**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности в администрации сельского поселения «Шишкинское»**

28.02.2019г. г. Чита

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы на 2019 год, на основании приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 5 -к.о. от 18.01.2019г. главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» Цырентаровой Еленой Георгиевной, с ведома главы администрации сельского поселения «Шишкинское» Карелиной Ларисы Ильиничны, в присутствии заместителя главы по финансовым вопросам администрации сельского поселения «Шишкинское» Чащиной Ольги Васильевны проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в администрации сельского поселения «Шишкинское».

Период проверки: 2018 год.

Сроки проверки: с 29.01.2019 года по 31.01.2019 года, с 06.02.2019 года по 28.02.2019 года.

Право первой подписи имели: глава администрации сельского поселения «Шишкинское» Карелина Л.И. с 26.09.2016г. (Распоряжение Главы сельского поселения «Шишкинское» от 26.09.2016г. № 12-к) по день начала проверки.

Право второй подписи имели: исполняющая обязанности заместителя главы администрации по финансам Цыдыпова Б.В. с 17.06.2015г. (распоряжение о переводе работника от 17.06.2015 г. № 6-к), с 16.03.2018г. (распоряжение от 16.03.2018г № 5-к - заместителем главы по финансам) по 03.05.2018г. (распоряжение от 03.05.2018г. № 6-к об увольнении).

Заместитель главы по финансам администрации сельского поселения «Шишкинское» Чащина О.В. с 24.05.2018г. (распоряжение от 24.05.2018 г. № 7-к) по день начала проверки.

**Общие сведения об организации**

Структуру органов местного самоуправления сельского поселения составляют:

1) Совет сельского поселения;

2) глава сельского поселения;

3) администрация сельского поселения.

Совет сельского поселения является выборным, постоянно действующим представительным органом сельского поселения, состоит из депутатов, избираемых на муниципальных выборах на срок 5 лет. Численность депутатов составляет 10 человек.

Совет поселения подотчетен населению сельского поселения.

Совет поселения не обладает правами юридического лица.

Советом сельского поселения руководит председатель Совета сельского поселения, избираемый из числа депутатов Совета сельского поселения.

Глава сельского поселения является высшим должностным лицом сельского поселения и наделяется настоящим Уставом в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ собственными полномочиями по решению вопросов местного значения сельского поселения.

Глава поселения избирается на муниципальных выборах на срок 5 лет, возглавляет администрацию сельского поселения.

Глава сельского поселения подконтролен и подотчетен населению и Совету сельского поселения.

Администрация сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения, наделяется настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения сельского поселения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Забайкальского края.

Администрацией сельского поселения руководит глава сельского поселения на принципах единоначалия.

Администрация сельского поселения обладает правами юридического лица.

Структура администрации сельского поселения утверждается Советом сельского поселения по представлению главы сельского поселения.

Экономическую основу местного самоуправления в сельском поселении составляют находящееся в муниципальной собственности сельского поселения имущество, средства бюджета сельского поселения, а также имущественные права сельского поселения.

Устав сельского поселения зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Забайкальскому краю 26.03.2018г., государственный регистрационный номер RU 925293202018001.

Юридический адрес: 672514, Забайкальский край, Читинский район, с.Шишкино, ул. Центральная, 48а.

Администрация ведет в установленном порядке оперативный, бухгалтерский, статистический, налоговый учет и отчетность, несет ответственность за их достоверность.

Администрация поставлена на налоговый учет в Межрайонной ИФНС № 3 по Забайкальскому краю 19.12.2001г. (Свидетельство серия 75 № 000268366).

ИНН – 7524012334, КПП – 752401001.

ОГРН 1057524018166 .

Имеет коды, присвоенные Федеральной службой государственной статистики:

ОКПО – 78913434, ОКАТО - 76250000053, ОКТМО – 76650490101, ОКОГУ – 3300500, ОКФС - 14, ОКОПФ – 75404.

Для учета средств бюджета сельского поселения «Шишкинское» в УФК по Забайкальскому краю на счете 40204810800000000347 открыты лицевые счета:

- лицевой счет распорядителя бюджетных средств – 01913003040,

- лицевой счет получателя бюджетных средств – 03913003040,

- лицевой счет администратора доходов бюджета – 04913003040.

Последняя проверка проводилась специалистом Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» в октябре 2017г. Проверкой по предупреждению, выявлению, пресечению нарушений законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд администрации сельского поселения «Шишкинское» выявлены нарушения:

*-* ч*.* 6 ст. 38, п. 2 ст. 9 закона № 44-ФЗконтрактный управляющий с момента назначения на должность и в проверяемом периоде не имеет соответствующего образования в сфере закупок;

- п.п. 4 п. 5 и п. 6 Приказа № 182/7н в плане-графике на 2017 год, не указана итоговая информация о совокупном годовом объеме, в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) пункта 4 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ, содержание плана-графика на 2017 год не соответствует данным требованиям;

*-* ст.72, п. 3 ст. 219 БК РФ закупки, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 закона № 44-ФЗ в столбцах 1, 9 и 13 плана-графика на 2016 год по каждому КБК в размере совокупного годового объема закупок, администрацией осуществлялись не в соответствии с планом-графиком;

- п. 9 ст. 94 закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093 не размещен отчет об исполнении контракта (договора) (отдельного этапа контракта (договора) в единой информационной системе по договору на поставку электроэнергии, что является административным правонарушением (ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ);

- ч.3 ст.103 закона № 44-ФЗ администрацией в 2016 году в Управление федерального казначейства по Забайкальскому краю не направлена информация о заключенном договоре энергоснабжения № 010552 от 01.01.2016г., что является административным правонарушением (ч. 3 ст.7.30 КоАП РФ).

**1. Проверка кассовых операций. Соблюдение кассовой дисциплины, требований по ведению кассовых операций, определенных инструкцией 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 01.12.2010г. № 157н., Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011г. № 373-П., Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства». Полнота и своевременность оприходования по кассе наличных денег. Соблюдение лимита денежной наличности и размеров расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Инвентаризация наличных денег.**

За проверяемый период наличного денежного обращения в администрации сельского поселения «Шишкинское» не осуществлялось.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018г. (ф. 0503730) по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2018г.остатки денежных средств отсутствуют В период контрольного мероприятия Баланс государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019г. не сдан, сверить остатки денежных средств сверить невозможно.

*Проверкой кассовых операций финансовых нарушений не установлено.*

**2. Проверка банковских операций. Проверка достоверности и законности банковских операций по всем открытым счетам, наличие оправдательных документов.**

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018г. (ф. 0503120) по счету 020211000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» на 01.01.2018г. числится остаток денежных средств в сумме 39042,72 рублей. По данным Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (формы 0503178) по состоянию на 01.01.2019г. составила 332743,11 рублей.

