«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Черепкова

«\_\_» марта 2017 г.

**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственной деятельности Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области,

ИНН6722018199 КПП 672201001

г. Вязьма 20 марта 2017 года

**Основание проверки:** пункт 3.1.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год.

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

**Объект проверки:** Администрация Семлевского 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 01.01.2015 года по 31.12.2016 года.

**Сроки проведения проверки:** проверка начата 12.01.2017 года, (приказ о проведении проверки: от 12.01.2016 №3), продлена до 15.03.2016 года (приказ: от 09.01.2017 №1), окончена 22.02.2017 года. Уведомление о проведении проверки от 09.01.2017 года №1 вручено Главе муниципального образования Семлевского сельского поселения 09.01.2017 года.

**Проверка проведена**: инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 9 января 2017 №1.

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

– от 12.01.2017 года №4 в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №32-А получен 01.02.2017 г.).

**Результаты проверки:**

1. В нарушение статей 173, 219.1, 219.2, БК РФ в сельском поселении ненадлежащим образом организован бюджетный процесс, не разработано и не утверждено 3 порядка, регламентирующих бюджетный процесс:

– в соответствии с п.2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в [порядке](http://base.garant.ru/12168587/#block_1000), установленном местной администрацией;

– в соответствии с требованиями статьи 219.1 БК РФ, порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств;

– 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 проверяемом периоде в сельском поселении до декабря 2016 года не были разработаны следующие нормативные правовые акты,необходимые для осуществления надлежащего бюджетного процесса:

– Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи в Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный Постановлением Администрации от 22.12.2016 №100;

– Порядок разработки прогноза социально-экономического развития  [Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный Постановлением Администрации от 22.12.2016 №101;](http://semlevskoe.ru/documents/166.html)

– Порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета [Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный Постановлением Администрации от 22.12.2016 №102;](http://semlevskoe.ru/documents/166.html)

[– Порядок](http://semlevskoe.ru/documents/166.html) предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета [Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный Постановлением Администрации от 22.12.2016 №102.](http://semlevskoe.ru/documents/166.html)

Следовательно, в проверяемом периоде своевременно не разработано и не утверждено 4 порядка, регламентирующих бюджетный процесс.

2. Администрацией сельского поселения не организована надлежащим образом работа по управлению и распоряжению муниципальным имуществом, обеспечивающая эффективное использование данного имущества.

Документом, определяющим гражданско-правовые отношения сельского поселения по управлению и распоряжению имуществом, находящимся в собственности поселения в проверяемом периоде с 01.01.2015г. по 28.06.2016г., являлось Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденное Решением Совета депутатов от 06.04.2009 №9 (далее – Положение №9).

Установлено, что Положение №9 не соответствовало ГК РФ, в части Федерального закона от 26.07.2006 № 135 «О защите конкуренции», приказу Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса».

Работа по внесению изменений в Положение №9 не проводилась с даты его принятия 06.04.2009 года до 28.06.2016 года, то есть более 7 лет.

Положение №9 утратило силу, в связи с принятием Решения Совета депутатов от 28.06.2016 №17, утвердившим «Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» (далее - Положение от 28.06.2016 №17), которое соответствует вышеуказанным требованиям, однако по которому имеется ряд замечаний:

– Положением от 28.06.2016 №17 в разделе 3 «Муниципальная казна Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» определен учет, управление имуществом муниципальной казны, в разделе 4 «Учет муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности» фактически не определен учет муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности, так как пункты 2, 3, 4, 6 раздела 4 определяют порядок учета имущества, входящего в состав имущества казны.

В соответствии с п.7 раздела 1 Положения от 28.06.2016 №17 имущество муниципальной казны является одним из составляющих, входящих в состав муниципального имущества Семлевского сельского поселения.

3. Администрация сельского поселения в проверяемом периоде вела Реестр имущества, входящего в муниципальную казну и Реестр движимого имущества по состоянию на 01.01.2015 года, 01.01.2016 года, 31.12.2016 года, с многочисленными нарушениями п.4 «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, п. 1. ст. 15 Жилищного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ:

1) установлены нарушения п.1. Порядка №424, п.6 ст. 39 Устава, п. 12-16 Положения о порядке управления и распоряжения имущества Семлевского сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов от 06.04.2009 №9, п 7 раздела 1, п.1, п.8 раздела 4, п.2.17 раздела 2 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Семлевского сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов от 28.06.2016 №17, а именно: Администрация вела 2 Реестра:

– Реестр имущества, входящего в муниципальную казну и

– Реестр движимого имущества Администрации сельского поселения.

Должен вестись один Реестр муниципального имущества Семлевского сельского поселения, а не Реестр имущества муниципальной казны и движимого имущества.

Согласно Порядка №424 орган местного самоуправления, уполномоченный вести реестр, обязан обеспечивать соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра (п.1,3 Порядка №424);

2) отсутствует реквизит «сведения о кадастровом номере муниципального недвижимого имущества» (в перечне наименований реквизитов);

3) отсутствуют сведения по реквизиту «Площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества», по 4 объектам с порядковыми номерами 25, 29, 30, 36;

4) отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе) по имуществу, составляющему казну, отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе) по основным средствам;

5) отсутствуют сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества не имеют данных 2 объекта с порядковыми номерами 37, 38 (земельные участки);

6) неверно отражены реквизиты документов – оснований возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество. В Реестре отражены Решения Совета депутатов от 26.03.2013 №8; от 30.12.2013 №32, и от 26.12.2016 №38, утвердивших Перечни имущества, входящих в муниципальную казну Семлевского сельского поселения, следовало указывать нормативно-правовые акты (Решения Совета депутатов) о приеме на баланс имущества и сведения о государственной регистрации прав муниципальной собственности;

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

8) в нарушение п.2 Порядка №424 в реестрах отсутствуют сведения о находящихся в муниципальной собственности земельных участках, по которым зарегистрировано право собственности, согласно свидетельств о государственной регистрации права, выданных Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области, а именно, в реестре муниципального имущества отсутствуют сведения: по состоянию на 01.01.2015 года по 6 земельным участкам;

по состоянию на 01.01.2016 года по 13 земельным участкам;

по состоянию на 31.12.2016 года по 6 земельным участкам;

9) согласно п. 17 Положения о порядке управления и распоряжения имущества Семлевского сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов от 06.04.2009 №9 «Недвижимое имущество, поступившее в муниципальную собственность поселения, подлежит учету в реестре не позднее 30 календарных дней с даты государственной регистрации права собственности поселения на это имущество».

В нарушение вышеуказанного п. 17 Положения №9 в реестр объекты муниципального имущества включены не своевременно 7 объектов муниципальной собственности: земельных участков, из которых:

по 1 земельному участку нарушен срок на 6 лет 5 мес.;

по 6 земельным участков нарушен срок на 1 год.

Данное нарушение привело к несвоевременному отражению в реестре муниципального имущества 1 земельного участка по состоянию на 01.01.2015 года и 7 земельных участков по состоянию на 01.01.2016 года;

10) в реестре муниципального имущества отсутствуют сведения: по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года, на 31.12.2016 года по 5 объектам инженерной инфраструктуры - объектам водоснабжения безвозмездно переданным из муниципальной собственности МО «Вяземский район» Смоленской области в муниципальную собственность Семлевского сельского поселения, утвержденного Постановлением Администрации Смоленской области от 29.12.2008 №736 или объектам, по которым зарегистрировано право собственности;

11) в Реестр не включены (отсутствуют сведения) по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года и 31.12.2016 года по 21 объекту инфраструктуры - автомобильных дорог (улично-дорожных сетей), по которым зарегистрировано право собственности;

12) Согласно п. 1. ст. 15 Жилищного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (далее – ЖК РФ) «Объектами жилищных прав являются жилые помещения».

Согласно Перечня имущества, безвозмездно передаваемого из муниципальной собственности муниципального образования «Вяземский район Смоленской области в муниципальную собственность Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, Приложения №17 к Постановлению Администрации Смоленской области от 29.12.2008 №736, Семлевскому сельскому поселению переданы 24 объекта жилищного фонда, из них: 5 одноквартирных жилых дома;

16 двухквартирных жилых дома;

1 восьмиквартирный жилой дом;

1 двеннадцатиквартирный жилой дом;

1 шестидесятиквартирный жилой дом.

В нарушение указанной нормы ЖК РФ в Реестрах сельского поселения реестровые номера присвоены объектам имущества – жилым многоквартирным домам, следовало присваивать реестровый номер квартирам жилых домов, что привело к занижению на 93 объекта (квартиры) (5+16х2+8+12+60–24), которым не присвоены реестровые номера, по состоянию на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года и 31.12.2016 года;

13) отсутствуют сведения о дате прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и о реквизитах документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество (п.4 Порядка №424).

В нарушение п.4 Порядка №424 объекты жилого фонда, а именно жилые многоквартирные дома учтены в реестре имущества, входящего в муниципальную казну без присвоения реестровых номеров по квартирам жилых домов, в связи с чем не отражены сведения о дате прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и сведения о реквизитах документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество, объектов муниципальной собственности, подлежащие изъятию из казны в связи с приватизацией квартир гражданами – физическими лицами.

Приватизация квартир и жилых домов осуществлена в соответствии со свидетельствами о государственной регистрации права физических лиц, предоставленных в ходе проверки, на 13 объектов приватизации.

В нарушение п.6 раздела 3 Положения от 28.06.2016 №17, объекты муниципального имущества, не исключены из состава муниципальной казны в рамках законодательства о приватизации; изъятия из имущества казны в связи с приватизацией 13 объектов квартир и жилых домов, в проверяемом периоде не производилось.

Таким образом, всего в реестре муниципального имущества отсутствуют сведения:

по состоянию на 01.01.2015 года по 125 объектам недвижимого имущества;

по состоянию на 01.01.2016 года по 133 объектам недвижимого имущества;

по состоянию на 31.12.2016 года по 125 объектам недвижимого имущества, что подтверждает недостоверность предоставленного Реестра, а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование объектов муниципальной собственности | Отсутствуют сведения по состоянию на | | |
| 01.01.  2015 года | 01.01.  2016 года | 31.12.  2016 года |
| 1. | Земельные участки | 6 | 13 | 6 |
| 2. | Объекты инженерной инфраструктуры - объекты водоснабжения | 5 | 5 | 5 |
| 3. | Автомобильные дороги (улично-дорожные сети | 21 | 21 | 21 |
| 4. | Объекты жилищного фонда – квартиры в многоквартирных жилых домах | 93 | 93 | 93 |
|  | ***Всего*** | ***125*** | ***133*** | ***125*** |

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

4. В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право собственности Администрацией сельского поселения не оформлено на недвижимое имущество:

1) по 4 объектам, отраженным в Реестре имущества, входящего в муниципальную казну, балансовой стоимостью 13458105,96 рублей:

– Здание Станищенской начальной школы, л. Станище – 56970,36 рублей,

– Баня, с. Семлево, ул. Калинина – 309510,00 рублей,

– Земельный участок с. Семлево, ул. Калинина. д.9, 17 – 12982788,00 рублей,

– Земельный участок с. Семлево, ул. Советская. д.4 – 108837,60 рублей;

2) не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на 1 объект: Канализационная насосная станция - КНС с. Семлево, ул. Калинина.

Всего не осуществлена государственная регистрация права на 5 объектов муниципальной собственности.

5. Проверкой установлено нарушение п. 7.2 раздела 3 Положения от 28.06.2016 №17, согласно которого списание движимого имущества по причинам его физического износа осуществляется на основании Постановления Администрации Семлевского сельского поселения.

В нарушение данного нормативного акта в проверяемом периоде списание основных средств по движимому имуществу произведено на основании Распоряжения Администрации Семлевского сельского поселения от 28.11.2016 №55-р, а не на основании Постановления Администрации Семлевского сельского поселения.

6. 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:

1) В нарушение ст. 309, п.1 ст.614 ГК РФ в договоре аренды муниципального имущества от 27.09.2010 №1 с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в п. 5.2 «Ответственность Арендатора» указанных договоров при не своевременном внесении арендной платы за пользование муниципальным имуществом не предусмотрена ответственность в виде начисления пени с указанием процентов за каждый день просрочки.

Фактически арендатор ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в 2015 году оплату арендной платы не осуществлял. Оплата аренды в 2016 г. произведена несвоевременно, что подтверждается предоставленным в ходе проверки реестром перечисленных поступлений от 02.12.2016 №853116 в сумме 75396,84 рублей, то есть является нарушением арендатором предусмотренных п. 3.1 договора от 27.09.2010 №1 сроков внесения арендной платы и является ненадлежащим исполнением обязательств.

ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в нарушение условий, установленных пунктом 3.1. договора аренды Администрацией сельского поселения не начислялись и не предъявлялись арендатору пени за несвоевременное внесение им арендных платежей. Письменные претензии о нарушении договорных обязательств по оплате за арендованное имущество Администрация арендатору не предъявляла;

2) В нарушение Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции», статьи 17.1, и приказа Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67 и пункта 3.2. договора аренды Администрацией сельского поселения (Приложения №3) в «Расчетах арендной платы в бюджет сельского поселения» не применялся коэффициент инфляции, учитывающий изменения на рынке недвижимости в Смоленской области (в процентах), соответствующий уровню инфляции, установленному Федеральными законами Российской Федерации «О федеральном бюджете». В результате величина годовой арендной платы за 2015 год и 2016 год определена неверно, без учета уровня инфляции;

3) В нарушение п.197, п.199 Инструкция №157н и п.77 Инструкция №162н начисление по арендной плате «доходы от сдачи в аренду имущества по «Журналу операций №5 расчетов с дебиторами по доходам» Администрацией поселения не проводилось своевременно. Следовало начисление отражать ежемесячно, в соответствии с условиями п. 3.1 заключенного договора от 27.09.2010 №1. Фактически начисление проведено по мере оплаты в 2016 году в размере оплачиваемой арендной платы, что привело к несвоевременному отражению доходов за 2015 год.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета (формы 0503117) доходы от сдачи в аренду имущества за 2015 год не отражались; за 2016 год отражены в сумме 77515,48 рублей.

Следовало отразить начисленные суммы за 2015 год в размере 33696 руб., за 2016 год в размере 33696 рублей с учетом уровня инфляции.

В результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации Семлевского сельского поселения за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договору аренды с ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго», не начислялись пени за несвоевременное перечисление арендной платы по договору аренды муниципального имущества, претензионная работа на должном уровне не проводилась. В проверяемом периоде сверка расчетов с арендатором не осуществлялась.

7. Заключены договора о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью (объектов систем водоснабжения) с:

– ООО «СтройРемСервис» (г. Вязьма, ул. 25 Октября, д.64а), договор безвозмездного пользования недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью от 31.12.2014 №1, сроком действия с 31.12.2014г. по 30.11.2015 года. Соглашением от 27.02.2015 б/н договор расторгнут с 28.02.2015 года. В соответствии с данным договором ООО «СтройРемСервис» принял в безвозмездное пользование объекты муниципальной собственности водоснабжения в с. Семлево, всего 6 объектов имущества.

– ООО «Водоканал Вяземского района» (г. Вязьма, ул. 25 Октября, д.64а), договор безвозмездного пользования недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью от 01.03.2015 №1, сроком действия с 01.03.2015 г. по 31.01.2015 года, согласно дополнительного соглашения от 01.02.2016 №1 к договору, срок действия изменен с 01.03.2015 г. по 28.02.2017 года. В соответствии с данным договором ООО «Водоканал Вяземского района» принял в безвозмездное пользование объекты муниципальной собственности водоснабжения в с. Семлево, всего 6 объектов имущества.

В нарушение требований п.1 ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» право собственности Администрацией сельского поселения не оформлено на недвижимое имущество на 1 объект водоснабжения и водоотведения на дату заключения договора от 01.03.2014 №1 безвозмездного пользования муниципального имущества с ООО «Водоканал Вяземского района», а именно:

- Канализационная насосная станция - КНС с. Семлево, ул. Калинина.

Указанный факт свидетельствуют о недостаточном контроле и недостаточно эффективном использовании переданного в безвозмездное пользование муниципального имущества.

8. Согласно предоставленной КИО информации по задолженности в бюджет сельского поселения по арендной плате за земельные участки, числилась общая задолженность в бюджет сельского поселения по арендной плате за земельные участки, с учетом долга прошлых лет, по состоянию на 31.12.2015 года составила 81827,80 руб., по состоянию на 31.12.2016 года составила 18307,59 рублей.

Согласно предоставленного сельским поселением Реестра договоров по земельным участкам сданным в аренду на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области числилась общая задолженность в бюджет сельского поселения по арендной плате за земельные участки, с учетом долга прошлых лет, по состоянию на 31.12.2015 года составила 21,70 руб., по состоянию на 31.12.2016 года составила 25809,72 рублей.

Претензионная работа по состоянию на 31.12.2016 года Администрацией Семлевского сельского поселения не проводилась, информационные письма об имеющейся задолженности по арендной плате за земельные участки на территории Семлевского сельского поселения не направлялись.

Проверкой установлено, что Семлевским сельским поселением Вяземского района Смоленской области в проверяемом периоде заключен договор аренды земельных участков от 01.02.2015 №1 с физическим лицом Усольцевым А.Е.

Согласно договора аренды земельных участков от 01.02.2015 №1 на условиях аренды во временное пользование передаются 2 земельных участка, расположенные по адресу: Смоленская область, Вяземский район, Семлевское сельское поселение, д. Коледино для размещения и обслуживания пруда и для расширения существующего пруда.

Пунктом 3.1 заключенного договора аренды от 01.02.2015 №1 предусмотрен размер арендной платы, согласно Приложения №2 к договору:

– за период с 01.02.2015г. по 31.12.2015г. в сумме 27500,00 рублей;

– за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. в сумме 30000,00 рублей.

Пунктом 3.2 заключенного договора аренды от 01.02.2015 №1 предусмотрено обязательство арендатора «арендную плату вносить ежеквартально до 15 числа последнего месяца, текущего квартала».

Пунктом 5.2 заключенного договора аренды от 01.02.2015 №1 предусмотрено обязательство арендатора «за нарушение срока внесения арендной платы по договору, в том числе в связи с неправильным исчислением арендной платы, арендатор уплачивает арендодателю неустойку в размере 0,05% от неуплаченной суммы за каждый день просрочки».

Фактически арендатор Усольцев А.Е оплату арендной платы произвел

– за период с 01.02.2015г. по 31.12.2015г. в сумме 27500,00 рублей, согласно платежного поручения от 24.03.2015 №1;

– за период с 01.01.2016г. по 31.12.2016г. в сумме 27500,00 рублей, согласно платежного поручения от 20.01.2016 №1; следовало оплатить 30000,00 рублей, неуплата за 2016 год составила 2500 рублей.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета (формы 0503117) доходы от сдачи в аренду имущества по коду дохода по бюджетной классификации 01092211105025100000120 за 2015 год отражены в сумме 27500,00 рублей; за 2016 год отражены в сумме 27500,00 рублей.

Следовало отразить начисленные суммы за 2015 год в размере 27500,00 рублей, за 2016 год в размере 30000,00 рублей.

Задолженность по арендной плате арендатора Усольцева А.Е по состоянию на 31.12.2016 года в сумме 2500,00 рублей фактически является не начисленными доходами Администрации сельского поселения за 2016 год и ненадлежащим исполнением обязательств.

В результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации Семлевского сельского поселения за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договору аренды земельных участков с арендатором Усольцевым А.Е недополучено доходов по арендной плате в сумме 2500,00 рублей.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не осуществлялся контроль за поступлениями арендной платы за земельные участки на должном уровне, претензионная работа на должном уровне не проводилась.

9. В распорядительных документах Администрации сельского поселения по оплате труда установлены следующие нарушения:

– во всех распоряжениях Администрации сельского поселения на выплату ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим в 2015 и 2016 годах в основании выплат указано Постановление Администрации Смоленской области от 01.12.2011 №786 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих», утративший силу с 08.10.2014 года в связи с изданием [постановления](consultantplus://offline/ref=5330EA698F23087705CDDDB88FC4610BB158B61DE1F7EE3C2DD836BBBB5B39EA28F321CC6D3CB7474CE67EL7I1N) Администрации Смоленской области от 08.10.2014 № 691;

– ежемесячно во всех распоряжениях Администрации сельского поселения «О выплате за ночное время и особые условия работы» в 2015 и 2016 годах в краткой преамбуле не указаны основания выплат: отсутствуют ссылки на нормативные правовые акты;

– во всех распоряжениях Администрации сельского поселения «О предоставлении отпуска и денежных выплат работникам» в 2015 и 2016 годах в краткой преамбуле не указаны основания выплат: отсутствуют ссылки на нормативные правовые акты.

10. Ответственный работник за ведение табеля учета использования рабочего времени в Администрации сельского поселения не назначен, Распоряжение Главы сельского поселения о назначении лица, ответственного за ведение табеля учета использования рабочего времени в проверяемом периоде не издавалось, что является нарушением Приложения №5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.

11. Проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты заработной платы, а именно выявлены факты выплаты заработной платы раньше установленных Положением о реализации учетной политики сроков в 2015 году и в 2016 году до вступления в действие нового Положения о реализации учетной политики, утвержденного Распоряжением Администрации сельского поселения от 09.03.2016 №9-р.

Выплата заработной платы раньше установленных сроков является нарушением трудового законодательства. Единственный случай, когда трудовое законодательство прямо предусматривает возможность досрочной выплаты заработной платы, - это [ч. 8 ст. 136](consultantplus://offline/ref=9632BA1A4CE5E47D18019CA0D8F90FBC4DB1B523E045340BBA59477BAD109BBABF715122853017C3ZC3FM) ТК РФ. В указанной [норме](consultantplus://offline/ref=9632BA1A4CE5E47D18019CA0D8F90FBC4DB1B523E045340BBA59477BAD109BBABF715122853017C3ZC3FM) сказано, что при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Иных случаев выплаты заработной платы раньше установленных сроков [ТК](consultantplus://offline/ref=9632BA1A4CE5E47D18019CA0D8F90FBC4DB1B523E045340BBA59477BADZ130M) РФ не устанавливает. Поэтому выплата заработной платы раньше установленного срока при отсутствии законных оснований (совпадения установленного дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем) является нарушением положений трудового договора.

12. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ), а именно отпускные надо выдать не позднее чем за три календарных дня до начала отпуска ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=2B70A9DF8F9371ABB517BBBA224C4B4831BCCE18571E0562C0D0CDC10F8EF8081B1AAD999E67EDF5b2B8M) ТК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=2B70A9DF8F9371ABB517A6A8344C4B4831B7C01C511B0562C0D0CDC10Fb8BEM) Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1, [п. 3](consultantplus://offline/ref=2B70A9DF8F9371ABB517A6A8344C4B4831B5CC1F561E0562C0D0CDC10F8EF8081B1AAD999E67E4F7b2B9M) Письма Роструда от 22.03.2012 № 428-6-1).

Проверкой выявлены факты нарушений установленного срока выплаты отпускных ([ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ) на общую сумму 250852,00 рублей, в том числе: в 2015 году – 6 раз на сумму 127648,00 рублей, в 2016 году – 6 раз на сумму 123204,00 рублей.

При нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки Банка России от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно ([ст. 236](consultantplus://offline/ref=971BB25385751601C288800B4CCA807B79746185F84A7562C133EEE52857CC30C7E99002A47FcCE0M) ТК РФ). Обязанность выплаты указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

13. 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», Приложения №5 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н при оформлении 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), а именно подписи старшего менеджера - главного бухгалтера в Записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=55189BEB83FBACC26C65EB22D47159C117F0CBF220B20B1FBB542E03018F9874AF77A632BCE2DE1BO053F) от 02.02.2015 №1 на выплату отпускных на общую сумму 6093,48 рублей;

– неверно указан период, за который предоставляется отпуск в заголовочной части Записки-расчета [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=55189BEB83FBACC26C65EB22D47159C117F0CBF220B20B1FBB542E03018F9874AF77A632BCE2DE1BO053F) от 02.02.2015 №1 на выплату отпускных.

