«Утверждаю»

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области

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

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

**ОТЧЕТ**

по результатам проверки финансово–хозяйственной деятельности Администрации Степаниковского сельского поселения

Вяземского района Смоленской области,

ИНН 6722017950 КПП 672201001.

г. Вязьма 29 марта 2017 г.

**Основание проверки:** пункт 3.1.4 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год.

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

**Объект проверки:** Администрация Степаниковского 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, окончена 22.02.2017 года. Уведомление о проведении проверки от 09.01.2017 года №2 вручено Главе муниципального образования Степаниковского сельского поселения 10.01.2017 года.

**Проверка проведена**: инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Кузьминой Мариной Константиновной на основании Поручения на проведение проверки от 09.01.2017 №2.

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

– от 12.01.2017 года №5 в Комитет имущественных отношений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (ответ вх. №33-А получен 01.02.2017 года).

**Результаты проверки:**

1. В нарушение статей 79, 219.2, 269.2 БК РФ в сельском поселении ненадлежащим образом организован бюджетный процесс, не разработано и не утверждено 3 порядка, регламентирующих бюджетный процесс:

– в соответствии с п.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;

– 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.

2. В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 проверкой установлены факты недостоверности реестра объектов муниципального имущества, находящихся в казне и реестра объектов муниципального имущества, находящихся на балансе Администрации Степаниковского сельского поселения.

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

а) отсутствуют сведения о кадастровом номере муниципального недвижимого имущества;

б) отсутствуют сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

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

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

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

3. В нарушение «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 не включены в Реестр (отсутствуют сведения) по состоянию на 31.12.2015 года 10 объектов:

- 1 очистные сооружения без оборудования, 1 станция насосная, 3 водонапорные башни, 3 артезианские скважины, 2 земельных участка;

по состоянию на 31.12.2016 года 18 объектов:

- 10 земельных участков, 1 очистные сооружения без оборудования, 1 станция насосная, 3 водонапорные башни, 3 артезианские скважины.

4. В нарушение п. 1. ст. 15 ЖК Российской Федерации от 29.12.2004 №188-ФЗ в Реестрах Администрации сельского поселения реестровые номера присвоены объектам имущества – жилым многоквартирным домам, в количестве 56 единиц.

Следовало присваивать реестровый номер квартирам жилых домов, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения, что привело к занижению количества объектов учета и недостоверности данных в Реестре и данных в бухгалтерском учете в целом.

5. В нарушение положений 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, перечень объектов муниципальной собственности, изъятые из муниципальной казны в связи с приватизацией на основании Постановлений Администрации Степаниковского сельского поселения от 17.02.2015 №6, от 21.07.2015 №44; от 07.10.2015 №75; от 11.12.2015 №108; от 17.05.2016 №53; от 19.08.2016 № 100; от 10.10.2016 №113 отражены по квартирам жилых домов по инвентарной стоимости (по данным справок БТИ).

6. В нарушение п. 4 Порядка №424 отсутствуют сведения о дате прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и о реквизитах документов - оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

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.

В соответствии с Постановлениями «О приватизации жилых помещений» (от 17.02.2015 № 6, от 21.07.2015 №44, 07.10.2015 №75, от 11.12.2015 №108, 17.05.2016 № 53, 19.08.2016 №100, 10.10.2016 №113) в проверяемом периоде были утверждены договора о передаче 9 квартир в собственность физических лиц. Свидетельства о государственной регистрации права собственности на по приватизированным квартирам, Администрацией сельского поселения не истребованы, в ходе проверки не предоставлены.

Необходимо истребовать свидетельства о регистрации права собственности по вышеуказанным Постановлениям и произвести списание приватизированных квартир по балансовой стоимости исходя из доли права собственника по занимаемой площади.

7. 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 недвижимое имущество:

по 16 объектам, а именно:

- артезианская скважина с. Новый, ул. Юбилейная;

- здание бывшего детского сада с. Новый ул. 1 Мая, д.1;

- башня водонапорная, с. Новый ул. Юбилейная;

- артезианская скважина дер. Митьково;

- очистные сооружения без оборудования;

- башня водонапорная дер. Митьково;

- башня водонапорная с. Новый, около промбазы СПК «Рассвет»;

- артезианская скважина с. Новый, около промбазы СПК «Рассвет»;

- станция канализационная насосная с. Новый;

- станция управления насосом;

- станция управления насосом;

- станция управления насосом д. Шейкино;

- шахтный питьевой колодец д. Коршуны;

- шахтный питьевой колодец д. Митьково;

- шахтный питьевой колодец д. Малинки;

- шахтный питьевой колодец д. Новое Рожново.