Для проведения контрольного мероприятия администрацией сельского поселения «Шишкинское» представлены банковские документы за 2018 год. Проверка представленных документов проведена сплошным порядком.

Проверкой банковских операций установлено:

- остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета;

- проводимые банковские операции подтверждены оправдательными документами;

- платежные поручения, заявки на кассовый расход, заявки на получение наличных денег, приложены к выпискам из лицевого счета и погашены штампом банка.

В нарушение п. 158 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 01.12.2010г. № 157н (*далее Инструкция № 157н*) учет банковских операций по счету не ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

*Проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- п. 158 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 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н) учет банковских операций по счету не ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.*

1. **Проверка использования средств на выплату заработной платы. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате. Правильность определения среднего заработка для расчета отпускных.**

Проверка использования средств на выплату заработной платы проведена за период 2018 год.

Согласно Сведений дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) задолженность по заработной плате (счет 302.11 «Расчеты по заработной плате») по состоянию на 01.01.2018г., на 01.01.2019г. не числится.

В соответствии с Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02 декабря 2016 г. № 438, фонд заработной платы (ст. 211) составил 1567500,00 рублей, в том числе органы управления (0102, 0104) 1378700,00 рублей, прочий персонал (0113) - 188800,00 рублей.

Уточненные бюджетные назначения на 2018 год на оплату труда (ст. 211) составили 2288215,52 рублей, в том числе на оплату труда органов управления (0102, 0104) –1679612,35 рублей, прочий персонал (0113) - 608603,17 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2018 год (ф. 0503117) кассовое исполнение по заработной плате (ст. 211) составило 2188522,17 рублей, в том числе на оплату труда органов управления (0102, 0104) –1579919,00 рублей, прочий персонал (0113) - 608603,17 рублей.

Штатным расписанием на 01.01.2018 г., утвержденным главой администрации сельского поселения «Шишкинское» предусмотрено 5 штатных единиц.

При проведении проверки установления должностных окладов в штатном расписании с 01.01.2018 года, установлено, что должностные оклады главы и муниципальных служащих определены в нарушении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 31.03.2017г. № 114.

Согласно приложения № 8 к Методике расчетов нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края», утвержденное постановлением Правительства Забайкальского края от 31.03.2017г. № 114, сельское поселение «Шишкинское» относится к третьей группе по оплате труда и должностной оклад главы поселения составляет 3948,00 рублей, а в штатном расписании с 01.01.2018г. – 4106,00 рублей. Также неверно утверждены оклады муниципальным служащим по главной группе должностей, к которым относятся ведущие специалисты. Согласно приложения № 8 к Методике расчетов нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края», утвержденное постановлением Правительства Забайкальского края от 31.03.2017г. № 114, должностной оклад ведущего специалиста составляет до 52% от должностного оклада главы сельского поселения, а в штатном расписании с 01.01.2018г. – 53%.

В штатном расписании администрации сельского поселения «Шишкинское» на 01.01.2018г. есть должность «водитель», однако в Реестре должностей муниципальной службы в Забайкальском крае, утвержденным Законом Забайкальского края от 08.06.2009 г. № 192-ЗЗК данная должность отсутствует *(Приложение № 1).*

Должность «водитель» относится к профессионально-квалифицированным группам работников муниципальных учреждений муниципального района «Читинский район». Базовый должностной оклад устанавливается в соответствии профессионально-квалификационной группе. Работникам учреждения в целях поощрения за выполненную работу устанавливаются выплаты стимулирующего характера к окладу. Размер выплат стимулирующего характера устанавливается локальным нормативным актом (приказом) руководителя в пределах утвержденного фонда оплаты труда.

В штатном расписании с 01.01.2018 года водителю установлены надбавки муниципального служащего, а в расчетно-платежной ведомости при начислении заработной платы применяются стимулирующие надбавки в соответствии профессионально-квалификационной группой. Штатное расписание с 01.05.2018 года приведено в соответствие, должность «водителя» отнесена к группе прочий персонал. Проверить правильность установления оклада и надбавок не представляется возможным, в виду непредставления локального нормативного акта.

Должности в штатном расписании на 01.05.2018 года, приведены в соответствие реестру должностей муниципальной службы в Забайкальском крае.

Штатным расписанием на 01.05.2018 г., утвержденным главой администрации сельского поселения «Шишкинское», предусмотрено 4 штатных единиц.

При проведении проверки установления должностных окладов в штатном расписании с 01.05.2018г. установлено, что должностные оклады главы и муниципальных служащих определены в соответствии с Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02.12.2016г. № 438.

Надбавки в 2018 году муниципальным служащим установлены в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и Законом Забайкальского края от 29.12.2008г. № 108-ЗЗК «О муниципальной службе в Забайкальском крае».

При проверке правильности заполнения табелей учета рабочего времени установлено следующее:

- в табеле учета рабочего времени за февраль 2018 года выходные и праздничные дни отражаются, как рабочие дни. Так, согласно ст. 112 Трудового кодекса РФ - 23 февраля является нерабочим праздничным днем, в табеле учета рабочего времени в администрации сельского поселения «Шишкинское» 23 февраля отражено рабочим днем. Согласно Постановления Губернатора Забайкальского края от 03.11.2017 г. № 51 «Об объявлении даты праздника Белого месяца «Сагаалган» - праздничный день на территории Забайкальского края» назначен на 16 февраля 2018 года, а в табеле учета рабочего времени администрации сельского поселения «Шишкинское» – 16.02.2018г. отражен рабочим днем (*Приложение № 2*).

- в табелях учета рабочего времени с июня по декабрь 2018 года не указывается количество отработанных дней *(Приложение № 3-9).*

- в табеле учета рабочего времени кочегаров не отражаются отработанные сверхурочные, ночные, праздничные часы. В связи с этим невозможно проверить правильность начисления заработной платы кочегарам *(Приложение № 10*).

Согласно штатного расписания администрации сельского поселения «Шишкинское» кочегарам установлена надбавка за вредность в размере 12% *(Приложение № 11).* В соответствии ст. 147 Трудового кодекса РФ оплата труда, занятых на работах с вредными (или) опасными условиями труда устанавливается в повышенным размером. Конкретные размеры повышения оплаты труда работодателем с учетом принятия локальных нормативных актов, либо коллективным договором, либо трудовым договором. Так же, в соответствии со ст. 212 Трудового кодекса РФ обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя. Работодатель обязан обеспечить проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах. Локальные нормативные акты, коллективный договор, трудовые договора проверке не представлены. Таким образом, начисление надбавки за вредность применяют необоснованно.

К проверке представлены не все приказы для начисления заработной платы и отпускных. В приказе на отпуск неверно отражается отработанный период *(Приложение № 12).* Отпуск за отработанный период следует указывать за полный календарный год с момента приема на работу. Не во всех приказах есть подписи работника с ознакомлением распоряжения (приказа). Также в приказах на отпуск следует отражать количество дней основного отпуска и количество дней дополнительного отпуска.