14. Проверкой правильности оформления заключенных договоров и актов выполненных работ по ним установлены следующие нарушения:

а) В нарушение статей 56, 57 ТК РФ Администрация сельского поселения заключала Трудовые договора с физическими лицами на выполнение работ (расчистка и расширение дорог, съездов от снега; очистка кюветов дорог; благоустройство братских могил, подсыпка песком, разравнивание и ремонт дорог и другие работы). Фактически заключенные трудовые договора на выполнение работ не соответствуют требованиям трудового законодательства, так как не содержат обязательные для включения в трудовой договор условия и согласно ст.703 ГК РФ являются договорами подряда. Данное нарушение установлено во всех заключенных с физическими лицами трудовых договорах на выполнение работ в 2015 году и январе – марте 2016 года;

б) В нарушение абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703 ГК РФ в следующих трудовых договорах и актах о приеме работ, выполненных по договорам не указаны на каких объектах конкретно выполнены работы, на каких площадях, в каком населенном пункте, то есть результат выполненной работы не конкретизирован, все трудовые договора, фактически являющиеся договорами подряда с физическими лицами, не верно оформлены за 2015 год и январь – март 2016 года;

в) Все трудовые договора с физическими лицами (фактически являющиеся договорами подряда с физическими лицами) в 2015 году и январе – марте 2016 года не соответствуют установленным требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно в них:

- 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);

г) Во всех составленных актах о приемке выполненных работ за 2015 год и январь – март 2016 года указано: на основании трудового договора (число, месяц), следовало писать на основании договора подряда;

д) Отсутствуют объемы, качество и уровень выполнения работ во всех актах о приемке выполненных работ;

е) Акты приемки выполненных работ по всем заключенным договорам оформлены без номера и даты составления;

ё) Согласно п.1 ст.422 ГК РФ договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законом и иными правовыми актами, действующим в момент его заключения.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №   402-ФЗ «О бухгалтерском учете» во всех заключенных договорах подряда с физическим лицом за 2015 год и январь – март 2016 года реквизиты «заказчика» и «исполнителя» не заполнялись должным образом, не указывались обязательные сведения.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что в 2015 году и январе – марте 2016 года Администрация сельского поселения не осуществляла должного контроля за правильностью оформления договоров с физическими лицами и за правильностью оформления актов о приемке выполненных работ.

15. В нарушение нормы ст. 123 ТК РФ в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения допущено несоблюдение графика отпусков в 2015 году по 4-м работникам,в 2016 году по 3-м работникам.

16. В предоставленных графиках отпусков Администрации сельского поселения на 2015 год и на 2016 год установлены нарушения ст.124 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, а именно:

– не отражаются даты фактически предоставленных отпусков;

– не отражаются сведения о перенесении отпуска на другое время;

– не отражается соответствующая информация при замене части ежегодного отпуска денежной компенсацией. Указанные сведения и реквизиты Распоряжений о замене отпуска денежной компенсацией в проверяемом периоде в графики отпусков Администрацией не вносились.

17. В ходе проверки предоставлены договора о полной индивидуальной материальной ответственности, дата подписания материально-ответственных лиц в договорах отсутствует.

18. Карточки-справки для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Администрации поселения велись по форме [0504417](consultantplus://offline/ref=71FCBEFCD6C5F2F6CB8AD8EB51E1B5AFC6E1A78062372EB95D10CF4EB10E07A947A686AE2408621BF9o3I) ([Приложение № 5](consultantplus://offline/ref=71FCBEFCD6C5F2F6CB8AD8EB51E1B5AFC6E1A78062372EB95D10CF4EB10E07A947A686AE240C6416F9oBI) к Приказу Минфина России № 52н).

В карточках-справках указывались не все предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о количестве детей.

19. В нарушение [ч.2 ст.136](consultantplus://offline/ref=19B8FD89E597C5D6DFEF354BB24CAAB246BA1F9C21BB7FE9CC4A17946CC50E9EDEFD77B797ECqBH) ТК РФ в проверяемом периоде в Администрации сельского поселения форма расчетного листка не была утверждена.

Второй расчетный листок подклеивается к карточке-справке (ф. 0504417), где предусмотрено место для подклейки расчетных листков. Данное требование в Администрации сельского поселения не выполнялось.

20. Обязанность каждого работодателя проводить специальную оценку условий труда на рабочих местах сотрудников установлена Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». Определен и общий порядок ее проведения.

В нарушение [п. 4 ст. 8](consultantplus://offline/ref=E2484708381718A24375A1F565E7B170A07CCEFCDF637A19495E892C94548D8B0D9860E12F7FD68Bn418L) Закона № 426-ФЗ Администрация сельского поселения специальную оценку условий труда не проводило.

21. В нарушение Приказа Минфина РФ [Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н](http://base.garant.ru/70951956/#text) представленные к проверке инвентарные карточки (ф. 0504031), не полностью заполнены,а именно: оборотная сторона карточек**,** в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

22. В нарушение Приказа Минфина России № 52н списание объектов основных средств, согласно Распоряжения от 25.05.2015 №18-р, производилось в Администрации сельского поселения на основании актов о списании объектов основных средств (ф.0306003). Приказом Минфина России № 52н внесены изменения в акты о списании, применяются две новые формы:

- акт о списании объектов нефинансовый активов (кроме транспортных средств), [ф. 0504104](consultantplus://offline/ref=26B706D427C95EC485D2B595036D3718AF104262228FF8D35299D384F1EED98ABE5B5E17309F631A32sAI);

- акт о списании транспортного средства [ф. 0504105](consultantplus://offline/ref=26B706D427C95EC485D2B595036D3718AF104262228FF8D35299D384F1EED98ABE5B5E17309F641532sFI).

23. По состоянию на 01.01.2015 года зарегистрировано право собственности поселения, согласно свидетельств о государственной регистрации права, выданных Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области на 21 объект улично-дорожной сети, зарегистрированные в ноябре 2014 года.

По состоянию на 01.01.2015 года на балансе поселения улично-дорожные сети в количестве 21 объекта не числились.

В нарушение 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 21 объекта улично-дорожной сети, расположенных на территории Семлевского сельского поселения. Все безвозмездно полученное Администрацией имущество - объекты нефинансового актива, согласно Решений суда, следовало принять к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости.

24. В нарушение [п. 6](consultantplus://offline/ref=2C4CD1C47E391AA5B45B30E417F1CAD316C333C34FFF9BB26490BD81FB2C6ABBD5C93C44488DF181mDQ0I) Инструкции № 157н «Положением о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*,* утвержденным Распоряжением Администрации сельского поселения от 26.12.2014 № 37-р не утверждена форма путевого листа.

«Положением о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*,* утвержденным Распоряжением Администрации сельского поселения от 09.03.2016 № 9-р (далее – Положение № 9-р) утверждена форма путевого листа [ф.](consultantplus://offline/ref=2C4CD1C47E391AA5B45B30E417F1CAD316C033C04BF0C6B86CC9B183FC2335ACD2803045488EF5m8Q1I)  [0345001](consultantplus://offline/ref=2C4CD1C47E391AA5B45B30E417F1CAD316C033C04BF0C6B86CC9B183FC2335ACD28030454885F2m8Q2I) (п.20 Приложения №6).

25. Установлены нарушения требований статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при оформлении путевых листов, их приему к учету.

Проверкой правильности оформления путевых листов за весь проверяемый период установлены следующие нарушения:

– в путевых листах отсутствуют сведения о транспортном средстве (номер удостоверения, классность, лицензионная карточка (стандартная, ограниченная), регистрационный номер, серия, №, адрес подачи, а также сведения о дате (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку (п.6 Приказа №152);

– отсутствуют сведения о водителе (табельный номер водителя, а также сведения о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, что является нарушением п.1 ст. ст. 20, 23 Закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и п.7 Приказа №152). Данные о прохождении таких осмотров проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества (п.16 Приказа №152).

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

– отсутствует расшифровка подписи механика по реквизиту «Выезд разрешен», подпись водителя и расшифровка подписи водителя «Автомобиль сдал» в путевых листах;

– не заполнена марка горючего и код;

– в разделе «Движение горючего» путевых листов выявлено не заполнение реквизитов, отражающих измерители хозяйственной операции в натуральном выражении, обосновывающие произведенные расходы, включающего в себя: остаток при выезде, при возвращении; экономию; перерасход; показания спидометра при возвращении в гараж;

– на оборотной стороне путевых листов не указано время выезда в пункт назначения и возвращения, а также количество пройденных километров;

– не расписаны маршруты должным образом, не указаны адреса назначений. Записи: «Семлево – Вязьма – организации Вязьмы - Семлево» в путевых листахне несут информации о конкретном маршруте следования, не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками поселения в служебных целях, не подтверждают производственный характер расходов Администрации сельского поселения.

Нарушения при оформлении путевых листов, их приему к учету позволяют сделать вывод о том, что руководством Администрации контроль по работе автотранспорта и водителя должным образом не велся.

26. Журнал учета дорожно-транспортных происшествий в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не велся, в ходе проверки не предоставлен.

27. В Администрации сельского поселения срок сдачи в бухгалтерию путевых листов в проверяемом периоде не установлен.

28. Установлены замечания к «Положению о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»*,* утвержденного Распоряжением Администрации сельского поселения от 26.12.2014 № 37-р. Учетная политика Администрации сельского поселения не учитывала все требования нормативных документов:

а) своевременно не внесены изменения в п.1.1 Положения № 37-р, в котором делается ссылка на нормативные документы, утратившие силу, в связи с вступлением в силу новых нормативных актов;

б) в нарушение раздела 11 Положения № 37-р в п.3 Распоряжения Администрации сельского поселения от 26.12.2014 № 37-р установлено, что Распоряжение вступает в силу с момента его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2014 года – неправомерно;

в) в п. 3.8. Положения № 37-р не определен [перечень](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40FC6DE38FFB76A953B93D5394E97B2528A7B60175540C95QB40I) 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](consultantplus://offline/ref=57F5FF2F36D9C22CA00EA5964B736D40F968ED8AFB7CF459B1645F96EE747A3FA0FF0D74540D91BFQB4FI) ТК РФ и Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85;

г) в приложении №5 (график документооборота) Положения № 37-р содержится не полная информация, а именно:

– отсутствует информация о порядке предоставления учетных документов и отчетов, сроках исполнения и обработки документов и отчетов, количестве экземпляров, сроках передачи в архив, не указаны лица ответственные за выписку, оформление, проверку и предоставление учетных документов и отчетов; ответственные за хранение и передачу в архив.

– график документооборота составлен на двадцать первичных учетных документов, однако в поселении используются также следующие формы первичных документов и регистров: путевой лист легкового автомобиля, расчетно-платежная ведомость, платежная ведомость, кассовая книга и другие.

Из вышеизложенного следует, что при формировании Положения № 37-р не были учтены все особенности и требования действующего законодательства.

В соответствии со ст. 160.1 БК РФ, [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=804F0309E8BE4859D74AD97A0633DD404B79509A206AE8CCF20C2C6C4F49BD8B79A53A4ED372912DUDl6L) № 157н, в п. 2.7.2 Положения от 09.03.2016 №9-р 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».

29. В нарушение п.4 Указания №3210-У Распоряжения о возложении обязанностей кассира на старшего инспектора Рогову Г.В. не издавалось, в должностной инструкции старшего инспектора не установлены соответствующие должностные права и обязанности, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Обязанности кассира в 2016 году в Администрации сельского поселения исполняла старший инспектор Попова О.Е. на основании Распоряжения от 22.01.2016 №3а-р «О возложении обязанностей», принята на работу на основании трудового договора от 13.01.2016 №15 на должность старшего инспектора.

В п.3 Распоряжения от 22.01.2016 №3а-р указано «заключить со старшим инспектором Поповой О.Е. договор о полной индивидуальной материальной ответственности».

В нарушение п.3 Распоряжения от 22.01.2016 №3а-р фактически заключен договор о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности от 13.01.2016 года№000000001 с работником Поповой О.Е., дата подписания материально-ответственного лица в указанном договоре отсутствует.

В соответствии с п.4 Указания №3210-У, исполняющая обязанности кассира Попова О.Е. ознакомлена со своими должностными обязанностями и правами под роспись 22.01.2016 года.