8. В нарушение Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», на дату заключения договоров аренды, отсутствовала государственная регистрация права собственности сельского поселения на имущество, переданное в аренду, а именно: на нежилое помещение (бывшее здание детского сада), а также на земельный участок под вышеуказанным зданием, арендованный ИП Будкиной Т. С.

9. В нарушение ст. 8 ФЗ от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» перед передачей в аренду объекта муниципальной собственности обязательная оценка передаваемого в аренду объекта муниципальной собственности на дату заключения договоров (на 01.07.2015 года, 01.07.2016 года) не производилась, документов по оценке не предоставлено.

10. В нарушение п.197, п.199 Инструкция №157н и п.77 Инструкция №162н начисление арендной платы ИП Будкиной Т. С. в Журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» Администрацией поселения проводилось не своевременно.

Согласно данным «Отчета об исполнении бюджета (формы 0503117)» доходы от сдачи в аренду имущества за 2015 год не отражалась, за 2016 год отражены в сумме 124326,39 рублей.

Необходимо начисление арендной платы отражать ежемесячно, в соответствии с заключенными договорами, фактически начисление проводилось на дату оплаты в 2016 году в размере оплачиваемой арендной платы, что привело к несвоевременному отражению доходов за 2015 год.

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

ИП Будкиной Т. С. оплата по договорам аренды производилась несвоевременно и не в полном объеме, что является нарушением п.п.4.2 п.4 и п.2.2.10 п.2 выше указанных договоров.

Арендодатель нарушал п.п.5 п.5 договоров аренды в части не начисления пени за каждый день просрочки.

Со стороны Арендодателя в лице Администрации Степаниковского сельского поселения не осуществлялось должного контроля по поступлению арендной платы от ИП Будкиной Т. С.

12. 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 4037,89 рублей, по состоянию на 31.12.2016 года составила 48169,30 рублей. Задолженность на 31.12.2016 года по сравнению с суммой задолженности на 31.12.2015 года увеличилась на 44131,41 рубль (в 11,9 раз), однако претензионная работа проведена только на сумму 979,96 рублей.

Согласно предоставленной КИО информации о задолженности в бюджет сельского поселения по арендной плате за земельные участки, проводилась следующая претензионная работа: по состоянию на 31.12.2016 года отправлено 4 претензии об имеющейся задолженности арендаторам, имеющим задолженность по арендной плате на территории Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на общую сумму 979,96 рублей.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не осуществлялся контроль за поступлениями арендной платы за земельные участки на должном уровне: запросы в КИО по имеющейся задолженности весь проверяемый период не направлялись, контроль по осуществлению претензионной работы не проводился.

13. В распоряжениях Администрации сельского поселения на выплату ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим в 2015 и 2016 годах в основании выплат (весь проверяемый период) указан Закон Смоленской области от 13.01.1999 №3-з, утративший силу с 01.01.2008 в связи с принятием Закона Смоленской области от 29.11.2007 №109-з.

14. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в проверяемом периоде в сельском поселении неправомерно применялась форма по ОКУД 0301008 табеля учета рабочего времени, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, следовало применять форму код по ОКУД 0504421.

15. В нарушение статьи 136 ТК РФ проверкой установлен 21 случай нарушений установленного срока выплаты заработной платы на общую сумму 404044,21 рубля, в том числе: за 2015 год в сумме 260636,88 рублей, за 2016 год в сумме 168107,33 рублей.

16. В нарушение ст. 123 ТК РФ графики отпусков составлены менее чем за две недели до наступления календарного года, а именно, утверждены Распоряжениями Администрации Степаниковского сельского поселения от 30.12.2014 №64-р на 2015 год и от 23.12.2015 №52-р на 2016 год.

17. В приказе об учетной политике сельского поселения не разработана форма записки-расчета о предоставлении отпуска работнику (ч. 4 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Следовало составить Записку-расчет о предоставлении отпуска по унифицированной форме № Т-60, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (Форма по ОКУД 0301051). Записку-расчет составляют на основании Распоряжения о предоставлении отпуска. Подписывают документ специалист кадровой службы и бухгалтер, который делал расчет.