При проведении выборочной проверки начисления заработной платы и отпускных установлено:

- главе администрации Карелиной Л.И. при перерасчете заработной платы сложилась **недоплата**  заработной платы в размере **5474,34 рублей**, в результате неправильного применения размера денежного вознаграждения, который составляет 6,2 должностного оклада, согласно Методики расчетов нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края», утвержденное постановлением Правительства Забайкальского края от 02.12.2016г. № 438, а при начислении заработной платы в администрации применяется коэффициент 5,7 должностного оклада*(Приложение № 13).*

- главе администрации Карелиной Л.И. при перерасчете отпускных в марте месяце сложилась **недоплата** в размере **845,50** рублей, в результате неправильного применения размера денежного вознаграждения (*Приложение № 14).*

- главе администрации Карелиной Л.И. при перерасчете отпускных в сентябре месяце сложилась **переплата** в размере **4122,87**рублей, в результате неправильного определения среднемесячного числа календарных дней в неполном календарном месяце (нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы *(Приложение № 15).*

- заместителю главы по финансам Чащиной О.В. при перерасчете заработной платы установлена **недоплата** заработной платы в размере **1926,52** рублей, в результате арифметической ошибки при начислении должностного оклада за неполный отработанный месяц *(Приложение № 16).*

- ведущему специалисту Куклиной И.Н. при перерасчете заработной платы сложилась **переплата** заработной платы в размере **1333,93 рублей**, в результате арифметической ошибки при подсчете рабочих дней в табеле учета рабочего времени *(Приложение № 17-18).*

- ведущему специалисту Кочевой А.Ю. при перерасчете компенсации за неиспользованный отпуск сложилась **переплата** заработной платы в размере **7854,24** рублей *(Приложение № 19).*

Согласно п.3 ст.21 Федерального Закона «О муниципальной службе» от 02.03.2007 года № 25-ФЗ продолжительность основного отпуска муниципального служащего составляет 30 календарных дней.

Согласно ст. 126 Трудового кодекса РФ дополнительный оплачиваемый отпуск, по письменному заявлению работника может быть заменен денежной компенсацией.

Ведущему специалисту Кочевой А.Ю., в соответствии с распоряжением от 31.08.2018 года № 12-пр *(Приложение №20),* начислена и выплачена компенсация за неиспользованный очередной отпуск в размере 10330,50 рублей за 39 календарных дней. В соответствии п.3 ст.21 ФЗ «О муниципальной службе» от 02.03.2017г. № 25-ФЗ у ведущего специалиста Кочевой А.Ю. основной отпуск составляет 30 календарных дней и дополнительный отпуск – 9 календарных дней. Следовательно, компенсацию за неиспользованный отпуск следует начислить за 9 календарных дня.

**Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления за 2018 г.**

В соответствии с Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02 декабря 2016 года № 438, постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 07 апреля 2017 года № 725 «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Читинский район» на 2018 год» утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Читинский район» на 2018 год. Для сельского поселения «Шишкинское» данный норматив установлен в размере 2132,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 136 Бюджетного Кодекса РФ, Закона Забайкальского края от 29.12.2008 года № 102-ЗЗК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственным полномочием по установлению отдельных нормативов формирования расходов органов местного самоуправления поселений» при условии того, что в городском поселении «Шишкинское» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета за 2018 год расходы на содержание органов местного самоуправления поселения составили 5083,5 тыс. рублей, что превышает установленный норматив на 2951,1 тыс. рублей. Превышение норматива сложилось за счет оплаты кредиторской задолженности по страховым взносам в фонды, кредиторской задолженности по НДФЛ, оплаты пени по страховым взносам и НДФЛ, оплаты штрафов по НДФЛ, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу, оплаты процентов за пользование чужими денежными средствами, оплаты гос. пошлины, оплаты кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам прошлых лет.

Согласно Методике расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02.12.2016г. № 438, предельная штатная численность работников администрации сельского поселения «Шишкинское» составляет 3,88 шт. единиц (1 шт. ед. глава, 2,5 шт. ед. муниципальные служащие, 0,38 шт. ед. технический персонал). По штатному расписанию на 01.01.2018г. количество штатных единиц в администрации составляет 5. По штатному расписанию на 01.05.2018г. количество штатных единиц в администрации составляет 4 (1 шт. ед. глава, 3 шт. ед. муниципальные служащие), что превышает установленный показатель на 0,5 шт. единицы.

*Сумма финансовых нарушений, установленная проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных, составила 21557,40 руб.*

*- 845,50 руб., недоплата отпускных, в результате неправильного применения размера денежного вознаграждения;*

*- 4122,87 руб., переплата отпускных, в результате неправильного определения среднемесячного числа календарных дней в неполном календарном месяце (нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы*

*- 11114,69 руб., переплата заработной платы;*

*- 5474,34 рублей, недоплата заработной платы, в результате неправильного применения размера денежного вознаграждения.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02 декабря 2016 г. № 438;*

*- ст. 126, ст. 212 Трудового кодекса Российской Федерации.*

1. **Проверка расчетов с подотчетными лицами. Соблюдение порядка выдачи подотчетных сумм. Своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение сроков возврата остатка, неиспользованного аванса. Своевременность и полнота расчетов задолженности по подотчетным суммам и командировочным расходам.**

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им учреждением под отчет, предназначен счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

По данным Баланса исполнения бюджета ф. 0503120 задолженность по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2018г. отсутствует. В период контрольного мероприятия Баланс государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 г. не представлен в Комитет по финансам администрации муниципального района «Читинский район», сверить задолженность по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» невозможно.

Учет расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период не осуществлялся, так как выдача в подотчет наличных денежных средств и перечисление в подотчет безналичным путем не осуществлялась.

*Проверкой расчетов с подотчетными лицами финансовых нарушений не установлено.*

**5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Меры, принимаемые учреждением, по взысканию задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность образовавшейся задолженности.**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно 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 № 157н от 01.12.2010г.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно п. 101 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина № 162н от 06.12.2010г.

Согласно данных акта сверки платежей по муниципальному контракту № 0191300020413000092-0193532-01 от 22.08.2013 г. на выполнение работ по разработке проекта Генерального плана сельского поселения «Шишкинское» муниципального района «Читинский район» от 31.12.2018 г. между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и ООО «Корпус» по решению Арбитражного суда Забайкальского края по делу № А78-2819/2016 от 12.05.2016 г. кредиторская задолженность составляет на 31.12.2018 г. 29275,00 рублей (*Приложение № 21)*. Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2018 год (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность не числится *(Приложение № 22-23)*. Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено **искажение данных отчетности** в сумме **29275,00** рублей.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2018г. составила 1937257,08 рублей, в том числе:

0113 0000020400 244 1 302 26 – 1720156,41рублей;

0104 0000020400 244 1 302 34 – 217100,67 рублей.

