверяемого периода;

– не заполняется подотчетными лицами лицевая сторона авансовых отчётов;

– не заполняется расписка, расположенная внизу отчета на лицевой стороне весь проверяемый период;

– документы, приложенные к авансовым отчетам, не нумеруются в порядке их записи на оборотной стороне формы авансового отчета и небольшие документы (чеки ККМ, билеты за проезд) не приклеивают на лист формата А-4;

В ходе проверки установлены недостоверные результаты проводимой в 2014 и 2015 годах инвентаризации, а именно числится автомобиль ВАЗ 21074 проданный согласно по договору купли-продажи 06.05.2010 №1.

|  |
| --- |
| **Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрация Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 09.09.2016г. подписан и возвращен Главой муниципального образования Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без разногласий, 16.09.2016г.  В связи с отсутствием грубых нарушений в работе Администрация Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.    Установлен срок представления информации о результатах устранения выявленных нарушений Администрации Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 19.10.2016 года.  Копия акта проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрация Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области направлена 20.09.2016 года в Вяземскую межрайонную прокуратуру.  Подготовлен и направлен Отчет о результатах проведения проверки Администрации Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за период с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года:  - в адрес Вяземского районного Совета депутатов Смоленской области для сведения;  - в адрес Совета депутатов Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области для контроля по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки.    Контрольно-ревизионная комиссия:  Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кузьмина М. К.  (должность) (подпись) (расшифровка подписи) |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |