

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии
муниципального образования «Велижский район» за 2017 год

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Велижский район» (далее – КРК) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Велижским районным Советом депутатов и подотчетна ему.

КРК как орган местного самоуправления муниципального образования «Велижский район» осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, статьями 19, 30 Устава муниципального образования «Велижский район» (новая редакция) с последующими изменениями и дополнениями, Положением о Контрольном органе муниципального образования «Велижский район», утвержденным решением Велижского районного Совета депутатов от 12.12.2011 № 73 (далее – Положение), Регламентом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Велижский район» (далее – Регламент).

КРК исполняет полномочия Контрольно-ревизионных комиссии 9 поселений, согласно заключенным соглашениям о передаче КРК полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (далее – Соглашения).

Согласно Положения КРК (подпункта 4.26.) ежегодно направляет на рассмотрение в Велижский районный Совет депутатов отчет о своей деятельности и на основании Соглашений (абзаца 9 подпункт 4.2. пункта 4) предоставляет Велижскому районному Совету депутатов информацию об осуществлении предусмотренных данными Соглашениями полномочий.

Деятельность Контрольно-ревизионной комиссии осуществлялась на основании плана работы, утвержденного распоряжением председателя КРК, разработанных программ проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Нормотворческая, организационно-методическая работа

Председатель КРК принимал участие в работе заседаний Велижского районного Совета депутатов, Совета депутатов Велижского городского поселения, в работе постоянных комиссий и рабочих групп Велижского районного Совета депутатов по бюджетно-финансовым и иным вопросам, относящимся к компетенции КРК, присутствовал на еженедельных совещаниях, проводимых Главой муниципального образования «Велижский район», на совещаниях с Главами поселений.

В соответствии с требованиями Положения и Регламента в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КРК предоставляла результаты контрольных мероприятий Велижскому районному Совету депутатов, Советам депутатов поселений и ежегодно предоставляла в Велижский районный Совет депутатов, Советы депутатов поселений отчеты о проделанной работе.

КРК при осуществлении своей деятельности взаимодействует с прокуратурой Велижского района Смоленской области.

Направлено 14 материалов в органы прокуратуры.

По результатам рассмотрения материалов прокуратурой направлены представления об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий, им способствующих, и недопущению их впредь.

Основными задачами КРК в 2017 году являлись:

- организация и осуществление контроля за исполнением доходной и расходной частей бюджета муниципального образования «Велижский район» и бюджетов поселений;
- контроль за обоснованностью, эффективностью и целесообразностью бюджетных расходов;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- экспертиза проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, влияющих на формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований;
- реализация результатов контрольных мероприятий и внесение предложений и рекомендаций органам местного самоуправления по улучшению организации деятельности в области компетенции КРК.

В своей деятельности КРК руководствовалась такими основополагающими принципами как законность, системность, объективность и гласность.

Штатная численность сотрудников КРК составляет 2 человека.

Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде КРК подготовлено:

- 1 проверка по бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Велижский район» за 2016 год;
- 9 проверок по бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств муниципальных образований городского и сельских поселений за 2016 год;
- 58 заключений (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий 50 заключений), из них:
 - ✓ 35 заключений по внесению изменений в бюджеты муниципальных образований (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий 31 заключение);
 - ✓ заключение на итоги исполнения прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Велижский район» за 2016 год;
 - ✓ 10 заключений по проведению внешней проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий 9 заключений);
 - ✓ 2 заключения на прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период муниципальных образований (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий 1 заключение);
 - ✓ 10 заключений на проект бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий 9 заключений).

Представленные на рассмотрение проекты решений соответствовали требованиям законодательства, определенным БК РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Велижский район», муниципальных образований поселений.

Следует отметить, что при проведении экспертизы проектов решений устранялся ряд допущенных юридуко-технических ошибок.

Результаты проведенной работы с выводами и предложениями изложены в заключениях КРК и направлены Велижскому районному Совету депутатов, Советам депутатов поселений.

При проведении внешних проверок отчета об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2016 год (далее – бюджеты муниципальных образований) проанализировано использование средств практически по каждому разделу функциональной классификации и отдельным целевым программам. Результаты проведенной работы с выводами и предложениями изложены в заключениях КРК, направленном Велижскому районному Совету депутатов, Советам депутатов поселений перед утверждением годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2016 год.

В соответствии с бюджетным законодательством проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 10 Главных администраторов средств бюджета муниципального образования, в том числе Главных администраторов 9 поселений (далее – Главные администраторы).

По результатам внешней проверки было направлено 10 представлений с выявленными нарушениями.

Проверка проводилась сплошным методом, было проверено средств консолидированного бюджета муниципального образования в сумме **271 806,4** тыс. руб.

В ходе проведения внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2016 год выявлено нарушений на сумму **134 178,0** тыс. руб. – 50,7 % (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий – **40 060,9** тыс. руб.), из них нецелевое использование средств **23,7** тыс. руб. (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий – **23,7** тыс. руб.):

- **18,7** тыс. руб. – нецелевое использование средств дорожного фонда (нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ);

- **5,0** тыс. руб. – нецелевое использование средств резервного фонда (нарушение пункт 4 статьи 81, статьи 217 БК РФ, средства резервного фонда использованы без направления их расходования).

Прокуратурой Велижского района рассмотрены материалы проведенных КРК внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований.

По результатам рассмотрения материалов прокуратурой района Главам Заозерского и Селезневского сельских поселений направлены представления об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий им способствующих и недопущению их впредь.

Решением Совета депутатов Заозерского сельского поселения от 27.09.2017 № 23 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Заозерского сельского поселения от 27.12.2016 № 39 «О бюджете муниципального образования Заозерское сельское поселение на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции решения от 22.05.2017 № 14) были направлены средства на восстановление нецелевого использования средств дорожного фонда, выявленного в ходе проведения внешней проверки за счет собственных средств в сумме **18,7** тыс. руб. (поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) сверх утвержденных плановых назначений).

Выявленные нарушения не носили характер злоупотреблений, не нанесли значительного ущерба бюджету муниципальных образований, а, как правило, связаны с недостаточным анализом руководителями проверяемых объектов результатов деятельности на вверенном участке, незнанием норм финансового и бюджетного законодательства, невнимательностью и ослаблением ответственности исполнителей.

Не изменяя мнения о достоверности отчетности, КРК обратила внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального образования, надлежащему ведению бюджетного учета и качественному составлению бюджетной отчетности.

Контрольные мероприятия

В течение 2017 года КРК проведено 4 контрольных мероприятия (Приложение):

- Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального образования Беляевское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году.

- Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального образования Ситьковское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году.

- Реализация муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Велижский район» на 2015-2017 годы».

- Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального образования Селезневское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году.

Объем бюджетных средств, охваченных контрольными мероприятиями, в 2017 году составил **8 230,8** тыс. руб. (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий – **8 110,8** тыс. руб.).

Выявлено финансовых нарушений в сумме **3 526,9** тыс. руб. (42,8 % от проверенных средств) (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий – **3 507,9** тыс. руб.), из них нецелевое использование бюджетных средств составило **939,6** тыс. руб. (26,6 %) (в том числе по осуществлению предусмотренных Соглашениями полномочий – **939,6** тыс. руб.), **из которых 865,8** тыс. руб. (24,5 %) – это направление средств и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих кодам бюджетной классификации (пункт 1 статьи 306.4. БК РФ).

По мнению КРК нецелевое использование бюджетных средств возникло из-за недостаточной правовой грамотности руководителей проверяемых объектов.

Следует отметить, что при проведении контрольных мероприятий устранялся ряд допущенных юридуко-технических ошибок.

По итогам контрольных мероприятий проверяемых объектов направлено 4 представления, направлены информационные письма руководителям учреждений, снято с контроля 3 представления.

Прокуратурой Велижского района рассмотрены материалы проведенных КРК контрольных мероприятий о нарушении бюджетного законодательства Беляевского, Ситьковского, Селезневского сельских поселений.

По результатам рассмотрения материалов прокуратурой района Главам выше указанных сельских поселений направлены представления об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий, им способствующих и недопущению их впредь.

Информация о выявленных нарушениях по каждой проверке в установленный срок направлялись Администрации муниципального образования «Велижский район», Великожскому районному Совету депутатов, Советам депутатов поселений.

По итогам контрольных мероприятий направлены рекомендации по приведению нормативно-правовых актов в соответствие с действующим законодательством и устранению допущенных нарушений.

Обобщая результаты проведенной в отчетном периоде контрольной работы КРК отмечает, что выявленные проверками нарушения связаны с низким уровнем знаний норм финансового и бюджетного законодательства руководителей, невнимательностью и ослаблением ответственности исполнителей.

Результаты контрольных мероприятий изложены в Приложении к отчету КРК за 2017 год.

Выводы и задачи на перспективу

Принимаемые по результатам проводимых мероприятий меры дают ощутимый результат, способствуют предотвращению и сокращению финансовых нарушений. Так за период 2015-2017 года процент выявленных нарушений в общем объеме проверяемых средств сократился с 71,4 % до 49,2 %.

План работы КРК на 2017 год выполнен в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Положением.

Контролем охвачены все этапы бюджетного процесса: от формирования бюджета до утверждения годового отчета об его исполнении.

В то же время проводимые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия КРК показывают, что необходимо продолжать работу по совершенствованию бюджетного процесса.

В ходе контроля за устранением нарушений КРК добивалась исполнения своих представлений.

С учетом результатов деятельности и итогов контрольных мероприятий КРК в 2017 году председателем КРК утвержден план работы на 2018 год.

В 2018 году в соответствии с планом работы все также потребует контроля расходование бюджетных средств.

Экспертно-аналитическая деятельность будет по-прежнему ориентирована на профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств на стадии планирования и их освоения, поиск путей развития собственной доходной базы бюджета муниципального образования и повышения эффективности расходов.

В плане работы на 2018 год запланировано мероприятие «Контроль за исполнением принятых мер по устранению и недопущению нарушений указанных в представлениях Контрольно-ревизионной комиссии: от 30.06.2015 № 11, от 18.09.2015 № 12, от 12.11.2015 № 14».

Первоочередная, ближайшая задача:

- проведение внешней проверки бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств, муниципального образования «Велижский район» и муниципальных образований поселений;

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Велижский район» и муниципальных образований поселений за 2017 год;

- подготовка Заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Велижский район» и муниципальных образований поселений за 2017 год.

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального
образования «Велижский район»

О.В. Аскаленок

ПРИЛОЖЕНИЕ

к отчету о деятельности Контрольно-
ревизионной комиссии муниципального
образования «Велижский район» за 2017 год

Контрольные мероприятия

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 30.06.2017 № 11

1. Контроль за законностью, результативностью использованием средств бюджета муниципального образования Беляевское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году. (Акт контрольного мероприятия от 30.06.2017).
(29.05.2017-30.06.2017)

На основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Положения о Контрольном органе муниципального образования «Велижский район», утвержденного решением Велижского районного Совета депутатов от 12 декабря 2011 года № 73 (далее – Положение о Контрольном органе муниципального образования), «Соглашением о передачи Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Велижский район» полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Беляевского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 09.01.2014 № 4, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Велижский район» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) было проведено контрольное мероприятие по проверке законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования Беляевское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году (далее – проверка) (Акт проверки от 30.06.2017).

В ходе проверки выявлены нарушения:

- статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации;
- пункта 1 статьи 779, статьи 420 Гражданского кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Федеральный закон № 122-ФЗ);
- Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 257-ФЗ);
- статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

- пунктов 11, 13 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ);
- пункта 19 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее – ПБУ 6/01);
- статьи 213 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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» (далее – Приказ Минфина РФ № 157н);
- пунктов 55, 56, 80, 91, 103, 108, 111 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 162н);
- Приказа Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина РФ № 65н);
- пункта 6 Приказа Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства от 30.06.2014 № 10н «Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах федерального казначейства, финансовых органах субъектов российской федерации (муниципальных образований)» (далее – правила обеспечения наличными денежными средствами № 10н);
- Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н);
- пунктов 13, 16 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса РФ № 152);
- Указания Центрального банка Российской Федерации от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», в редакции указаний банка России от 14.01.2015 № 3532-У (далее – Положение № 266-П).
- Положения Центрального банка Российской Федерации от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (далее – Положение ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П);
- Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кас-

совых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Центрального Банка РФ № 3210-У);

- Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1);

- Решения Совета депутатов Беляевского сельского поселения от 26.05.2014 № 23 «О создании муниципального дорожного фонда Беляевского сельского поселения и утверждении Положения о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Беляевского сельского поселения», в редакции решения от 28.03.2016 № 11-1 (далее – Положение о дорожном фонде);

С учетом выше изложенного предлагается принять меры по устранению нарушений:

1. Указаний Центрального Банка РФ № 3210-У: в расходных кассовых ордерах фамилии получателей средств указаны не верно (за весь период проверки);

2. Приказа Минфина РФ № 52н:

2.1. не заполнены реквизиты документов:

2.1.1. в приходных и расходных кассовых ордерах, Журнале операций № 1 по счету «Касса» форма 0504071 (далее – Журнал операций № 1) в кодовой зоне: «по ОКПО» (Общероссийский классификатор предприятий и организаций);

2.1.2. в Журнале операций № 1: дата, номер, наименование документа, содержание операции (графы 1,2,3,5);

2.1.3. в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами форма 0504071 (далее – Журнал операций № 2): дата, номер, наименование документа (январь – декабрь), содержание операции (январь-март) (графы 1,2,3,5);

2.1.4. установлено несоответствие наименования Журнала операций наименованию, указанному в Приказе Минфина РФ № 52н – следует «Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам» форма 0504071 (далее – Журнал операций № 5);

2.1.5. в Журнале операций № 5 не заполнено наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество – для физического лица в графе 4 «наименование показателя»;

2.2. заголовочная часть Журнала операции № 1, Журнала операции № 2, Журнала операций № 3 расчетов с подотчетными лицами, Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчикам, Журнала операций № 5, Журнала операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не соответствует утвержденной за-

головочной части;

2.3. в январе – марте, сентябре, декабре в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 отражены операции по поступлению доходов, которые необходимо отражать в Журнале операций № 2 по лицевому счету администратора доходов бюджета № 04633007480 (дебет 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» – кредит 120511000 «Расчеты по доходам»);

2.4. учет движения денежных средств по лицевому счету № 04633007480 ведется в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 в январе-феврале (следует вести отдельный Журнал операций № 2 по лицевому счету № 04633007480), с июля по август ведется в Журнале операций № 5 расчетов по доходам;

2.5. операции по завершению года отражены в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090, по лицевому счету № 03633007480, по лицевому счету № 04633007480, следует в Журнале операций № 8 по прочим операциям;

2.6. в авансовых отчетах: не указано кому уплачено, на скольких листах приложены документы, не заполнены сведения о выдаче перерасхода;

2.7. Карточки учета средств и расчетов форма 0504051 не ведутся;

2.8. в Журнале операций № 4 отражена операция расчетов с ООО «Смоленские Топливные Системы» по приобретению ГСМ в сумме 2 013,00 руб., которая не отражена в строке «обороты для переноса в Главную книгу»;

2.9. Оборотная ведомость по нефинансовым активам (код формы 0504035), Инвентарный список нефинансовых активов (код формы 0504034), Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (код формы 0504031) не представлены;

2.10. начисление амортизации отражается в Журнале операций № 8 по прочим операциям (следует в Журнале операций № 7);

2.11. в Актах о списании материальных запасов форма 0504230 (далее – Акты о списании) при списании бензина АИ-92 не указано материально-ответственное лицо;

2.12. пункта 2 Приложения 5:

2.12.1. в расчетно-платежной ведомости (форма 0504401) за июль 2016 года отсутствует расписка в получении заработной платы матроса-спасателя Одобеску А.К. на сумму 6 525,0 руб., матроса-спасателя Исмайловой И.А. на сумму 6 525,0 руб.

Нарушения на сумму 13 050,00 руб.;

2.12.2. в Записке-расчет не указывается основание (отпуска, увольнения и др. случаев);

2.13. Приложения 5: не во всех карточках-справках отражаются общие сведения о работнике, об использованном отпуске;

3. пункта 6 правил обеспечения наличными денежными средствами № 10н в Главной книге отражен остаток на начало года по счету 121003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» в сумме 335,04 руб. (февраль-август), в сумме 1,43 руб. (сентябрь-ноябрь).

Нарушения на сумму 336,47 руб.;

4. Приказа Минфина РФ № 65н:

4.1. при отражении операций по зачислению денежных средств в кассу учреждения со счета № 40116 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям" (далее – счет № 40116) с использованием карты неверно отражен код бюджетной классификации (далее – КБК): Дебет 90901050201000000 120134 510 – Кредит 01047720000140244 121003 660 на сумму 1 700,00 руб. Однако, на карте денежные средства состояли из суммы: 479,57 руб. по КБК 01047720000140121 и 1 283,00 руб. по КБК 01047720000140244.

Нарушения на сумму 417,00 руб.;

4.2. отражена операция по перечислению членских взносов платежным поручением от 16.06.2016 № 169 на сумму 1 500,00 руб. по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» (следует – 853 «уплата иных платежей»), по коду классификации операций сектора государственного управления – 291 (далее – КОСГУ) (такой КОСГУ не существует).

Нарушения на сумму 1 500,00 руб., в том числе нецелевое использование средств;

5. Закона № 402-ФЗ:

5.1. статьи 9:

5.1.1. операция по оплате электроэнергии на сумму 18 735,53 руб. отражена без подтверждающих документов: в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в феврале отражены операции по оплате электроэнергии на сумму 54 104,45 руб., при этом приложены платежные поручения: от 01.02.2016 № 004 на сумму 16 244,41 руб., от 09.02.2016 № 025 на сумму 388,98 руб., от 29.02.2016 № 30 на сумму 17 818,12 руб., от 29.02.2016 № 31 на сумму 917,41 руб.

Нарушения на сумму 18 735,53 руб.;

5.1.2. без подтверждающих документов проведена операция на сумму 21,07 руб. В Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в апреле отражена операция по КБК 01047720000140129: дебет 130302830 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – кредит 130405213 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по начислениям на выплаты по оплате труда» на сумму 448,47 руб. и приложены платежные поручения от 15.04.2016 № 79 на сумму 149,00 руб., № 77 на сумму 278,40 руб.

Нарушения на сумму 21,07 руб.;

5.1.3. дважды отражены операции по подкреплению карты для получения наличных средств в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 в апреле:

5.1.3.1. по КБК 01047720000140121: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» на сумму 4 479,57,00 руб.

Нарушения на сумму 4 479,57 руб.;

5.1.4. без подтверждающих документов проведена операция на сумму 191,00 руб. В Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в мае отражена операция по КБК 01047720000140129: дебет 130301830 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – кредит 130405213 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по начислениям на выплаты по оплате труда».

Нарушения на сумму 191,00 руб.;

5.1.5. дважды отражены операции по подкреплению карты для получения наличных средств в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 в мае:

5.1.5.1. по КБК 01047720000140121: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» на сумму 3 000,00 руб.;

5.1.5.2. по КБК 05031520113000244: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405340 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению материальных запасов» на сумму 2 000,00 руб.

Нарушения на сумму 5 000,00 руб.;

5.1.6. без подтверждающих документов проведены операции на сумму 6 761,98 руб. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в июне:

5.1.6.1. по КБК 04099400012000244: дебет 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» – кредит 130405223 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по коммунальным услугам» на сумму 3 544,32 руб.;

5.1.6.2. по КБК 01047720000140244: дебет 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» – кредит 130405223 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по коммунальным услугам» на сумму 217,66 руб.;

5.1.6.3. по КБК 01047720000140121: дебет 130403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» на сумму 3 000,00 руб.

Нарушения на сумму 6 761,98 руб.;

5.1.7. дважды отражены операции по подкреплению карты для получения наличных средств в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 в июне:

- по КБК 01047720000140121: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» на сумму 6 635,00 руб.

Нарушения на сумму 6 635,00 руб.;

5.1.8. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в июле:

5.1.8.1. без подтверждающих документов проведены операции на сумму 3 374,00 руб. по КБК 01027510000140121: дебет 130301830 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате»;

5.1.8.2. не нашла отражение операция по зачислению зарплаты за 1-ю половину июля на пластиковую карту Белоусову Николаю Дмитриевичу в сумме 3 000,00 руб. (платежное поручение от 18.07.2016 № 209).

Нарушения на сумму 6 374,00 руб.;

5.1.9. дважды отражены операции по подкреплению карты для получения наличных средств в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 в июле:

5.1.9.1. по КБК 01047720000140121: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» на сумму 6 453,00 руб.;

5.1.9.2. по КБК 040686000д9990244: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405226 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам» на сумму 11 136,00 руб.

Нарушения на сумму 17 589,00 руб.;

5.1.10. дважды отражены операции по подкреплению карты для получения наличных средств в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 в августе:

5.1.10.1. по КБК 01047720000140121: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по заработной плате» на сумму 3 453,00 руб.;

5.1.10.2. по КБК 05038400029990244: дебет 121003560 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» – кредит 130405340 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению материальных запасов» на сумму 11 136,00 руб.

Нарушения на сумму 14 589,00 руб.;

5.1.11. установлены случаи отражения операции по поступлению администрируемых доходов до (ранее) поступления этих доходов:

5.1.11.1. в мае в Главной книге отражены поступления по КБК 9092020299910000151 «Прочие субсидии бюджетам сельских поселений» в сумме 10 000,00 руб., 90920204999100000151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений» в сумме 169 500,00 руб., которые фактически поступили в июне (платежные поручения: от 17.06.2016 № 521 на сумму 169 500,00 руб., от 22.06.2016 № 7790 на сумму 10 000,00 руб.);

5.1.11.2. в июле в Главной книге отражены поступления по КБК 90911105035100000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» в сумме 3 000,00 руб., которые фактически поступили в августе (платежное поручение от 03.08.2016 № 546 на сумму 3 000,00 руб.).

Нарушения на сумму 182 500,00 руб.;

5.1.12. операция по начислению доходов не оформляется документами;

5.1.13. без подтверждающих документов в сентябре проведена операция по КБК 01047720000140244: дебет 110533 340 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» - кредит 130234 730 «Расчеты по приобретению материальных запасов» на сумму 687,00 руб.

Нарушения на сумму 687,00 руб.;

5.1.14. в декабре проведены операции без документального оформления:

5.1.14.1. по переводу основных средств с аналитического счета 110112000 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения» на аналитический счет 110111000 «Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения» на сумму 43 024,00 руб., при этом амортизация этих основных средств не переведена;

5.1.14.2. по списанию основных средств на сумму 122 917,00 руб.

Нарушения на сумму 165 941,00 руб.;

5.1.15. операция по начислению амортизации не оформляется документами (расчет амортизации отсутствует).

Нарушения на сумму 96 820,08 руб.;

5.1.16. отсутствие подтверждающих документов (квитанций) поступления бензина АИ-92, отраженных в путевых листах за: 20.05.2016 на 25 литров, 20.06.2016 на 25 литров, 01.07.2016 на 20 литров, 12.07.2016 на 20 литров, 18.07.2016 на 20 литров, 28.07.2016 на 20 литров, 01.11.2016 на 20 литров, 21.12.2016 на 20 литров, 29.12.2016 на 30 литров.

Нарушения на сумму 6 179,08 руб.;

5.1.17. бухгалтерские справки либо другие документы, подтверждающие исправительные записи, не представлены;

5.2 статьи 10:

5.2.1. в расходном кассовом ордере от 08.07.2016 № 11 на сумму 11 136,00 руб. неверно указан КБК – 01047720000140121130211830, следует – 040686000д9990244130226830.

Нарушения на сумму 11 136,00 руб.;

5.2.2. при отражении операции по перечислению страховых взносов на ОМС в ФФОМС за ноябрь 2015 платежным поручением от 22.04.2016 № 089 на сумму 7 505,04 руб. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге неверно указан КБК – **01047720000140129130307830**, следует – **01027510000140129130307830**.

Нарушения на сумму 7 505,04 руб.;

5.2.3. пластиковая карта, приобретенная во временное пользование согласно договора поставки нефтепродуктов посредством пластиковых карт от 01.01.2016 № 143 к учету не принята;

5.2.4. исправления в путевых листах от 30.08.2016, 31.08.2016, 07.10.2016, 12.10.2016, 20.10.2016, 24.10.2016, 29.12.2016 не санкционированные ответственными лицами;

5.3. статей 9, 10:

5.3.1. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в августе не отражены операции за 03.08.2016 согласно платежных документов: № 229 на сумму 1 281,00 руб., № 230 на сумму 3 877,00 руб., № 231 на сумму 3 373,00 руб.

Нарушения на сумму 8 531,00 руб.;

5.3.2. списание согласно платежного поручения от 19.08.2016 на сумму 5 161,68 руб. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в августе отражено на сумму 5 161,88 руб.

Нарушения на сумму 0,20 руб.;

5.3.3. операция по подкреплению получения наличных согласно платежного поручения от 17.08.2016 № 255 на сумму 3 000,00 руб., отражена как зачисление зарплаты на карту работника.

Нарушения на сумму 3 000,00 руб.;

5.3.4. платежным поручением от 04.03.2016 № 692008 проведено списание денежных средств на сумму 1,85 руб., в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03633007480 и Главной книге в марте данная операция отражена в сумме 1,80 руб.;

5.3.5. платежным поручением от 05.08.2016 № 186423 проведено списание денежных средств на сумму 2,55 руб., в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03633007480 и Главной книге в августе данная операция отражена в сумме 1,16 руб.;

5.3.6. платежным поручением от 06.09.2016 № 269642 проведено списание денежных средств на сумму 1,16 руб., в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03633007480 и Главной книге в сентябре данная операция отражена в сумме 2,60 руб.;

5.3.7. в марте-июне операции по поступлению денежных средств по лицевому счету № 04633007480 в

Журналах операций не отражаются, при этом в Главной книге данные операции отражены;

5.3.8. показатели, отраженные в Главной книге по счету 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» не соответствуют данным Сводной ведомости по кассовым поступлениям форма 05031817 (далее – форма 05031817);

5.3.9. показатели, отраженные в Главной книге по счету 121003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» не соответствуют данным Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт форма 0531246 (остатки на конец периода за февраль-декабрь);

5.3.10. в Журнале операций № 4 в апреле отражена операция расчетов с ЮИПА ФГБОУ ВПО «СГЮА» за обучение слушателей на курсах повышения квалификации на сумму 2 000,00 руб., однако согласно Договора от 14.04.2016 № 78/58 и принятого к учету счета от 14.04.2016 № 78/58 стоимость услуг составила 5 000,00 руб. В июне отражена дополнительно операция на сумму 3 000,00 руб.;

5.3.11. в Журнале операций № 4 в мае отражена операция расчетов с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Смоленской области» за санитарное исследование воды открытого водоема на сумму 1 305,26 руб., однако счет и акт об оказании услуг представлен в июне (от 14.06.2016 № 00002072).

Нарушения на сумму 1 305,26 руб.;

5.3.12. в Журнале операций № 4 в мае отражено пени на сумму 1 500,00 руб. и приложены «требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов» на сумму пени 1 701,61 руб.:

- от 17.03.2016 № 076S01160031915 на сумму 25,14 руб.;

- от 13.03.2016 № 076S01160028638 на сумму 23,46 руб.;

- от 11.03.2016 № 076S01160027748 на сумму 129,22 руб.;

- от 10.03.2016 № 076S01160027428 на сумму 1 497,31 руб.;

- без даты № 07600115ТН0018801 на сумму 1 702,09 руб., в том числе недоимка – 1 675,61 руб., пени – 26,48 руб.

Нарушения на сумму 201,61 руб.;

5.3.13. в Журнале операций № 4 в декабре отражена операция на сумму 540,80 руб. и приложен акт выполненных работ (услуг) № 67104203 от 31.12.2016 на сумму 754,19 руб.

Нарушения на сумму 213,39 руб.;

5.3.14. Актом о списании № 1 от 31.01.2016 списан бензин АИ-92 в количестве 58,35 литров, в оборотной ведомости движения материальных ценностей указано – 58,30 литров;

5.3.15. остаток бензина АИ-92 при возвращении, указанного в путевом листе от 31.03.2016 № 40 – 22,85 литра не соответствует остатку бензина АИ-92 при выезде, указанного в путевом листе от 01.04.2016 № 41 – 22,75 литра;

5.3.16. несоответствие пробега за октябрь в путевых листах (449 км) с остатком, указанного в отчете о рас-

ходовании ГСМ, в оборотной ведомости движения материальных ценностей – 372 км (на 372 км списано 34,78 литров на сумму 1 194,57 руб.);

5.3.17. остаток бензина АИ-92, отраженный в путевых листах на конец месяца не соответствует остатку, указанному в отчете о расходовании ГСМ, в оборотной ведомости движения материальных ценностей за период февраль – декабрь;

5.3.18. несоответствие остатка бензина АИ-92 при возвращении, указанного в путевом листе от 29.02.2016 № 24 – 7,3 литра с остатком в отчете о расходовании ГСМ и оборотной ведомости движения материальных ценностей – 24,03 литра. Представлены: распоряжение Администрации от 29.01.2016 № 04-2 «О проверке исправности автомобиля», Акт № 2 «О технической неисправности автомобиля», Протокол № 2 комиссии по списанию и передачи материальных запасов и других товарно-материальных ценностей, согласно которым бензин в количестве 15 литров необходимо было списать в связи с неисправностью автомобиля. Распоряжение не исполнено. (Данное нарушение сохранено до конца года).

6. статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 4.6 Указаний Центрального Банка РФ № 3210-У:

6.1. необоснованно отражены операции по поступлению и списанию денежных средств:

- 21.06.2016 в сумме 1 125,00 руб. (приходный кассовый ордер № 6, расходный кассовый ордер № 9);

- 19.12.2016 в сумме 345,66 руб. (приходный кассовый ордер № 20, расходный кассовый ордер № 25).

Нарушения на сумму 1 470,66 руб.;

7. Приказа Минфина РФ № 162н:

7.1. пункта 103:

7.1.1. операция по перечислению налога на имущество отражена по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», следует по счету 130312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» (платежное поручение от 25.05.2016 № 140 на сумму 6 000,00 руб.);

7.1.2. операция по оплате пени на страховые взносы, зачисляемые в ПФР согласно требования отражена по счету 130291000 «Расчеты по прочим расходам», следует по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Кроме того, в счете 130405291 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим расходам» неверно указано КБК – 291 (платежные поручения от 24.05.2016 № 138 на сумму 1 353,61 руб., № 139 на сумму 146,39 руб.).

Нарушения на сумму 7 500,00 руб.;

7.2. пункта 108: операция за 02.12.2016 на сумму 1 684,00 руб. по перечислению заработной платы на пластиковую карту в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03909010090 и Главной книге в декабре отражена как уплата налога на доходы физических лиц (платежное поручение от 02.12.2016 № 329).

Нарушения на сумму 1 684,00 руб.;

7.3. пунктов 80, 111: операции по перечислению авансовых платежей по электроэнергии отражены минуя счет 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» на сумму 43 782,74 руб. согласно платежных поручений.

Нарушения на сумму 43 782,74 руб.;

7.4. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03633007480 и Главной книге в июне отражена операция по возмещению расходов на приобретение канцтоваров в мае на сумму 1 125,00 руб. (платежное поручение от 20.06.2016 № 58876) как подкрепление карты, следует как перечисление задолженности по авансовому отчету.

Нарушения на сумму 1 125,00 руб.;

7.5. в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03633007480 и Главной книге в декабре отражена операция по возмещению расходов на приобретение канцтоваров в декабре на сумму 345,66 руб. (платежное поручение от 19.12.2016 № 566357) как подкрепление карты, следует как перечисление задолженности по авансовому отчету.

Нарушения на сумму 345,66 руб.;

7.6. пункта 91: по счету 121002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»:

7.6.1. по КБК 18210503010013000110 «Единый сельскохозяйственный налог (суммы денежных взысканий (штрафов) по соответствующему платежу согласно законодательству Российской Федерации)» отражен остаток на начало года в сумме 3 316,00 руб. в Главной книге за февраль, март;

7.6.2. по КБК 10010302260010000110 «Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» в сумме 367,02 руб., по КБК 18210102030011000110 «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)» в сумме 30,55 руб. отражены остатки на начало года в Главной книге за апрель – август;

7.6.3. по КБК 90920204999100000000 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений» отражен остаток на начало года в сумме 15 000,00 руб. в Главной книге за май, в сумме 184 500,00 руб. в Главной книге за июнь – август;

7.6.4. по КБК 18210102010011000110 «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)» отражен остаток на начало года в сумме 218,99 руб. в Главной книге за апрель – ноябрь.

Нарушения на сумму 188 432,56 руб.;

7.7. пунктов 55, 56: поступления и выбытия с лицевого счета бюджета оформлены неправильными бухгалтерскими записями;

8. пункта 6.3 Указаний Центрального Банка РФ № 3210-У и статьи 213 Приказа Минфина РФ № 157н: письменное заявление подотчетного лица не содержит данные о сроке, на который выдаются наличные деньги, сведения об остатке средств, числящихся за подотчетным лицом;

9. Закона № 44-ФЗ:

9.1. пункта 11 статьи 21: осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком. Например, услуги по обеспечению первичных мер пожарной безопасности согласно договора от 11.05.2016 б/н на сумму 15 000,00 руб., медицинские услуги согласно договора от 18.05.2016 № 150/16 на сумму 948,68 руб., услуги по санитарно-микробиологическому исследованию воды согласно договора от 02.06.2016 № 1129 на сумму 1 305,26 руб., услуги по формированию отчетов согласно договора от 01.06.2016 № 25/06-16 О на сумму 980,00 руб., услуги в области шифрования информации согласно договора от 12.10.2016 № 1235 на сумму 1 702,50 руб., услуги в области обязательного страхования автовладельцев согласно договора от 11.11.2016 № 111116 на сумму 2 139,71 руб. и т. д.

Нарушения на сумму 22 076,15 руб.;

9.2. пункта 13 статьи 21: не вносились изменения в план-график размещения заказов. Данное нарушение во время проверки устранено;

10. пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса РФ: в Договоре № 1 с гражданкой Одобеску Анжелой Константиновной и Договор № 2 с гражданкой Исмаиловой Ириной Александровной на оказание услуг матросов спасателей с 01.06.2016 по 31.07.2016 в пункте 3 не обозначен перечень Услуг, который должны выполнить исполнители по договору, а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Кроме того в Акте № 1 от 31.07.2016 года о выполнении работ-услуг матроса-спасателя Исмаиловой Ирины Александровны согласно договора № 1 от 01.06.2016 года и в Акте № 2 от 31.07.2016 года о выполнении работ-услуг матроса-спасателя Одобеску Анжелы согласно договора № 2 от 01.06.2016 года не включены такие пункты как:

- наименование сторон;
- сведения о выполненных работах.

11. пункта 19 ПБУ 6/01: амортизация начисляется ежеквартально;

12. Приказа Минтранса РФ № 152:

12.1. пункта 13: в путевых листах не указывается время выезда из гаража и возвращения в гараж, показания спидометра не заверены подписями уполномоченного лица;

12.2. пункта 16: в путевых листах отсутствует дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя медицинским работником;

12.3. информация в путевом листе от 12.07.2016 № 75 о конкретном месте следования не отражается (указано что пройдено 120 км), что не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях;

12.4. в путевых листах заполняются не все реквизиты (заполняются неверно):

12.4.1. в абзаце «Задание водителю»: в строке «В распоряжение» указано – Глава м/о, следует указывать наименование организации, в строке «адрес подачи» указан маршрут следования, следует указывать конкретный адрес подачи (например, д. Беляево);

12.4.2. на оборотной стороне путевого листа следует заверять подписью лица, пользовавшегося автомобилем каждый указанный маршрут следования;

12.4.3. Кроме того установлены случаи выезда автомобиля из гаража в выходные и праздничные дни без распоряжения руководителя: 27.02.2016, 01.05.2016, 09.05.2016, 14.08.2016.

13. статьи 136 Трудового кодекса РФ: выплата заработной платы с использованием банковских пластиковых карт не закреплена в Трудовом договоре между работодателем и работником.

14. статьи 136 Трудового кодекса РФ, статьи 420 Гражданского кодекса РФ матросу-спасателю Исмаиловой И.А. денежные средства перечислены на банковскую карту в сумме 6 525,0 руб.

15. Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1:

15.1. для отражения начислений по оплате труда Н.Д. Белоусову, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний применялась расчетно-платежная ведомость (форма 0504401) на сумму 4 416,0 руб.;

15.2. для отражения начислений по оплате труда Бороздиной Н.С. за проверяемый период (выплат, произведенных в течение месяца, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний) применялась расчетная ведомость (форма 0504401).

Нарушения на сумму 4 416,00 руб.;

16. статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 3, 4, 5 Положения о дорожном фонде: средства дорожного фонда направлены на мероприятия, не соответствующие порядку формирования дорожного фонда, отменяется использование бюджетных ассигнований дорожного фонда на цели, не соответствующие целям их предоставления в сумме 73 723,15 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ наблюдается нецелевое использование средств в сумме 73 723,15 руб.

17. Закона № 122-ФЗ: права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения не зарегистрированы:

18. Закона № 257-ФЗ: в единый государственный реестр автомобильных дорог не внесены сведения об автомобильных дорогах Беляевского сельского поселения.

Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Велижский район» рекомендует при производстве расчетов по оплате труда безналичным путем (перечисление заработной платы, отпускных, премий и иных видов выплат в пользу сотрудников учреждения на банковские пластиковые карты) к платежным поручениям прилагать ведомости на зачисление денежных средств на счета работников (списки сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм);

Всего установлено нарушений на сумму 924 255,20 руб., в том числе нецелевое использование средств 75 223,15 руб.

На основании Положения о Контрольном органе муниципального образования о результатах рассмотрения настоящего ПРЕДСТАВЛЕНИЯ и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 31.07.2017.

Согласно письма Администрации Беляевского сельского поселения от 31.07.2017 № 145 Представление КРК рассмотрено. По результатам рассмотрения Администрации Беляевского сельского поселения приняла следующие меры по устранению нарушений:

Указаний Центрального Банка РФ № 3210-У, Приказа Минфина РФ № 52н:

- приведены в соответствии названия журналов, операций, заполнены все реквизиты;
- учет движения денежных средств по лицевому счету № 04633007480 ведется в Журнале операций № 2/2;
- операции по завершению года отражены в Журнале операций № 8 по прочим операциям;
- заполнение авансовых отчетов впредь вести правильно -заведены карточки учета средств и расчетов форма 0504051;

- начисление амортизации отражается в Журнале операций № 7;

- акты о списании материальных запасов форма 0504230 (далее – Акты о списании) заполняются в разрезе материально-ответственное лиц;

- заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов (код формы 0504031) ведется оборотная ведомость по нефинансовым активам (код формы 0504035);

пункта 2 Приложения 5

- впредь правильно применять расчетно-платежные ведомости (форма 0504401) при расчетах получении заработной платы по договорам;

- впредь в Записке-расчет указывать основание (отпуска, увольнения и др. случаев);

- во всех карточках-справках отражать общие сведения о работнике, об использованном отпуске;

Приказа Минфина РФ № 65н:

- впредь правильно применять коды бюджетной классификации (далее - КБК);

Закона № 402-ФЗ

- впредь бухгалтерские операции отражать с подтверждающими документами;

2 статьи 10:

- в бухгалтерских документах впредь правильно отражать КБК;

Приказа Минфина РФ № 162н:

- пункта 103:

- операции по перечислению налога на имущество, оплате пени по страховым взносам приведены в соответствии номеров аналитических счетов;

- пунктов 80,111:

- операции по перечислению авансовых платежей по электроэнергии отражены минуя на счет 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».

2. Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального образования Ситьковское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году. (Акт контрольного мероприятия от 18.08.2017).

(10.06.2017 – 18.08.2017)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 23.08.2017 № 12

На основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Положения о Контрольном органе муниципального образования «Велижский район», утвержденного решением Велижского районного Совета депутатов от 12 декабря 2011 года № 73 (далее – Положение о Контрольном органе муниципального образования), «Соглашением о передачи Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Велижский район» полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Ситьковского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 09.01.2014

№ 7, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Велижский район» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) было проведено контрольное мероприятие по проверке законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования Ситьковское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году (далее – проверка).

В ходе проверки выявлены нарушения:

- статей 91, 129 Трудового кодекса РФ,
- статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Закон № 122-ФЗ).
- Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 257-ФЗ).
- пунктов 11, 13 статьи 21 Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).
- пунктов 55, 56, 80, 103, 111 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 162н);
- пункта 2 Приложения № 5 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н);
- пунктов 38, 92, 99, 349, 373 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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» (далее – Приказ Минфина РФ № 157н);

- Приказа Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина РФ № 65н);
- пункта 17 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (далее – ПБУ 6/01);
- пункта 2 Приложения № 5 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ № 52н).
- пунктов 13, 16 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса РФ № 152);
- пункта 4.6 Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Центрального Банка РФ № 3210-У);
- пункта 2,5 Указание Центрального банка Российской Федерации от 24.12.2004 № 266-П «Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием», в редакции указаний банка России от 14.01.2015 № 3532-У (далее – Положение № 266-П).
- статьи 5 Закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области», в редакции от 28.06.2017 № 81-з (далее – Закон № 109-з).
- пунктов 1.3. части 1 постановление Администрации Смоленской области от 27.10.2005 № 311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области» (далее – Постановление от 27.10.2005 № 311).
- распоряжение Администрации Ситьковского сельского поселения от 31.12.2015 № 76-р «Об утверждении Порядка отнесения расходов бюджета муниципального образования Ситьковское сельское поселение к целевым статьям и видам расходов бюджета на 2016

год» (далее – Распоряжение от 31.12.2015 № 76-р).

С учетом выше изложенного предлагается принять меры по устранению и недопущению впредь нарушений:

1. Указаний Центрального Банка РФ № 3210-У:

1.1. в расходных кассовых ордерах от 5.09.2016 № 38 на сумму 49 983,97 руб., № 39 на сумму 2 730,91 руб., № 40 на сумму 5 421,40 руб., от 05.10.2016 № 46 на сумму 476,88 руб., от 02.11.2016 № 50 на сумму 2 928,56 руб. установлены исправления;

1.2. в расходном кассовом ордере от 5.09.2016 № 38 на сумму 49 983,97 руб. установлено исправление суммы к выдаче, кроме того, в платежной ведомости, приложенной к этому расходному кассовому ордеру, также установлены исправления суммы к выдаче Шабаршову Виктору Николаевичу и итоговому показателю;

1.3. в заявлении на выдачу средств под отчет Новикова В.Л. на сумму 2 480,00 руб., указано: «на срок до 30.09.2016», само заявление и резолюция руководителя подписаны 04.10.2016;

1.4. в заявлении на выдачу средств под отчет Ивлевой Т.В. на сумму 2 928,56 руб., указано: «на срок до 03.06.2016», само заявление и резолюция руководителя подписаны 01.11.2016;

1.5. расходным кассовым ордером от 20.12.2016 № 59 выданы средства под отчет без заявления на выдачу средств на сумму 950,00 руб.;

1.6. расходные кассовые ордера (далее – РКО) нумеруются не по порядку:

Так в кассовой книге:

- за 19.08.2016 РКО за номерами № 36, № 37, № 41 (пропущен № 40, указан в кассовой книге за 05.09.2016);

- за 05.10.2016 РКО за номерами: № 45, № 46 указан № 62 далее идут № 47, № 48 и т.д.;

1.7. приходные кассовые ордера нумеруются не по порядку:

Так в кассовой книге за 17.11.2016 – № 25, 06.12.2016 – № 30, 20.12.2016 – № 26, 28.12.2016 – № 28, 29.12.2016 – № 31.

2. пункта 4.6 Указаний Центрального Банка РФ № 3210-У, статьи 9 Закона № 402-ФЗ: необоснованно отражены операции по поступлению и списанию денежных средств:

- 29.12.2016 в сумме 1 688,52руб. (приходный кассовый ордер № 31, расходный кас-

совый ордер № 65).

3. Приказа Минфина РФ № 52н:

3.1. в Администрации ведется две Кассовые книги: Кассовая книга и Кассовая книга (фондовая), следует вести одну Кассовую книгу, при этом учет денежных документов (фонды) – на отдельных листах Кассовой книги;

3.2. в Журнале операций № 1 содержание операции (графа 6) указано не по всем строкам, наименование бюджета в заголовочной части указано не верно;

3.3. в Журнале операций № 2:

3.3.1. наименование бюджета в заголовочной части указано не верно;

3.3.2. в одном Журнале операции № 2 ведутся операции по всем лицевым счетам: № 03916010160, № 03633007720, № 04633007720, № 02633007730;

3.3.3. операции по поступлению средств в кассу Администрации отражаются в Журнале операций № 2;

3.4. операции по завершению года отражены в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03916010160, по лицевому счету № 03633007720, по лицевому счету № 04633007720, следует в Журнале операций № 8 по прочим операциям;

3.5. в Журнале операций № 3, в Журнале операций № 4, в Журнале операций № 7 наименование бюджета в заголовочной части указано не верно;

3.6. в авансовых отчетах:

3.6.1. не указано кому и по какому документу уплачено;

3.6.2. в авансовых отчетах от 29.04.2016 Ивлевой Т. А. на сумму 578,00 руб., от 02.11.2016 Ивлевой Т.В. на сумму 2 928,56 руб. не указаны дата и номер документа, кому и по какому документу уплачено;

3.6.3. в авансовом отчете от 15.04.2016 Новикова В.Л. на сумму 2 309,00 руб. отражено, что выдан аванс согласно расходного кассового ордера от 15.04.2016 № 14 и заполнены Сведения о выдаче перерасхода;

3.6.4. в авансовом отчете от 19.12.2016 Новикова В.Л. на сумму 950,00 руб. отражено, что выдан аванс согласно расходного кассового ордера от 20.12.2016 № 59 (следует заполнять Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода);

3.6.5. в авансовом отчете от 29.12.2016 Ивлевой Т.В. на сумму 1 688,52 руб. отражено, что выдан аванс согласно расходного кассового ордера от 29.12.2016 № 65 (следует указать платежное поручение);

3.7. в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не отражаются: назначе-

ние объекта, организация-изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), сведения об объекте (Раздел 1.), краткая индивидуальная характеристика объекта (Раздел 5.);

4. Закона № 402-ФЗ:

4.1. статьи 9:

4.1.1. к учету приняты ксерокопии документов – акт от 20.07.2016 № 07.2427к//со/16 об оказании информационных услуг согласно договора от 11.01.2016 № 2427к/2016, счет на сумму 2 765,00 руб.

Нарушения на сумму 2 765,00 руб.;

4.1.2. в октябре к Журналу операций № 4 приложен акт № 841607/67/028530 от 31.10.2016 на сумму 13,38 руб. за услуги связи, который не отражен в учете расчетов с поставщиками (проведено в декабре);

4.1.3. в июле согласно платежного поручения от 20.07.2016 № 235 на сумму 94,00 руб. и в октябре согласно платежного поручения от 31.10.2016 № 366 на сумму 161,00 руб. уплачен налог на имущество, при этом операция по начислению налога на имущество в учете не проведена.

Нарушения на сумму 255,00 руб.;

4.1.4. установлены случаи отсутствия подтверждающих документов (квитанций) поступления бензина АИ-92, отраженных в путевых листах за: 16.08.2016 на 30 литров на сумму 1 030,50 руб.

Нарушения на сумму 1 030,50 руб.;

4.1.5. операция по принятию к учету насоса ЭЦВ 6-10-80 на сумму 30 000,00 руб. не оформлена документально.

Нарушения на сумму 30 000,00 руб.;

4.2. статьи 10:

4.2.1. показатели, отраженные в Кассовой книге не соответствуют данным Сведений:
- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 46 616,63 руб. – 04.02.2016, дата списания средств со счета 40116 в Сведениях № 15524 – 05.02.2016;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 17 832,87 руб. – 17.02.2016. Сведения когда проведено списание средств не представлено;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 49 138,77 руб. – 03.03.2016, в Сведениях № 19187 за 03.03.2016 данная сумма определена

как остаток средств на конец дня. Сведений когда проведено списание средств не представлено;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 961,59 руб. – 16.03.2016, в Сведениях № 20650 за 16.03.2016 данная сумма определена как остаток средств на конец дня. Сведений когда проведено списание средств не представлено;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 52 776,02 руб. – 31.03.2016, в Сведениях № 22778 за 31.03.2016 данная сумма определена как остаток средств на конец дня. Сведений когда проведено списание средств не представлено;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 15 230,00 руб. – 17.05.2016, дата списания средств со счета 40116 в Сведениях № 30154 – 18.05.2016;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 55 894,04 руб. – 03.06.2016, дата списания средств со счета 40116 в Сведениях № 32699 – 06.06.2016;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 11 320,00 руб. – 16.06.2016, дата списания средств со счета 40116 в Сведениях № 34683 – 16.06.2016;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 54 209,50 руб. – 30.06.2016, в Сведениях № 36664 за 30.06.2016 данная сумма определена как остаток средств на конец дня. Сведений когда проведено списание средств не представлено;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 16 391,00 руб. – 19.08.2016. Сведений когда проведено списание средств не представлено;

- в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 31 788,06 руб. – 02.11.2016, дата списания средств со счета 40116 в Сведениях № 53326 – 03.11.2016.

Нарушения на сумму 352 158,48 руб.;

4.2.2. в авансовом отчете от 17.05.2016 Новикова В.Л. на сумму 4 230,00 руб. отражено, что получен аванс 17.05.2016 по расходному кассовому ордеру № 21, однако в соответствии со Сведениями № 30154 данные средства поступили в кассу 18.05.2016 и соответственно выданы не раньше 18.05.2016;

4.2.3. в авансовом отчете от 05.09.2016 Новикова В.Л. на сумму 2 730,91 руб. указано,

что приобретены: «запчасти», без указания наименования товара. Кроме того, не соответствует названию «запчасти» приобретение бензина АИ-92 на сумму 499,91 руб., неверно указано количество приложенных документов и на скольких листах;

4.2.4. в авансовом отчете от 19.09.2016 Новикова В.Л. на сумму 1 127,00 руб. указано, что приобретены: «запчасти», «материалы», без указания наименования товара, неверно указано количество приложенных документов и на скольких листах;

4.2.5. в авансовом отчете от 19.09.2016 Ивлевой Т.В. на сумму 852,00 руб. указано, что приобретены: «материалы», без указания наименования товара;

4.2.6. в авансовом отчете от 05.10.2016 Новикова В.Л. на сумму 2 480,00 руб. указано, что приобретены: «запчасти», «материалы», без указания наименования товара, неверно указано количество приложенных документов и на скольких листах;

4.2.7. в авансовом отчете от 09.11.2016 Новикова В.Л. на сумму 15 592,00 руб. указано, что приобретены: «запчасти», без указания наименования товара, неверно указано количество приложенных документов и на скольких листах;

4.2.8. в авансовом отчете от 17.11.2016 Новикова В.Л. на сумму 1 100,00 руб. указано, что приобретены: «запчасти», «услуги», без указания наименования товара, услуги;

4.2.9. в авансовом отчете от 19.12.2016 Новикова В.Л. на сумму 950,00 руб., неверно указано количество приложенных документов и на скольких листах;

4.2.10. в авансовом отчете от 28.12.2016 Ивлевой Т.В. на сумму 1 180,00 руб. указано, что приобретены: «запчасти» на сумму 400,00 руб., без указания наименования товара, неверно указано количество приложенных документов;

4.2.11. в авансовом отчете от 29.12.2016 Ивлевой Т.В. на сумму 1 688,52 руб. указано, что приобретены: «канцелярские товары», без указания наименования товара, неверно указано количество приложенных документов и на скольких листах.

4.2.12. к авансовому отчету от 11.03.2016 Шуварикова Н.А. на сумму 10 800,00 руб. приложены документы не соответствующие по суммам друг другу: закупочный акт от 11.03.2016 на сумму 10 800,00 руб. и договор на закупку дров от 05.03.2016 № 02 на сумму 10 000,00 руб. (нет дополнительного соглашения к договору).

Нарушения на сумму 800,00 руб.;

4.2.13. установлены случаи исправления в путевых листах от 25.02.2016, 01.03.2016, 07.03.2016, 18.03.2016, 28.03.2016, 13.04.2016, 16.04.2016, 14.09.2016, 19.09.2016, 30.09.2016, 05.10.2016, 26.10.2016, 28.10.2016, 18.11.2016 не санкционированные ответственными лицами.

4.3. статей 9, 10:**4.3.1.** в декабре к Журналу операций № 4 приложены:

- акт выполненных работ (услуг) № 67104706 от 31.12.2016 на сумму 29 934,87 руб., в Журнале операций № 4 отражена сумма 30 473,25 руб. ($30\,473,25 - 29\,934,87 = 538,38$);
- акт выполненных работ (услуг) № 67104206 от 31.12.2016 на сумму 493,40 руб., в Журнале операций № 4 отражена сумма 493,30 руб. ($493,40 - 493,30 = 0,10$).

Нарушения на сумму 538,48 руб.;**4.3.2.** приобретены согласно авансовых отчетов:

- от 05.09.2016: бензин марки АИ-92 - 14,66 л на сумму 499,91 руб., звонок 1 шт. на сумму 439,00 руб., батарейки 2 шт. на сумму 46,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «запчасти» на сумму 984,91 руб.;
- от 19.09.2016: катушка триммерная 1 шт. на сумму 392,00 руб., гвозди 2 кг на сумму 160,00 руб., шиномонтажные работы на сумму 300,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «материалы» на сумму 852,00 руб.;
- от 19.09.2016: тяга руля 1 шт. на сумму 577,00 руб., ремень генератора 1 шт. на сумму 170,00 руб., стартер 3 шт. на сумму 90,00 руб., масло 1 шт. на сумму 100,00 руб., корд триммера 1 шт. на сумму 190,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «материалы» на сумму 250,00 руб., «запчасти» на сумму 877,00 руб.;
- от 05.10.2016: венок ритуальный 1 шт. на сумму 1 000,00 руб., колосники 2 шт. на сумму 1 100,00 руб., шиномонтажные работы на сумму 300,00 руб., скоба стабилизатора 1 к-т на сумму 80,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «материалы» на сумму 1 100,00 руб. и на сумму 1 000,00 руб., «запчасти» на сумму 380,00 руб.;
- от 09.11.2016: шина 4 шт. на сумму 10 700,00 руб., ДКБ 62 А4 1 шт. на сумму 4 612,00 руб., омыватель 1 шт. на сумму 130,00 руб., замок 1 шт. на сумму 150,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «запчасти» на сумму 15 592,00 руб.;
- от 17.11.2016: щетка 1 шт. на сумму 200,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «запчасти» на сумму 200,00 руб.;
- от 28.12.2016: крестовина 1 шт. на сумму 400,00 руб., приняты на учет в материальные запасы с наименованием «запчасти» на сумму 400,00 руб.;
- от 29.12.2016: диск CD R 3 шт. на сумму 57,00 руб., стержень 1 шт. на сумму 1,52 руб., бумага 5 пач. на сумму 1 300,00 руб., файлы 1 уп. на сумму 200,00 руб., бумага факс. 1 уп. на сумму 130,00 руб. приняты на учет в материальные запасы с наименованием «канцелярские товары» на сумму 1 688,52 руб.

Нарушения на сумму 23 324,43 руб.;**5. Приказа Минфина РФ № 65н:**

5.1. код бюджетной классификации при отражении операций по поступлению и выдаче средств из кассы, по списанию средств с лицевых счетов отражен 01020075100140121, 01020075100140129 (следует – 01027510000140121, 01027510000140129);

5.2. в мае отражена операция по перечислению членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Смоленской области» платежным поручением от 13.05.2016 № 159 на сумму 1 500,00 руб. по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» (следует – 853 «уплата иных платежей»). В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 1 500,00 руб.;**

5.3. в ноябре отражены операции по перечислению: налога на доходы с физических лиц на сумму 598,00 руб., страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на сумму 1 012,00 руб., на обязательное медицинское страхование на сумму 234,60 руб., (начисленных на выплаты, производимые по договору от 10.11.2016 № 06/10.11.16 на очистку улиц от снега) по статье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 1 844,60 руб.;**

5.4. в авансовых отчетах от 19.09.2016 и от 05.10.2016 шиномонтажные работы на сумму 300,00 руб. (в каждом случае) отражены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 600,00 руб.;**

6. Приказа Минфина РФ № 65н, Распоряжения от 31.12.2015 № 76-р отражена операция по перечислению средств за ноутбук ИП Емельяненко А.В. платежным поручением от 16.12.2016 № 562420 на сумму 22 960,00 руб. по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (следует – 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий»). В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 22 960,00 руб.;**

7. Приказа Минфина РФ № 162н:**7.1. пункта 103:**

7.1.1. в марте операция по оплате пени на страховые взносы, зачисляемые в ПФР согласно требованиям отражена по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии», следует по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (платежное поручение от 14.03.2016 № 084 на сумму 39,14 руб.);

7.1.2. в марте операция по оплате пени на страховые взносы на ОМС согласно требования отражена по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», следует по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» (платежное поручение от 14.03.2016 № 083 на сумму 15,12 руб.).

Нарушения на сумму 54,26 руб.;

7.2. пунктов 80, 111: операции по перечислению авансовых платежей по электроэнергии отражены минуя счет 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» на сумму 1 219,46 руб.

Нарушения на сумму 1 219,46 руб.;

7.3. пунктов 55, 56: поступления и выбытия с лицевого счета бюджета № 02633007490 оформлены неправильными бухгалтерскими записями);

7.4. в декабре в Журнале операций № 2 по лицевому счету № 03633007720 и Главной книге отражена операция по возмещению расходов на приобретение канцтоваров в декабре на сумму 1 688,52 руб. (платежное поручение от 26.12.2016 № 597922) как подкрепление карты, следует как перечисление задолженности по авансовому отчету;

7.5. в авансовом отчете от 19.09.2016 Ивлевой Т.В. на сумму 852,00 руб. операция по приятию к учету расходов на шиномонтажные работы отражено как приобретение материальных запасов (товарный чек от 19.09.2016 на сумму 300,00 руб.), в авансовом отчете от 05.10.2016 Новикова В.Л. на сумму 2 480,00 руб. операция по приятию к учету расходов на шиномонтажные работы отражено как приобретение запчастей (товарный чек от 13.09.2016 на сумму 300,00 руб.).

8. пунктов 11, 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ: осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком, не вносились изменения в план-график размещения заказов.

В плане-графике объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и объем закупок на сумму не превышающую ста тысяч рублей составляет

1 269,8 тыс. руб., Решением от 25.12.2015 № 15 утверждена сумма 1 567,6 тыс. руб.

Нарушения на сумму 297 800,00 руб: приобретение частотного преобразователя согласно договора от 23.05.2016 № 014 на сумму 60 000,00 руб., приобретение шкафа управления, преобразователя давления согласно договора от 23.05.2016 № 15 на сумму 36 760,00 руб., приобретение ламп согласно договора от 27.05.2016 № 50 на сумму 28 500,00 руб., приобретение товара согласно договора от 20.07.2016 № 019 на сумму 19 990,00 руб., приобретение товара согласно договора от 20.07.2016 № 019-2 на сумму 20 000,00 руб., услуги по проведению оценки согласно договора от 12.08.2016 № 16-на на сумму 3 000,00 руб., приобретение насоса согласно договора от 25.10.2016 № 60 на сумму 32 250,00 руб., топографо-геодезические работы согласно договора от 14.09.2016 № 064-2016 на сумму 21 000,00 руб.

9. пункта 17 ПБУ 6/01, пункта 92 Приказа Минфина РФ № 157н: в январе приобретен насос ЭЦВ 6-10-80 на сумму 30 000,00 руб., при этом амортизация не начислена.

Нарушения на сумму 30 000,00 руб.;

10. Приказа Минфина РФ № 157н:

10.1. пункта 38: в августе приобретен мат на сумму 3 900,00 руб. принят к учету как материальные запасы, следует как основное средство (производственный и хозяйственный инвентарь) (авансовый отчет от 03.08.2016 Новикова В.Л. на сумму 4 890,00 руб.). В декабре списан на фактические расходы. Необоснованное списание основного средства **в сумме 3 900,00 руб.** Нарушения устранены в январе 2017 года;

10.2. пункта 99: на счете «Материальные запасы отражены: электростанция 1 шт. стоимостью 22 300,00 руб. Нарушения устранены в январе 2017 года.

Нарушения на сумму 22 300,00 руб.;

10.3. пункта 349: приобретенные в марте автомобильные шины в количестве 4 шт. на сумму 7 000,00 руб. приняты к учету как материальные запасы, в апреле списаны на фактические расходы, приобретенные в ноябре автомобильные шины в количестве 4 шт. на сумму 10 700,00 руб. приняты к учету как материальные запасы, в декабре списаны на фактические расходы (следует при выдаче на транспортное средство учитывать автошины на забалансовом счете). Необоснованное списание материальных запасов **в сумме 17 700,00 руб.** Нарушения устранены в январе 2017 года;

10.4. пункта 373: основные средства стоимостью до 3 000,00 рублей включительно

отражены:

- на счете «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»: пылесос 1 шт. стоимостью 1 872,00 руб.;

- на счете «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения»: насос 1 шт. стоимостью 2 600,00 руб., полка стеллаж 1 шт. стоимостью 1 400,00 руб., стол журнальный 1 шт. стоимостью 1 700,00 руб., стол компьютерный 1 шт. стоимостью 2 540,00 руб., шкаф 1 шт. стоимостью 2 859,00 руб.;

- на счете «Материальные запасы»: кресло 1 шт. стоимостью 1 680,00 руб., память USB 2 шт. на сумму 2 280,00 руб., сканер 1 шт. стоимостью 2 660,00 руб., контейнер для ТБО 3 шт. на сумму 9 000,00 руб. Нарушения устранены в январе 2017 года.

Нарушения на сумму 28 591,00 руб.;

11. Списан сверх нормы расхода топлив бензин АИ-92 25,7 л на сумму 862,23 руб.

Нарушение на сумму 862,23 руб.;

12. статьи 9 Закона № 402-ФЗ, статей 91, 129 Трудового кодекса РФ, пункта 2 Приложения № 5 Приказа Минфина РФ № 52н Табеля ведутся по не утвержденной форме.

13. пункта 2.5 Положения № 266-П работники Администрации получают заработную плату с корпоративной карты.

14. статьи 5 Закона № 109-з в Расчетно-платежной ведомости название дополнительных выплат отражено:

- графа 6: оклад денежного содержания муниципального служащего обозначен как «Денежное содержание»;

- название выплат обозначено сокращенно.

15. пункта 1.3. части 1 постановления № 311-з в Расчетно-платежной ведомости отражено название дополнительных выплат.

16. статьи 5 Закона № 109-з, пункта 1.3. части 1 постановления № 311-з отражено название дополнительных выплат в Карточки-справки.

	<p>17. Приказа Минтранса РФ № 152:</p> <p>17.1. пункта 13: в путевых листах не указывается время возвращения в гараж, не заполнен раздел «движение горючего», в путевых листах на УАЗ-31512 государственный номерной знак Р 978 ВР 67 не указаны показания спидометра: 06.04.2016, 29.04.2016, 22.07.2016;</p> <p>17.2. пункта 16: в путевых листах отсутствует дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя медицинским работником;</p> <p>17.3. в путевых листах заполняются не все реквизиты (заполняются неверно): - на оборотной стороне путевого листа следует заверять подписью лица, пользовавшегося автомобилем каждый указанный маршрут следования;</p> <p>18. установлены случаи выезда автомобиля из гаража в выходные и праздничные дни без распоряжения руководителя: 05.01.2016, 10.01.2016, 16.04.2016, 23.04.2016.</p> <p>Всего установлено нарушений на сумму 854 759,78 руб., в том числе нецелевое использование средств 26 904,60 руб., необоснованное списание материальных запасов 21 600,00 руб. Исправлено нарушений в январе 2017 года на сумму 72 491,00 руб.</p> <p>На основании Положения о Контрольном органе муниципального образования о результатах рассмотрения настоящего ПРЕДСТАВЛЕНИЯ и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 22.09.2017.</p>
<p>Согласно письма Администрации Ситьковского сельского поселения от 22.09.2017 № 208-а. Представление КРК было рассмотрено. По результатам рассмотрения Администрация Ситьковского сельского поселения приняла следующие меры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. на основании Указаний Центрального Банка РФ №3210-У по ведению кассовых операций, правильности ведение приходных и расходных кассовых ордеров. 2. на основании Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н: <ul style="list-style-type: none"> - исправлено наименование бюджета в заголовочной части Журналов операций «местный бюджет» на «бюджет Ситьковского сельского поселения»; - ведется одна Кассовая книга; - Журнал операций № 2 ведется отдельно по лицевым счетам №03916010160, №03633007720, №04633007720 и отдельно по воинскому учету; - операции по завершению 2017 года будут отражаться в Журнале операций № 8 по прочим операциям; 	

- нарушения по ведению авансовых отчетов приняты к сведению для дальнейшего недопущения нарушений.