на 01.01.2019г. кредиторская задолженность отсутствует,

Сверить данные отчетности кредиторской задолженности на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. с данными бухгалтерского учета не представляется возможным, так как Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 год администрацией сельского поселения «Шишкинское» для проведения контрольного мероприятия не представлены.

*Анализ кредиторской задолженности по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» за 2018 год*

Наибольший удельный вес среди кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018г. составляет кредиторская задолженность по прочим работам, услугам – 88,79%, расчеты по приобретению материальных запасов –11,21% (Таблица 1).

Таблица 1

Структура кредиторской задолженности по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» администрации сельского поселения «Шишкинское» на 01.01.2018г. и 01.01.2019г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Удельный вес, % | Кредиторская задолженность на 01.01.2019г., руб. | Удельный вес, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | ***1937257,08*** | ***100*** | ***0,00*** | ***100*** |
| 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» | 1720156,41 | 88,79 |  |  |
| 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» | 217100,67 | 11,21 |  |  |

Кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2019г. по сравнению на 01.01.2018г. уменьшилась на 1937257,08 рублей или на 100% (Таблица 2).

Таблица 2

Сравнение кредиторской задолженности на 01.01.2018г. с кредиторской задолженностью на 01.01.2019г. по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Кредиторская задолженность на 01.01.2019г., руб. | Сумма увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, руб. | Процент увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | ***1937257,08*** | ***0,00*** | ***- 1937257,08*** | ***- 100,0*** |
| 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» | 1720156,41 | 0,00 | -1720156,41 | -100,0 |
| 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» | 217100,67 | 0,00 | 217100,67 | -100,0 |

*Анализ кредиторской задолженности по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты»*

Для учета расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты предназначен счет 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» согласно 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 № 157н от 01.12.2010г.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2018г. кредиторская задолженность составила 1517247,53 рублей, на 01.01.2019г. кредиторская задолженность составила 149890,89 рублей.

Кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2018г. составила 1517247,53 рублей, в том числе:

303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 406906,00 рублей;

303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 6257,74 рублей;

303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 213039,32 рублей;

303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 891044,47 рублей.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2018 год кредиторская задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2019г. составила 149890,89 рублей *(Приложение № 21-22)*, в том числе:

303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» - 44197,00 рублей;

303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 10849,37 рублей;

303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 17848,97 рублей;

303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» -76995,55 рублей.

Наибольший удельный вес среди кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019г. составляет кредиторская задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии – 51,36%, по налогу на доходы физических лиц – 29,49%, по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 11,91%, на расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний приходится 7,24% (Таблица 3).

Таблица 3

Структура кредиторской задолженности по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» администрации сельского поселения «Шишкинское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Удельный вес, % | Кредиторская задолженность на 01.01.2019г., руб. | Удельный вес, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | 1517247,53 | ***100,0*** | 149890,89 | ***100,0*** |
| 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» | 406906,00 | 26,82 | 44197,00 | 29,49 |
| 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» | 6257,74 | 0,41 | 10849,37 | 7,24 |
| 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» | 213039,32 | 14,04 | 17848,97 | 11,91 |
| 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» | 891044,47 | 58,73 | 76995,55 | 51,36 |

Кредиторская задолженность по счетам 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» и 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2019г. по сравнению на 01.01.2018г. уменьшилась на 3304613,72 рублей или на 95,66% (Таблица 4).

Таблица 4

Сравнение кредиторской задолженности на 01.01.2018г. с кредиторской задолженностью на 01.01.2019г. по счетам 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» и 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Кредиторская задолженность на 01.01.2019г., руб. | Сумма увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, руб. | Процент увеличения (+), уменьшения (-) кредиторской задолженности, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | ***3454504,61*** | ***149890,89*** | ***3304613,72*** | ***-95,66*** |
| 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» | 1937257,08 | 0,00 | -1937257,08 | -100,0 |
| 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 1517247,53 | 149890,89 | -1367356,64 | -90,12 |

В разрезе счетов, по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность отсутствует и по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» сложилось уменьшение кредиторской задолженности.

В нарушение п. 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлена неучтенная кредиторская задолженность. Так, согласно платежного поручения от 07.05.2018 года № 163036 перечислены денежные средства в сумме 15626,00 рублей Межрайонной ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю за водный налог 2017 года, согласно Решений № 2486 от 06.12.2017 г. *(Приложение № 24 - 31)*

Аналогичные нарушения приведены в таблице 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа, дата, номер | Наименование организации | Содержание операции | | Сумма, рублей |
| 1 | Платежное поручение № 163042 от 07.05.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата водного налога 2017г., согласно Решения № 3097 от 30.03.2018г. | | 6691,00 |
| 2 | Платежное поручение № 176400 от 08.05.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата водного налога 2017г., согласно Решения № 86 от 10.03.2017г. | | 7790,00 |
| 3 | Платежное поручение № 699114 от 26.12.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата водного налога, согласно Решения № 3742 от 28.06.2018 г. | | 5747,00 |
| 4 | Платежное поручение № 699118 от 26.12.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата транспортного налога с юридических лиц, согласно Решения № 3204 от 11.05.2018г. | | 7005,00 |
| 5 | Платежное поручение № 699142 от 26.12.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата водного налога, согласно Решения 4478 от 12.09.2018г. | | 222,00 |
| **Итого по счету бюджетного учета 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам»: 27455,00** | | | | | |
| 1 | Платежное поручение № 699147 от 26.12.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата земельного налога с организаций в границах сельских поселений, согласно Решения № 4479 от 12.09.2018г. | 5119,00 | |
| 2 | Платежное поручение № 699088 от 26.12.2018г. | Межрайонная ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю | Оплата земельного налога с организаций в границах сельских поселений, согласно Решения № 2990 от 26.12.2018г. | 10838,00 | |
| **Итого по счету бюджетного учета 1.303.13 «Расчеты по земельному налогу»: 15957,00** | | | | | |

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год по номеру (коду) счета бюджетного учета 1.303.05 «Расчеты по прочим платежам» (водный, транспортный налог кредиторская задолженность не числится. Таким образом, сумма **43081,00** рублей (15626,00+27455,00) является **неучтенной кредиторской задолженностью**.

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности за 2018 год по номеру (коду) счета бюджетного учета 1.303.13 «Расчеты по земельному налогу» кредиторская задолженность не числится. Таким образом, сумма **15957,00** рублей является **неучтенной кредиторской задолженностью**.

Не отражение кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета влечет к искажению отчетных данных.