В проверяемом периоде записка - расчет не заполнялась по вышеуказанной форме и не подписывалась специалистом кадровой службы.

18. Администрацией сельского поселения Карточки-справки (код по ОКУД 0504417) не велись, форма расчетного листка не утверждалась работодателем, в Карточках-справках они не подклеивались, тем самым нарушены нормы трудового законодательства и Приказа №52н.

19. В нарушение Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в Администрации не проводилось специальная оценка условий труда на рабочих местах сотрудников.

20. В нарушение п.7.2. Положения №24 от 13.10.2016 года, списание движимого имущества производилось без издания Постановления Администрации сельского поселения, только на основании актов на списание объектов нефинансовых активов (Форма по ОКУД 0504104), актов о списании транспортного средства (Форма по ОКУД 0504105). На основании п. 8 Положения №24 имущество считается исключенным из состава муниципального имущества со дня регистрации Постановления Администрации сельского поселения о списании нефинансовых активов.

Проверкой установлено, что списано без распорядительных документов нефинансовых активов на общую сумму 379642,51 рубля, в том числе в 2015 году на сумму 123434,07 рубля, в 2016 году на сумму 256208,44 рублей.

21. Аналитический учет основных средств велся на инвентарных карточках учета основных средств в бюджетных учреждениях (Инвентарная карточка учета основных средств форма по ОКУД 0504031) (п. 54 Инструкции №157н).

Представленные к проверке инвентарные карточки 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, что является нарушением Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

22. В нарушение п.25 Инструкции №157н от 01.12.2010 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 объект улично-дорожной сети, 10 земельных участков, (зарегистрированных, согласно свидетельств о государственной регистрации права Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Смоленской области), расположенных на территории Степаниковского сельского поселения.

23. В нарушение ст.125 и ст. 215 ГК РФ, Инструкции №157-н не переведены в имущество казны сельского поселения по состоянию на 31.12.2016 года 32 объекта муниципального имущества, находящиеся в собственности сельского поселения, зарегистрированных, согласно свидетельств о государственной регистрации права – 21 объект улично-дорожной сети,10 земельных участков, 1 здание администрации.

В результате проверкой установлена недостоверность реестра имущества казны.

24. Базовые нормы расходования ГСМ для служебного легкового и грузового транспорта, в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, Распоряжением Администрации сельского поселения не разработаны.

Распоряжениями Администрации Степаниковского сельского поселения от 03.12.2014 № 57-р, от 10.12.2015 №59-р, установлено увеличить норму расхода топлива с ноября по март на 10% для автомашины Администрации сельского поселения. Основанием в распоряжении указано, что нормы расхода топлива, утверждены Распоряжением Минтранса России от 29.04.2003 № Р3112194-0366-03. Однако, вышеуказанное Распоряжением Минтранса России от 29.04.2003 № Р3112194-0366-03, утратили силу с 1 января 2008 года в связи с истечением срока действия. Распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, введены в действие Методические рекомендации нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. Предоставлено руководство по эксплуатации автомобиля LADANIVA и его модификаций. В распоряжениях Администрации сельского поселения отсутствует ссылка на нормативный документ, устанавливающий нормы расходования ГСМ, не указаны номер государственной регистрации автотранспортного средства, марка ГСМ, а также базовые нормы расходования ГСМ для служебного транспорта.

25. В нарушение Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при проведении проверки заполнения путевых листов за 2015 и 2016 года были выявлены следующие нарушения:

- к учету принимались путевые листы с незаполненными реквизитами (весь период проверки), а именно:

- в путевых листах отсутствуют: удостоверение №, класс, лицензионная карточка (стандартная, ограниченная), регистрационный №, серия, расшифровка подписи водителя, (весь период проверки);

- в путевых листах по форме по ОКУД 0345001, 0345004 не заполнены реквизиты, отражающие измерители хозяйственной операции в натуральном выражении, обосновывающие произведенные расходы («движение горючего», включающего в себя остаток: при выезде, при возвращении; расход: фактически; экономия и перерасход);

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

- путевых листах по форме по ОКУД 0345004 (пожарная машина) отсутствуют данные показаний спидометра при выезде из гаража, по возвращению в гараж.

Администрацией сельского поселения предоставлено объяснение вх. от 20.02.2017 года №48-С, о невозможности учета показаний пробега автомобиля из-за неисправности спидометра. Списание бензина проводится на основании реестра улично-дорожной сети общего пользования в границах населенных пунктов и между населенными пунктами сельского поселения. Большая часть ГСМ идет на работу насоса АЦ-40, при тушении пожаров (330 гр. на 1 минуту работы);

– на оборотной стороне путевых листов отсутствуют данные о маршруте следования автомашины ВАЗ 21214, адреса назначений не указаны. Записи: «гараж - г. Вязьма - по городу»: «гараж - Зикеево - Синеево», «Вязьма - Смоленск - по городу – Смоленск - Вязьма - гараж»: в путевых листах не 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.

В проверяемом периоде в Администрации сельского поселения в приложении №6 к Положению о реализации учетной политики от 24.12.2014 №65 установлен срок сдачи в бухгалтерию путевых листов «по мере необходимости». Следует предусмотреть более конкретный срок сдачи путевых листов.

26. 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).

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.

27. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н в проверяемом периоде акты о списании материальных запасов (бензина на автомобиль ЗИЛ 131) составлялись эпизодически, а именно: от 31.12.2015 №48, от 31.12.2016 №38.

Путевые листы составлялись на протяжении 2015, 2016 года, но бензин был списан в декабре 2015 и 2016 года соответственно, общим количеством за год.

28. Администрацией сельского поселения ведется Журнал учета движения путевых листов за 2015, 2016 годы. Однако в нем отражались только путевые листы, выдаваемые на легковой автомобиль ВАЗ 21214, путевые листы по грузовому автомобилю Зил 131 в журнале не зарегистрированы.

29. Журнал учета дорожно-транспортных нарушений и Журнал выхода и возвращения автотранспорта в проверяемом периоде не велся и в ходе проверки не предоставлен.

30. Распоряжений о назначении ответственных за ведение журнала выдачи и учета путевых листов в сельском поселении не издавалось.

31. Бухгалтерский учет осуществляется на основании «Положения о реализации учетной политики в Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», утвержденного Распоряжением Администрации сельского поселения от 24.12.2014 №65, (далее – Положения №65).

Замечания к нормативно-правовому акту:

- в соответствии с Инструкцией №162н, в Положение №65 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. 3.8 Положения не 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, или в приложении Положения №65;

- в приложении №6 «График предоставления необходимых документов для бюджетного учета» необходимо конкретизировать срок представления документов, а именно срок представления путевого листа легкового автомобиля, записки расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, платежной ведомости.

Таким образом, Учетная политика Администрации сельского поселения не учитывает все требования нормативных документов.

32. При ведении кассовых операций учреждениями госсектора, в том числе и бюджетными учреждениями, Администрациями сельских поселений, в проверяемом периоде Администрация применяла Положение от 12.10.2001г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», который был отменен с 01.06.2014г., в связи с изданием Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У (далее Указания №3210-У), однако вышеуказанное Положение указано в преамбуле распоряжений об определении лимита остатка наличных денег на 2015, 2016 годы.

33. В нарушение с п.4 Указаний №3210-У Распоряжения о возложении обязанностей кассира в сельском поселении не издавалось. Фактически обязанности кассира в проверяемом периоде в Администрации сельского поселения исполняла бухгалтер А. И. Печурова.

В нарушении с п.4 Указаний №3210-У, исполняющие обязанности кассира А. И. Печурова не ознакомлена со своими должностными обязанностями и правами кассира под роспись.

34. В нарушение п.4.6. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У. Проверкой выявлено 33 случая отсутствия подписи главного бухгалтера в кассовой книге за 2016 год на общую сумму 848052,46 рубля.

35. Установлены нарушения Указаний по заполнению авансового отчета (форма по ОКУД 0504505), приведенные в Инструкции №52н, нарушения Федерального закона №402–ФЗ по оформлению авансовых отчетов и наличию документов, подтверждающих произведенные расходы, 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, текст назначения аванса должен однозначно показывать, на какие расходы в интересах Администрации сотрудник был уполномочен;

- после заполнения всего авансового отчета бухгалтер должен заполнять и отрывать расписку, расположенную внизу отчета на лицевой стороне, по линии отреза и отдавать подотчетному лицу;

- документы, приложенные к авансовому отчету необходимо, пронумеровать, документы небольшого размера (например, билет в автобусе) нужно наклеить на лист формата А-4, данные требования при заполнении авансового отчета в Администрации сельского поселения выполняются только относительно кассовых чеков на бензин.

Старший менеджер (главный бухгалтер) сельского поселения в проверяемом периоде должным образом не исполнял и не осуществлял контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами, а также не возвращал их подотчетным лицам для оформления авансовых отчетов надлежащим образом.

36. В нарушение п.167 Инструкции №191н, а именно в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сведения по просроченной дебиторской задолженности по договору с МУП «Горводоканал», возникшей 26.11.2013 года в сумме 11674,89 рубля, а также кредиторской задолженности по договору с МУП «Горводоканал», возникшей 25.08.2011 года в сумме 20,00 рублей не отражены.

37. В соответствии с требованиями статьи 47.2 БК РФ при невозможности к взысканию дебиторской задолженности и кредиторской задолженности следует произвести списание нереальной к взысканию задолженности.

В нарушение п.2.13.11, 2.13.12, 2.13.13, 2.13.14 Положения о реализации учетной политики Администрации сельского поселения, утвержденного Распоряжением Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 24.12.2014 №65 дебиторская и кредиторская задолженность нереальная к взысканию не списана своевременно.

|  |
| --- |
| **Перечень оформленных актов:** Акт проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 20.03.2017 года подписан и возвращен Главой муниципального образования Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области 24.03.2017г.  Предоставлены возражения и пояснения от 24.03.2017 №36 (вх. от 24.03.2017 №95-С).  Ознакомившись с актом, Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области не согласна с двумя позициями, изложенными в акте проверки:   1. В пп. 5.1.3. п. 5.1. Раздела 5 Администрация Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области уточняет сроки выплаты заработной платы на основании учетной политики утвержденной распоряжением Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.12.2014 №65-р «О реализации учетной политики в Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области». Сроки выплаты заработной платы за первую половину месяца – 22 число за вторую половину месяца – 7 число. Ранее администрацией сельского поселения ошибочно был представлен черновой вариант Учетной политики.   В связи с уточнением сроков выплаты заработной платы на основании Учетной политики утвержденной распоряжением Администрации от 30.12.2014 №65-р, ранее не предоставленной Администрацией сельского поселения в ходе проведения проверки, следует считать срок выплаты заработной платы за 1 половину месяца – 22 число, за вторую половину месяца – 7 число.  Таким образом, проверкой установлено 6 случаев нарушения статьи 136 ТК РФ, а именно не соблюдения сроков выплаты заработной платы в общей сумме 41 910,00 рублей, в том числе: за 2015 год в сумме 28 720,00 рублей, за 2016 год в сумме 13 220,00 рублей.  2. Администрация сельского поселения поясняет, что в пункте 4.2. Раздела 4 акта отмечено, что в период с 01.02.2016 года по 31.12.2016 года дополнительные соглашения к договору заключены не были (в части передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества ООО «Водоканал Вяземского района). Вышеуказанное дополнительное соглашение к договору заключено 01.02.2016 года между Администрацией сельского поселения Вяземского района Смоленской области о ООО «Водоканал Вяземского района».  С учетом предоставленных документов и пояснений дополнительное соглашение к договору от 01.03.2015 №1 о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества, заключенное с 01.02.2016 года между Администрацией сельского поселения Вяземского района Смоленской области о ООО «Водоканал Вяземского района» принимается к сведению.  Рассмотрев представленные возражения и пояснения, Контрольно - ревизионная комиссия МО «Вяземский район» Смоленской области считает, доводы Администрации сельского поселения, приведенные в разногласиях и пояснениях в целом обоснованными, однако остаются установленные в ходе проверки 6 фактов нарушений сроков выплаты заработной платы.  В связи с отсутствием грубых нарушений в работе Администрация Степаниковского 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 Администрацией Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области до 24.04.2017 года.  Отчет о результатах проведения проверки Администрации Степаниковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за период с 01.01.2015 года по 31.12.2016 года направить:  - в адрес Вяземского районного Совета депутатов Смоленской области для сведения;  - в адрес Совета депутатов Степаниковского 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) |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |
|  | | |