32. Проверкой установлены нарушения «Методических [указани](consultantplus://offline/ref=A6ADD3E09F7FBFD8F4CC9B8B28EFB0EC96D7EC281A33F5943E75ADCFA575EE5D828B9799D704ED7BrBm6J)й по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных [Приказом](consultantplus://offline/ref=1E7DBAD89EB6A107527EC99189440F82024FD4D6C7ED3DE104D0F0DB3BDD70039D17C023618CF80Fy9A5G) Минфина России от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета [(ф. 0504505)](consultantplus://offline/ref=A6ADD3E09F7FBFD8F4CC9B8B28EFB0EC96D7EC281A33F5943E75ADCFA575EE5D828B9799D704E578rBmFJ), и нарушения Федерального закона №402 – ФЗ по оформлению и наличию документов, подтверждающих произведенные расходы, в течении всего проверяемого периода, а именно:

– не указано назначение аванса во всехавансовых отчетах проверяемого периода; текст назначения аванса должен однозначно показывать, на какие расходы в интересах Администрации сотрудник был уполномочен;

– на оборотной стороне авансовых отчетов не заполнялись графы 2 – 3, не указывались даты выполнения хозяйственных операций (дата документа), номера документов (номер кассового чека и т.д.), подтверждающих произведенные расходы;

– на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 «кому, за что и по какому документу уплачено» фактически указывались: «покупка услуги» или «поступление товаро - материальных ценностей (папка, календарь, тетрадь, бумага и т.д.)»;

– документы, приложенные к Авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В сельском поселении в проверяемом периоде должным образом не осуществлялся контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами.

**Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрация Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 10.03.2017г. подписан Главой муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без разногласий.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе Администрация Относовского сельского поселения Вяземского района Смоленской области представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранению выявленных в ходе проверки нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

1. Направить Отчет о результатах проведения проверки Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года для сведения Вяземскому районному Совету депутатов и Совету депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

2. ***Совету депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области*** предложить:

2.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению нарушений и недостатков.

2.2. Усилить финансово-хозяйственный контроль по работе Администрации при администрировании доходов и расходовании средств бюджета сельского поселения.

2.3. Осуществить надлежащий контроль по мероприятиям Администрации, направленным на устранение нарушений, установленных проверкой и недопущению их в дальнейшей работе.

***3.*** ***Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области*** предложить:

3.1. Рассмотреть материалы проверки, принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных проверкой.

3.2. Разработать и утвердить нормативные правовые акты, определяющие положения и порядки при организации и осуществлении бюджетного процесса в соответствии с действующим законодательством:

– в соответствии с п.2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования;

– в соответствии с требованиями статьи 219.1 БК РФ, порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств;

– 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.

3.3. Разработать и утвердить 2 порядка, определяющие порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом в отношении аренды муниципального имущества, а именно:

– порядок сдачи объектов муниципальной собственности поселения в аренду;

– порядок определения арендной платы за пользование объектами собственности поселения, а также порядок, условия и сроки ее внесения.

Рекомендуется внести изменения в раздел 4 Положения от 28.06.2016 №17 определив учет муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности более четко и определенно.

3.4. Организовать надлежащий учет муниципального имущества и имущества казны.

Ведение реестра муниципального имущества, находящегося на балансе Администрации сельского поселения осуществлять в соответствии с требованиями «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424, с заполнением всех обязательных реквизитов реестра.

3.5. Привести в соответствие реестр объектов муниципальной собственности сельского поселения. Внести корректировки в Реестр объектов муниципальной собственности сельского поселения и имущества, входящего в муниципальную казну сельского поселения, внести в реестр муниципального имущества сведения по 125 объектам недвижимого имущества по состоянию на 31.12.2016 года; исключить из состава муниципальной казны 13 объектов муниципального имущества в рамках законодательства о приватизации.

Реестр муниципальной собственности с отдельным разделом «Муниципальная казна» по состоянию на 31.12.2016 года предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию (далее – КРК).

3.6. Провести процедуру государственной регистрации прав на 5 объектов муниципальной собственности, подлежащие государственной регистрации, ранее не зарегистрированных в Федеральной регистрационной службе, а именно следующие объекты, подлежащие государственной регистрации:

– Здание Станищенской начальной школы, д. Станище,

– Баня, с. Семлево, ул. Калинина,

– Земельный участок с. Семлево, ул. Калинина. д.9, 17,

– Земельный участок с. Семлево, ул. Советская. д.4,

– Канализационная насосная станция - КНС с. Семлево, ул. Калинина.

3.7. Осуществлять списание движимого имущества на основании Постановления Администрации Семлевского сельского поселения.

3.8. В договорах о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью предусмотреть:

– «Ответственность Арендатора» при несвоевременном внесении арендной платы за пользование муниципальным имуществом, в виде начисления пени с указанием процентов за каждый день просрочки;

– Расчет арендной платы осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

– Проводить обязательную оценку передаваемых в аренду объектов муниципальной собственности.

Копии вновь заключенных договоров аренды или дополнительных соглашений к ним, предусматривающие необходимые изменения к договорам аренды, предоставить в КРК.

Не допускать при заключении договоров аренды нарушений законодательных актов.

3.9. Проводить претензионную и исковую работу по каждому заключенному договору о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью, при несвоевременном внесении арендаторами арендных платежей. При нарушении условий, установленных договорами аренды своевременно начислять и предъявлять арендатору пени за несвоевременное внесение им арендных платежей, своевременно предъявлять письменные претензии о нарушении договорных обязательств по оплате за арендованное имущество.

3.10.Осуществлять администрирование доходов, полученных от использования муниципального имущества, в соответствии с установленными требованиями. В бухгалтерском учете суммы обязательств арендаторов по договорам аренды начислять ежемесячно, в соответствии с заключенными договорами аренды муниципального имущества.

3.11. Взыскать недоначисленную за 2016 год арендную плату за земельные участки по арендатору Усольцеву А.Е., согласно заключенного договора, в сумме 2500,00 рублей.

3.12.Ежегодно осуществлять сверки расчетов с арендаторами.