*Проверкой договоров на оказание услуг установлено следующее:*

В 2018 году между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Рудецкой О.Е. заключен договор возмездного оказания услуг б/н от 01.01.2018г. на оказание услуг сторожа и истопника гаража. Срок выполнения работ с 01 января 2018г. по 30 апреля 2018г. Цена услуг по договору составляет 40000,00 рублей *(Приложение № 32-34)*. В п. 4.1. договора возмездного оказания услуг указана цена услуг 40000,00 рублей в месяц, хотя оплата по указанному договору произведена за весь срок договора. Выполнение подрядчиком работ (Рудецкой О.Е.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 20.04.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.5. договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 35-37)*.

Согласно расчетно-платежной ведомости за май 2018г. Рудецкой О.Е. начислено вознаграждение за оказанные услуги в сумме 36189,66 рублей. Таким образом, **недоплата вознаграждения за оказанные услуги** Рудецкой О.Е. составила **3810,34** рублей.

Согласно заявки на кассовый расход № 103 от 04.05.2018г. Рудецкой О.Е. перечислена задолженность по договору ГПХ (услуги сторожа и истопника) за март 2018г. в сумме 34800,00 рублей *(Приложение №38-39)*. Таким образом, данный договор был оплачен дважды. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено **необоснованное перечисление денежных средств** в сумме **34800,00** рублей. Данная сумма (**34800,00** рублей), также является **переплатой вознаграждения за оказанные услуги** Рудецкой О.Е.

В нарушение п. 4.3. Договора возмездного оказания услуг, Заказчик оплачивает услуги Исполнителя не в срок. Заказчик должен оплатить оказанные услуги в течение 30 дней. Так, вознаграждение за оказанные услуги с 01 января 2018г. по 30 апреля 2018г. оплачены в июле 2018г. (*Приложение № 32-34*).

Заключенный договора возмездного оказания услуг с Рудецкой О.Е. указывает на трудовой характер отношений:

- работы по договору носят длящийся, а не разовый характер.

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Сарапуловым С.Ю. заключен договор гражданско-правового характера б/н от 01.01.2018г. на оказание услуг по заготовке дров. Срок выполнения работ с 01 января 2018г. по 28 февраля 2018г. Цена услуг по договору составляет 40300,00 рублей *(Приложение № 40-42)*. Выполнение подрядчиком работ (Сарапуловым С.Ю.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 26.02.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.4. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указаны количество заготовленных дров и сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 43)*.

Оплата данного договора произведена раньше, чем подписан акт выполненных работ. Так акт выполненных работ б/н от 26.02.2018г., а платежное поручение № 360933 от 19.02.2018г. (*Приложение № 44*).

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Чернявской Л.С. заключен договор возмездного оказания услуг б/н от 01.01.2018г. на оказание услуг уборщика служебных помещений. Срок выполнения работ с 01 января 2018г. по 31 марта 2018г. Цена услуг по договору составляет 5747,00 рублей в месяц *(Приложение № 45-47)*. Выполнение подрядчиком работ (Чернявской Л.С.) подтверждается подписанием актов выполненных работ б/н от 29.01.2018г., 28.02.2018г., 29.03.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.5. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 48-50)*.

Заключенный договора возмездного оказания услуг с Чернявской Л.С. указывает на трудовой характер отношений:

- работы по договору носят длящийся, а не разовый характер.

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Муратовым А.В. заключен договор гражданско-правового характера б/н от 01.01.2018г. на оказание услуг по обслуживанию компьютерной техники. Срок выполнения работ с 01 января 2018г. по 31 мая 2018г. Цена услуг по договору составляет 5500,00 рублей *(Приложение № 51-53)*. Выполнение подрядчиком работ (Муратовым А.В.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 04.06.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.4. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 54)*.

В нарушение п. 4.4. Договора возмездного оказания услуг, Заказчик оплачивает услуги Исполнителя не в срок. Заказчик должен оплатить оказанные услуги в течение 10 дней. Так, вознаграждение за оказанные услуги с 01 января 2018г. по 31 мая 2018г. оплачены в июле 2018г. (*Приложение № 55*).

Заключенный договора возмездного оказания услуг с Муратовым А.В. указывает на трудовой характер отношений:

- работы по договору носят длящийся, а не разовый характер.

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Сарапуловым С.Ю. заключен договор гражданско-правового характера б/н от 01.03.2018г. на оказание услуг по заготовке дров. Срок выполнения работ с 01 марта 2018г. по 30 апреля 2018г. Цена услуг по договору составляет 40300,00 рублей *(Приложение № 56-58)*. Выполнение подрядчиком работ (Сарапуловым С.Ю.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 26.03.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.4. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указаны количество заготовленных дров и сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 59)*.

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Чернявской Л.С. заключен договор возмездного оказания услуг б/н от 01.04.2018г. на оказание услуг уборщика служебных помещений. Срок выполнения работ с 01 апреля 2018г. по 30 июня 2018г. Цена услуг по договору составляет 5747,00 рублей в месяц *(Приложение № 60-62)*. Выполнение подрядчиком работ (Чернявской Л.С.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 29.04.2018г.

Договор возмездного оказания услуг и акт выполненных работ не подписаны Исполнителем.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.5. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 63)*.

Заключенный договора возмездного оказания услуг с Чернявской Л.С. указывает на трудовой характер отношений:

- работы по договору носят длящийся, а не разовый характер.

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Чернявской Л.С. заключен договор возмездного оказания услуг б/н от 01.05.2018г. на оказание услуг сторожа. Срок выполнения работ с 01 мая 2018г. по 31 декабря 2018г. Цена услуг по договору составляет 5747,13 рублей в месяц *(Приложение № 64-65)*. Выполнение подрядчиком работ (Чернявской Л.С.) подтверждается подписанием актов выполненных работ б/н от 28.05.2018г., 29.06.2018г., 28.07.2018г., 28.08.2018г., 28.09.2018г., 28.10.2018г., 29.11.2018г., 26.12.2018г. В актах выполненных работ за 29.11.2018г. и за 26.12.2018г. не подписаны Исполнителем.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.5. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 66-73)*.

В нарушение п. 4.4. Договора возмездного оказания услуг, Заказчик оплачивает услуги Исполнителя не в срок. Заказчик должен оплатить оказанные услуги в течение 30 дней. Так, вознаграждение за оказанные услуги за май оплачены в июле 2018г. (*Приложение № 74-77*).

Заключенный договора возмездного оказания услуг с Чернявской Л.С. указывает на трудовой характер отношений:

- работы по договору носят длящийся, а не разовый характер.

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Сарапуловым С.Ю. заключен договор гражданско-правового характера б/н от 01.06.2018г. на оказание услуг по ремонту кровли крыши здания Администрации сельского поселения «Шишкинское». Срок выполнения работ с 01 июня 2018г. по 30 июня 2018г. Цена услуг по договору составляет 35000,00 рублей *(Приложение № 78-79)*. Выполнение подрядчиком работ (Сарапуловым С.Ю.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 28.06.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.4. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указаны виды и объемы работ, и сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 80)*.

В договоре также не указаны из материалов заказчика или из материалов исполнителя производился ремонт кровли крыши. Оплаты каких-либо материалов в 2018 году не производилось.

В нарушение п. 4.4. Договора возмездного оказания услуг, Заказчик оплачивает услуги Исполнителя не в срок. Заказчик должен оплатить оказанные услуги в течение 10 дней. Так, вознаграждение за оказанные услуги с 01 июня 2018г. по 30 июня 2018г. оплачены в августе 2018г. (*Приложение № 81*).

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Сарапуловым С.Ю. заключен договор гражданско-правового характера б/н от 01.09.2018г. на оказание услуг по обновлению двойных противопожарных минерализованных полос. Срок выполнения работ с 01 сентября 2018г. по 30 сентября 2018г. Цена услуг по договору составляет 17241,38 рублей *(Приложение № 82-84)*. Выполнение подрядчиком работ (Сарапуловым С.Ю.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 28.09.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.4. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 85)*.

В договоре указано, что работы будут выполняться с использованием специализированной техники, принадлежащей сельскому поселению «Шишкинское», а не указано за счет кого будет приобретаться ГСМ, за счет заказчика или за счет исполнителя. Согласно документам, приложенным к договору гражданско-правового характера, а именно договор б/н на получение материальных ценностей без даты, акта приема-передачи топливных талонов б/н без даты, товарной накладной, Администрация сельского поселения «Шишкинское» 17 талонов номиналом 10 литров дизельного топлива предоставила Сарапулову С.Ю. *(Приложение № 86-91).*

В нарушение п. 4.4. Договора возмездного оказания услуг, Заказчик оплачивает услуги Исполнителя не в срок. Заказчик должен оплатить оказанные услуги в течение 10 дней. Так, вознаграждение за оказанные услуги с 01 сентября 2018г. по 30 сентября 2018г. оплачены 30.10.2018г. (*Приложение № 92*).

Между администрацией сельского поселения «Шишкинское» и Муратовым А.В. заключен договор гражданско-правового характера б/н от 01.11.2018г. на оказание услуг по обслуживанию компьютерной техники. Срок выполнения работ с 01 ноября 2018г. по 30 ноября 2018г. Цена услуг по договору составляет 33000,00 рублей *(Приложение № 93-94)*. Выполнение подрядчиком работ (Муратовым А.В.) подтверждается подписанием акта выполненных работ б/н от 29.11.2018г.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 2.1.4. Договора возмездного оказания услуг, в акте выполненных работ не указана сумма денежных средств, причитающаяся за оказанные услуги *(Приложение № 95)*.

В нарушение п. 4.4. Договора возмездного оказания услуг, Заказчик оплачивает услуги Исполнителя не в срок. Заказчик должен оплатить оказанные услуги в течение 10 дней. Так, вознаграждение за оказанные услуги с 01 ноября 2018г. по 30 ноября 2018г. оплачены 24.12.2018г. (*Приложение № 96*).

В администрации при заключении договоров на оказание услуг нет четкого понятия, является данный договор договором гражданско-правового характера, отношения которого регулируются Гражданским Кодексом Российской Федерации или трудовым договором, отношения которого регулируются Трудовым Кодексом Российской Федерации.

По договорам оказания услуг или выполнения работ исполнитель (подрядчик) обязан выполнить конкретное задание (задания) заказчика, которое известно еще в момент заключения договора (ст. 779, ст. 702 ГК РФ). По трудовому договору работник должен работать по конкретной должности в соответствии со штатным расписанием, по определенной профессии, специальности и выполнять все поручения руководства по мере их поступления (ст. 57 ТК РФ).

На основании вышесказанного привести в соответствие действующему законодательству договора на оказание услуг, а именно если это трудовой договор то все отношения регулируются Трудовым Кодексом РФ, а если это договор гражданско-правового характера, то отношения регулируются Гражданским Кодексом РФ.

За заключение гражданско-правового договора на выполнение работ (услуг), который фактически регулирует трудовые отношения, предусмотрена административная ответственность в виде штрафа (ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ).

*Сумма финансовых нарушений, установленная проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками, составила 88313,00 рублей, в том числе:*

*- 59038,00 рублей, в нарушение п. 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неучтенная кредиторская задолженность;*

*- 29275,00 рублей, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерской отчетности отражены недостоверные данные бухгалтерского учета;*

*- 3810,34рублей, недоплата вознаграждения за оказанные услуги;*

*- 34800,00* рублей, *в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено необоснованное перечисление денежных средств;*

*- 34800,00 рублей, переплата вознаграждения за оказанные услуги.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

1. **Учет материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных активов. Законность списания материальных запасов и основных средств, своевременность проведения инвентаризации, правильность отражения на счетах бюджетного учета. Соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов. Наличие фактов использования ГСМ сверх установленных норм. Правильность оформления путевых листов. Проведение выборочной инвентаризации материальных активов.**

Согласно п. 98 Инструкции № 157н, для учета материальных запасов предназначен счет 10500 «Материальные запасы».

Согласно п. 119 Инструкции № 157н, аналитический учет материальных запасов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

По данным баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) остаток материальных запасов по счету 10500 «Материальные запасы» на 01.01.2018 года составил 0,00 рублей. В период контрольного мероприятия Баланс государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 г. не сдан, сверить остатки по счету 10500 «Материальные запасы» сверить невозможно.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на момент контрольного мероприятия за 2018 год не представлен, проверить поступление и выбытие в 2018 году материальных запасов не представляется возможным.

В нарушение п. 119 Инструкции № 157 аналитический учет материальных запасов не ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями. Аналитический учет не ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам

В нарушение п.120 Инструкции № 157н учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов не ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно п. 38 Инструкции 157н, для учета основных средств предназначен счет 10100 «Основные средства».

По данным баланса исполнения баланса (ф. 0503120) остаток по счету 10100 «Основные средства» на 01.01.2018 года составил 1732898,10 рублей. В период контрольного мероприятия Баланс государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2019 г. не сдан, сверить остаток по счету 10100 «Основные средства» сверить невозможно.

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на момент контрольного мероприятия за 2018 год не представлен, проверить поступление и выбытие в 2018 году основных средств не представляется возможным.

Проверке представлены инвентарные карточки учета объектов основных средств, в которых не указаны инвентарные номера объектов основных средств, не указаны материально-ответственные лица, последние сведения об основных средствах внесены в 2007 году, а также отсутствует должность, ФИО и подпись лица, ответственного за ведение инвентарных карточек *(Приложение № 97).*

В нарушение п. 46 Инструкции № 157н, инвентарным объектам недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, не присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарные номера на объектах основных средств не обозначены. Основные средства за материально-ответственными лицами не закреплены.

В нарушение п. 54 Инструкции № 157н аналитический учет основных средств в разрезе материально-ответственных лиц не ведется. Инвентарные карточки в Описи инвентарных карточек по учету основных средств не регистрируются.