3.13. Осуществлять действенный контроль:

– за правильностью оформления договоров по передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью;

– за своевременным поступлением арендной платы муниципального имущества;

– за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договорам аренды земельных участков;

– за эффективным использованием переданного в безвозмездное пользование муниципального имущества.

3.14. В распорядительных документах Администрации сельского поселения по оплате труда в основаниях выплаты работников:

– указывать действующие законодательные акты, а не утратившие силуна выплату ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим;

– указывать в краткой преамбуле основания выплат – ссылки на нормативные правовые акты при выплате за ночное время и особые условия работы, а также при выплате отпускных работникам.

3.15. Распоряжением Администрации сельского поселения назначить лицо ответственное за ведение табеля учета использования рабочего времени. Копию Распоряжения предоставить в КРК.

3.16. Не допускать нарушений установленного срока выплаты заработной платы.

3.17. Оплату отпускных производить не позднее чем за три дня до начала отпуска, в соответствии с [ч. 9 ст. 136](consultantplus://offline/ref=1C775D21F4466CE4A5BB3893339BFAAB26A810A30399BAE34DD363487505B7EB57AD43CAB33DC68DT260L) ТК РФ. Не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных.

3.18. Не допускать при оформлении документов по заработной плате случаев:

– 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), а именно подписи на выплату отпускных;

– неверного указания периода, за который предоставляется отпуск в записках – расчетах о предоставлении отпуска [(ф. 0504425)](consultantplus://offline/ref=55189BEB83FBACC26C65EB22D47159C117F0CBF220B20B1FBB542E03018F9874AF77A632BCE2DE1BO053F).

Не допускать в дальнейшем указанных случаев, усилив контроль за работой должностных лиц, ответственных за оформление документов по заработной плате.

3.19. Договора подряда оформлять в соответствии с установленными требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации (п.1 ст.422, абз.2 п.1 ст.432 ГК РФ и п.1 ст.703, ст. 705, ст. 720, ст. 723 ГК РФ) и п. п. 6 п. 2 ст. 9 и п. п. 7 п. 4 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.

Усилить контроль за правильностью оформления договоров подряда с физическими лицами и за правильностью оформления актов о приеме выполненных работ.

3.20. Не допускать нарушений ст. 123 ТК РФ - несоблюдения графика отпусков. Утвержденный график отпусков обязателен для исполнения как работодателем, так и работниками.

3.21. График отпусков вести в соответствии с требованиями ч.1 ст. 122, ч.1 ст.123, ст. 124 ТК РФ, Указаний, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

3.22. В Карточках-справках для регистрации справочных сведений о заработной плате указывать все предусмотренные унифицированной формой (ф. [0504417](consultantplus://offline/ref=71FCBEFCD6C5F2F6CB8AD8EB51E1B5AFC6E1A78062372EB95D10CF4EB10E07A947A686AE2408621BF9o3I)) сведения работников, в соответствии с требованиями Приказа Минфина России № 52н.

3.23. Утвердить форму расчетного листка Главой муниципального образования (работодателем), подклеивать их к карточкам-справкам по каждому работнику, согласно требований трудового законодательства (ч.1, 2 ст. 136 ТК РФ). Копию Распоряжения предоставить в КРК.

3.24. В соответствии с требованиями [ст. 8](consultantplus://offline/ref=E2484708381718A24375A1F565E7B170A07CCEFCDF637A19495E892C94548D8B0D9860E12F7FD68Bn418L) Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» провести специальную оценку условий труда.

3.25. Вести инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, полностью заполняя все реквизиты.

3.26. В соответствии с Приказом Минфина России № 52н списание объектов основных средств, применяются по новым формам: [ф. 0504104](consultantplus://offline/ref=26B706D427C95EC485D2B595036D3718AF104262228FF8D35299D384F1EED98ABE5B5E17309F631A32sAI), [ф. 0504105](consultantplus://offline/ref=26B706D427C95EC485D2B595036D3718AF104262228FF8D35299D384F1EED98ABE5B5E17309F641532sFI).

3.27. Принять к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости все безвозмездно полученное Администрацией имущество - объекты нефинансового актива, а именно 21 объект улично-дорожной сети, зарегистрированные в 2014 году, на основании свидетельств о государственной регистрации права Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области.

3.28. Заполнение путевых листов производить в строгом соответствии с установленными требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» и статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ. Предоставить копии путевых листов за месяц 2017 года в КРК.

3.29. Заключить договор с медицинским учреждением по организации предрейсового медицинского осмотра водителя и предоставить копию в КРК.

3.30. Установить срок сдачи в бухгалтерию путевых листов.

3.31. Завести Журнал учета дорожно-транспортных происшествий.

3.32. Положение о реализации учетной политики разработать и утвердить с учетом всех требований законодательных и нормативных документов.

В соответствии со ст. 160.1 БК РФ, [Инструкцией](consultantplus://offline/ref=804F0309E8BE4859D74AD97A0633DD404B79509A206AE8CCF20C2C6C4F49BD8B79A53A4ED372912DUDl6L) № 157н, 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».

Копию изменений в Положение о реализации учетной политики предоставить в КРК.

3.33. Не допускать нарушения в оформлении авансовых отчетов [(ф. 0504505)](consultantplus://offline/ref=F766240C3653646BE3A67A54B641AD3BABF944EE8AC20D1465E4B14F2B0AA62F61492E41515CE6F3OFw8F) и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Осуществлять должным образом контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами.

3.34. Ввести в обязанности старшего менеджера (главного бухгалтера) ежемесячно осуществлять проверку:

- правильности начисления арендных платежей арендаторам;

- правильности заполнения авансовых отчетов;

- правильности оформленных первичных документов, предоставленных подотчетными лицами к авансовым отчетам;

- правильности заполнения путевых листов.

3.35. Разработать конкретный план мероприятий по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, направленных на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности Администрации сельского поселения.

3.36. Осуществить устранение нарушений, установленных проверкой.

Не допускать подобные нарушения в дальнейшей работе Администрации муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

3.37. В срок до 14.04.2017 года предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области

Контрольно-ревизионная комиссия:

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шулякова И.Н.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

|  |
| --- |
|  |
|  |