В нарушении п. 55 Инструкции № 157н учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств не ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверке представлены:

- Выписка из реестра муниципальной собственности администрации сельского поселения «Шишкинское» от 2013 года, в которой указаны:

а) Здание администрации, инвентарный номер 30 01 001 0000, по адресу: 672514, Забайкальский край, Читинский район, с. Шишкино, ул. Центральная, 48А;

б) Здание библиотеки, инвентарный номер 30 01 009, по адресу; 672514, Забайкальский край, Читинский район, с. Шишкино, ул. Центральная,67.

- Свидетельство о государственной регистрации права (Серия 75АА № 640659) на гараж, плошадь 260,4 кв.м, Литер: АА1, по адресу Забайкальский край, Читинский район, с. Шишкино, ул. Школьная,14, номер государственной регистрации 75-75-01/01/109/2014-298 от 05.06.2014г.;

- Распоряжение департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 30.10.2018 г. № 4365/р, согласно перечню имущества сельского поселения «Шишкинское», передаваемого в государственную собственность Забайкальского края, нежилое здание по адресу: 672514, Забайкальский край, Читинский район, с. Шишкино, ул. Школьная, д.15, строение 2, площадь 414,2 кв.м, балансовая стоимость 24049,00 рублей, кадастровый номер 75:22:060103:372;

- Паспорт транспортного средства (75 ЕВ 354862) на грузовой самосвал, марки ЗИЛ ММЗ 554М, год изготовления 1985, регистрационный знак А662АС75, дата регистрации 28.05.1999 г.;

- Паспорт транспортного средства (45КВ810559) на автобус, марки КАВЗ 3976-020, год изготовления 2001, регистрационный знак В214МХ75RUS, дата регистрации 14.04.2014 г.;

- Паспорт транспортного средства (73 МС 149853) на легковой автомобиль, марки УАЗ-315195, год изготовления 2008, регистрационный знак Е934УМ75, дата регистрации 08.07.2009 г.

Согласно паспортам транспортного средства в администрации сельского поселения «Шишкинское» зарегистрированы три автомобиля, но проверке не представлены путевые листы, расходы по ГСМ, расходы по страховкам ОСАГО, расходы по техническому обслуживанию. Также в штатном расписании имеется штатная единица «водителя», которому начислялась и выплачивалась заработная плата в течение 2018 года.

В администрации сельского поселения «Шишкинское» учет основных средств не осуществляется, это подтверждается объяснительной заместителя главы администрации по финансам Чащиной О.В*. (Приложение № 98)*

Согласно п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 3 п. 7 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо провести инвентаризацию активов.

Согласно п. 20 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 № 157н от 01.12.2010г., инвентаризация имущества проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики, с учетом положений законодательства Российской Федерации.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Инвентаризация основных средств в администрации сельского поселения «Шишкинское» в 2018году не проводилась.

Таким образом, не проведение инвентаризации в сроки, определенные п. **1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,** утвержденных приказом Минфина России РФ от 13.06.1995 № 49, является нарушением **п. 3 ст. 11** Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*Проверкой учета материальных запасов и основных средств финансовых нарушений не установлено.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- п. 46, 54, 55, 119, 120 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 № 157н от 01.12.2010г.;*

*-* ***п. 3 ст. 11****Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация основных средств и нематериальных активов не проводилась.*

**7. Анализ исполнения бюджета администрации сельского поселения «Шишкинское».**

1. *Проверка нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в сельском поселении «Шишкинское».*

Формирование, утверждение и исполнение бюджета сельского поселения «Шишкинское» осуществляется на основании ст. 42 Устава сельского поселения «Шишкинское».

Порядок составления и рассмотрения проекта бюджета сельского поселения «Шишкинское», утверждения и исполнения бюджета сельского поселения «Шишкинское», контроля за его исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности устанавливается Положением о бюджетном процессе в сельском поселении «Шишкинское», принятым Решением Совета сельского поселения «Шишкинское» № 92 от 14.02.2014 г.

Согласно п. 5 ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации сельского поселения «Шишкинское» № 27 от 27.03.2015 г. утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств.

Бюджет сельского поселения «Шишкинское» на 2018 год утвержден Решением Совета сельского поселения «Шишкинское» № 51 от 30.12.2017 года.

В нарушение п.1 ст. 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не утвержден Порядок составления и ведения бюджетной росписи.

1. *Анализ исполнения бюджета администрации сельского поселения «Шишкинское» за 2018 год.*

Доходы бюджета сельского поселения «Шишкинское» на 2018 год первоначально были утверждены в объеме 3651900,0 рублей. В течение 2018 года первоначальные бюджетные назначения уточнялись и составили 9980215,73 рублей, что составляет 173,29 % от первоначально утвержденных. Исполнение доходной части бюджета в 2018 году составило 10106511,84 рублей или 101,27 % от уточненных плановых показателей. (Таблица 6).

Таблица 6

Исполнение доходов бюджета сельского поселения

«Шишкинское» за 2018 г.

руб.,%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения плана |
| 1.Налоговые доходы | 660000,00 | 960000,00 | 1086296,11 | 113,16 |
| 2.Неналоговые доходы | - | - | - | - |
| 3.Безвозмездные поступления | 2991900,00 | 9020215,73 | 9020215,73 | 100,00 |
| Доходы бюджета – Всего | 3651900,00 | 9980215,73 | 10106511,84 | 101,27 |

В 2018 году наибольший удельный вес среди доходов бюджета занимают безвозмездные поступления – 89,25%, налоговые доходы составляют 10,75 % (Таблица 7).

Таблица 7

Структура доходов бюджета сельского поселения

«Шишкинское за 2018 г.

руб.,%

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено | Удельный вес, % |
| 1.Налоговые доходы | 1086296,11 | 10,75 |
| 2.Неналоговые доходы | - | - |
| 3.Безвозмездные поступления | 9020215,73 | 89,25 |
| Доходы бюджета – Всего | 10106511,84 | 100,00 |

Расходы бюджета сельского поселения «Шишкинское» на 2018 год первоначально были утверждены в объеме 3651900,0рублей. В течение 2018 года плановые показатели уточнялись и составили 10019258,45рублей, что составляет 274,36 % от первоначально утвержденных расходов бюджета. Исполнение в 2018 году составило 9812811,45рублей или 97,94 % от уточненных плановых показателей расходов бюджета (Таблица 8).

Таблица 8

Исполнение расходов бюджета сельского поселения

«Шишкинское» за 2018 г.

руб.,%

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Первоначальное бюджетное значение | Уточненное бюджетное значение | Исполнено | % исполнения плана (гр5: гр4) |
| 1.Общегосударственные вопросы | 100 | 2420400,0 | 5982066,88 | 5859276,71 | 97,95 |
| 2.Национальная оборона | 200 | 232900,0 | 286400,0 | 280073,43 | 97,79 |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 30000,0 | 19000,0 | 15000,0 | 78,95 |
| 4.ЖКХ | 500 | 16000,0 | 1025499,0 | 1025498,74 | 100,0 |
| 5. Культура, кинематография | 800 | 930000,0 | 2511413,29 | 2438083,29 | 97,08 |
| 6.Социальная политика | 1000 | 22600,0 | 194879,28 | 194879,28 | 100 |
| Расходы бюджета - Всего |  | 3651900,00 | 10019258,45 | 9812811,45 | 97,94 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 59,71% от общего объема расходов. %. Расходы, связанные с оплатой по культуре и кинематографии составляют 24,85%. На остальные расходы приходится 15,44% от общего объема расходов (Таблица 9).

Таблица 9

Структура расходов бюджета сельского поселения

«Шишкинское» за 2018 г.

руб.,%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено | Удельный вес |
| 1.Общегосударственные вопросы | 100 | 5859276,71 | 59,71 |
| 2.Национальная оборона | 200 | 280073,43 | 2,85 |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 15000,0 | 0,15 |
| 4. ЖКХ | 500 | 1025498,74 | 10,45 |
| 5. Культура, кинематография | 800 | 2438083,29 | 24,85 |
| 6.Социальная политика | 1000 | 194879,28 | 1,99 |
| Расходы бюджета – Всего |  | 9812811,45 | 100,00 |

В разрезе классификации операций сектора государственного управления приоритетным направлением расходования средств в 2018 г. являются расходы на оплату труда –26,74%, расходы по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям – 24,85%, расходы на работы, услуги составили 19,85 % от общего объема расходов. Остальные расходы связаны с начислениями на выплаты по оплате труда, пенсии и пособий, налоги, пошлины и сборы. (Таблица 10).

Таблица 10

Структура расходов бюджета сельского поселения

«Шишкинское» за 2018 г

руб.,%

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код расхода по бюджетной классификации | Исполнено | Удельный вес |
| Расходы бюджета-всего | 960 | 9812811,45 | 100 |
| Оплата труда | 211 | 2623651,29 | 26,74 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1248652,42 | 12,72 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1947907,40 | 19,85 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 2438083,29 | 24,85 |
| Пенсия, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 194879,28 | 1,99 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 1359512,77 | 13,85 |
| Иные выплаты | 296 | 125 |  |

*При проведении проверки нормативно-правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения в сельском поселении «Шишкинское» выявлены случаи нарушения:*

*- п. 1 ст. 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

**9. Проверка состояния бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета. Достоверность данных отчетности.**

Бухгалтерский учет в администрации сельского поселения «Шишкинское» ведется с нарушением требований Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 № 157н от 01.12.2010г.

В нарушение п. 11 Приказа Министерства финансам Российской Федерации «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010г. № 157н, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, не подбираются в хронологическом порядке и не сброшюровываются.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н, для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, в администрации, не ведутся регистры бухгалтерского учета:

- Журнал операций с безналичными денежными средствами (учет с безналичными денежными средствами ведется в мемориальном ордере № 2);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (учет расчетов с подотчетными лицами ведется в мемориальном ордере № 8);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в мемориальном ордере № 6);

- Журнал операций расчетов по оплате труда (учет расчетов по оплате труда ведется в мемориальном ордере № 5);

- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (учет по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется в мемориальном ордере № 13);

- Главная книга.

Согласно ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разработана и утверждена Решением Совета сельского поселения «Шишкинское» от 05.05.2012г. № 36 учетная политика.

В учетной политике ссылка идет на недействующие нормативно- правовые акты. Например, п.п.1.4 п.1 Положения об учетной политике администрации сельского поселения «Шишкинское» ссылка на Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». С 01.01.2013г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфином России от 28.12.2010 г. № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В нарушение данной Инструкции остатки по счетам бюджетного учета невозможно сверить с данными Баланса исполнения бюджета (ф.0503120).

Согласно п.10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки. Срок представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год в 2019 году для администрации сельского поселения «Шишкинское» установлен, согласно приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» от 16.01.2019 г. № 4-п.д., по приложению к приказу – 23-24 января 2019 года.

В нарушение п.10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» и приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» от 16.01.2019 г. № 4-п.д. «О сроках представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2019 году» администрация сельского поселения «Шишкинское» годовой бюджетный и бухгалтерский отчет за 2018 год не представлен в Комитет по финансам администрации муниципального района «Читинский район».

За непредставление бюджетной отчетности предусмотрена административная ответственность в виде штрафа (ст.15.15.6 КоАП РФ).

Бухгалтерский учет ведется в неспециализированных программах. Для улучшения качества, достоверности, получения оперативной информации по ведению бухгалтерского учета рекомендуется приобретение специализированной программы.

*Проверкой состояния бухгалтерского учета выявлено нарушение:*

*- п. 11 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 № 157н от 01.12.2010г;*

*- п.10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» и приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» от 16.01.2019 г. № 4-п.д. «О сроках представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2019 году»*

**Результаты проверки**

Общая сумма финансовых нарушений, установленная проверкой за 2018 год составила – 183280,74рублей, в том числе:

- 845,50 руб., недоплата отпускных, в результате неправильного применения размера денежного вознаграждения;

- 4122,87 руб., переплата отпускных, в результате неправильного определения среднемесячного числа календарных дней в неполном календарном месяце (нарушение п. 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- 11114,69 руб., переплата заработной платы;

- 5474,34 рублей, недоплата заработной платы, в результате неправильного применения размера денежного вознаграждения;

- 59038,00 рублей, в нарушение п. 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неучтенная кредиторская задолженность;

- 29275,00 рублей, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерской отчетности отражены недостоверные данные бухгалтерского учета;

- 3810,34рублей, недоплата вознаграждения за оказанные услуги;

- 34800,00 рублей, в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено необоснованное перечисление денежных средств;

- 34800,00 рублей, переплата вознаграждения за оказанные услуги.

Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:

- п. 11, 46, 54, 55, 119, 120, 158 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 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция № 157н) учет банковских операций по счету не ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

п. 2 ст. 9, **п. 3 ст. 11** Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- п. 1 ст. 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- п.10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» и приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» от 16.01.2019 г. № 4-п.д. «О сроках представления годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в 2019 году»;

- Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02 декабря 2016 г. № 438;

- ст. 126, ст. 212 Трудового кодекса Российской Федерации.

Глава администрации Главный специалист контрольно-

сельского поселения ревизионного отдела Комитета по

«Шишкинское» финансам администрации

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Карелина Л.И. муниципального района

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г. «Читинский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Цырентарова Е.Г.

Заместитель главы по финансам

администрации сельского

поселения «Шишкинское»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Чащина О.В.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Один экземпляр акта получен

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/