3. на основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- принято к сведению нарушения по принятию документов к учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- налог на имущество за 2016 год начислен в январе 2017 года;

- усилен контроль по ведению учета поступления и расхода бензина в путевых листах, так с января 2017 года к путевым листам прикладывается «Расчет расхода по горюче-смазочным материалам»;

- в январе 2017 года принят к учету насос ЭВЦ 6-10-80 и начислена амортизация;

4. на основании статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- усилен контроль по списанию средств со счета по данным Сведений и датой операций по поступлению средств в кассу учреждения;

- нарушения по оформлению авансовых отчетов приняты к сведению для дальнейшего недопущения нарушений;

- принять меры к недопущению исправлений в путевых листах.

5. на основании статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ усилен бухгалтерский и финансовый контроль за ведением учета по расходам работ и услуг сторонних организаций и учету основных средств и материальных запасов.

6. на основании Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н:

- приведены в соответствие коды бюджетной классификации при отражении операций по поступлению и выдаче средств из кассы;

- принято к сведению нарушение по перечислению членских взносов, в 2017 году оплата производилась с кода вида расходов 853 «уплата иных платежей»;

- усилен контроль за правильностью перечисления денежных средств в соответствии с кодами бюджетной классификации.

7. на основании Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н:

- усилен контроль за правильностью отражения операций по оплате пени и штрафов по счетам бухгалтерского учета (13035000 «расчеты по прочим платежам в бюджет»);

- ведется счет 120623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» по оплате авансовых платежей по электроэнергии;

- приняты меры к правильному оформлению бухгалтерскими записями поступление и выбытие с лицевого счета №02633007490;

- усилен бухгалтерский контроль по ведению учета по расходам работ и услуг сторонних организаций и учету основных средств и материальных запасов.

8. на основании пунктов 11, 13 статьи 21 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ все нарушения по размещению заказов и изменения, вносимые в план-график, приняты к сведению для дальнейшего недопущения нарушений.

9. на основании Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н все нарушения устранены в январе 2017 года.

10. на основании статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, статьей 91, 129 Трудового кодекса РФ, пункта 2 Приложения №5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н с 2017 года ведется табель рабочего времени по форме 0504521.

11. на основании статьи 5 Закона от 28.06.2017 № 109-з в расчетно-платежной ведомости название дополнительных выплат отражаются полностью на основании Штатного расписания аппарата Администрации Ситьковского сельского поселения.

12. на основании Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 все нарушения по ведению и оформлению путевых листов приняты к сведению, усилен контроль по учету путевых листов. С 2017 года Администрацией Ситьковского сельского поселения ведется «Журнал учета движения путевых листов».

3. контрольное мероприятие по проверке реализации муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Велижский район» на 2015-2017 годы».

(Акт контрольного мероприятия от 26.09.2017).

(04.09.2017 – 26.09.2017)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 10.10.2017 № 13

На основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Положения о Контрольном органе муниципального образования «Велижский район», утвержденного решением Велижского районного Совета депутатов от 12 декабря 2011 года № 73 (далее – Положение о Контрольном органе муниципального образования), Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Велижский район» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) было проведено контрольное мероприятие по проверке реализации муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Велижский район» на 2015-2017 годы» (далее – проверка).

В ходе проверки выявлены нарушения:

- пункта 2 статьи 179 Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Постановления Администрации муниципального образования «Велижский район» от 08.05.2015 № 224 «Об утверждении муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Велижский район» на 2015-2017 годы» (в редакции постановлений от 09.09.2015 № 455, от 12.05.2017 № 277) (далее – Постановление от 08.05.2015 № 224).

С учетом выше изложенного предлагается принять меры по устранению и недопущению впредь нарушений:

1. пункта 2 статьи 179 БК РФ:

1.1. в программу не внесены изменения в части исполнителя мероприятия. Исполнителями мероприятий программы указаны МУП «Коммунресурс» и отдел образования Администрации муниципального образования «Велижский район». Фактически исполнителями являются Администрация муниципального образования «Велижский район» и отдел образования Администрации муниципального образования «Велижский район»;

1.2. в рамках второго мероприятия «Предупреждение опасного поведения детей и подростков на дорогах» планировался объем средств на реализацию в 2016 – 7 500,00 руб.

	<p>Использовано: в 2016 году – 7 750,00 руб., в том числе: - на приобретение плакатов согласно договоров от 12.04.2016: № РБ-974 на сумму 1 250,00 руб., № РБ-975 на сумму 1 250,00 руб.; - на проведение конкурса «Безопасное колесо» согласно договора от 12.05.2016 б/н на сумму 5 250,00 руб.</p> <p>Нарушения на сумму 250,00 руб.</p> <p>Данное нарушение повлекло нарушение: в решении Велижского районного Совета депутатов от 22.12.2015 № 50 «О бюджете муниципального образования «Велижский район» на 2016 год» объемы бюджетных ассигнований на 2016 год утверждены в сумме 87,7 тыс. руб., в программе (Постановления от 08.05.2015 № 224) – 87,5 тыс. руб.</p> <p>2. Постановления от 08.05.2015 № 224: денежные средства, направленные на реализацию мероприятия «Повышение уровня доступности инвалидов к объектам инфраструктуры», использованы на реализацию мероприятия «Обеспечение условий для безопасного и комфортного движения пешеходов в муниципальном образовании «Велижский район» без внесения изменений в программу в 2016 году на сумму 10 680,48 руб., в 2017 году на сумму 8 027,00 руб. Программой установлены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия «Обеспечение условий для безопасного и комфортного движения пешеходов в муниципальном образовании «Велижский район» по 60 000,00 руб. в 2016 и 2017 годах, исполнение составило соответственно 70 680,48 руб. и 68 024,00 руб.</p> <p>Нарушения на сумму 18 707,48 руб.</p> <p>Всего установлено нарушений на сумму 18 957,48 руб.</p> <p>На основании Положения о Контрольном органе муниципального образования о результатах рассмотрения настоящего ПРЕДСТАВЛЕНИЯ и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 09.11.2017.</p>
<p>Согласно письма Администрации муниципального образования «Велижский район» от 08.11.2017 № 3718 Представление КРК было рассмотрено. По результатам рассмотрения Администрацией муниципального образования «Велижский район» принято постановление Администрации муниципального образования «Велижский район» от 10.11.2017 № 627 «О внесении изменений в муниципальную программу «Повышения безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Велижский район» на 2015-2017годы».</p>	

4. Контроль за законностью, результативностью использования средств бюджета муниципального образования Селезневское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году. (Акт контрольного мероприятия от 07.11.2017).
(09.10.2017 – 07.11.2017)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 04.12.2017 № 14

На основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Положения о Контрольном органе муниципального образования «Велижский район», утвержденного решением Велижского районного Совета депутатов от 12 декабря 2011 года № 73 (далее – Положение о Контрольном органе муниципального образования), «Соглашением о передаче Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Велижский район» полномочий Контрольно-ревизионной комиссии Крутовского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 09.01.2014 № 3, Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Велижский район» (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) было проведено контрольное мероприятие по проверке законности, результативности использования средств бюджета муниципального образования Селезневское сельское поселение, поступивших в бюджет поселения в 2016 году (далее – проверка).

В ходе проверки выявлены нарушения:

- части 2 статьи 72, статьи 217, статьи 219, пункта 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);
- пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс РФ);
- статьи 60.1, статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ);
- Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее – Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ);
- Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ);
- статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ);
- части 2 пункта 6 статьи 17, пунктов 11, 13 статьи 21, частей 1, 29 пункта 1 статьи 93, части 2 пункта 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной си-

стеме в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- пунктов 1.3., 1.5., 3.44. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации);
- пунктов 38, 39, 99, 118, 130, 256, 349, 373 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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» (далее – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н);
- пунктов 55, 56, 102, 103 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н);
- пункта 5 (1) раздела III, пункта 3 раздела V приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н);
- Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н);
- пунктов 13, 16 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152);
- распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «Методические рекомендации: «Нормы расходов топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – нормы расходов топлива);
- Письма Министерства финансов Российской Федерации от 02.06.2016 N 02-06-10/32007) (далее – Письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007);
- подпункта 2.8. пункта 2 Положения Министерства финансов СССР от 29.07.1983

№ 105 «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (далее – Положение Минфина СССР от 29.07.1983 № 105);

- статьи 5 Закона Смоленской области от 29.11.2007 № 109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области» (далее – Закон 29.11.2007 № 109-з);

- пункта 1.3. части 1 Постановления Администрации Смоленской области от 27.10.2005 № 311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области» (далее – Постановление от 27.10.2005 № 311);

- Постановления Администрации Селезневского сельского поселения от 31.12.3015 № 65 «Об утверждении учетной политики Администрации Селезневского сельского поселения» (далее – Учетная политика);

- Распоряжения Администрации Селезневского сельского поселения от 31.10.2016 № 46 «О повышении норм расхода на бензин на транспортные средства муниципального образования Селезневское сельское поселение» (далее – Распоряжение от 31.10.2016 № 46/1);

- пункта 1.4 договора от 01.01.2016 № 140.

С учетом выше изложенного предлагается принять меры по устранению и недопущению впредь нарушений по:

1. части 2 статьи 72, статьи 219 Бюджетного кодекса РФ:

1.1. при изменении лимитов бюджетных обязательств в договоре: от 28.12.2015 № 67104207 (с доп. соглашением) на сумму 35 000,00 руб. (лимитов 34 200,00 руб.), от 28.12.2016 № 67104707 на сумму 270 000,00 руб. (лимитов 265 000,00 руб.) с АО «Атом-ЭнергоСбыт» не внесены изменения (не заключены доп. соглашения в части изменения суммы договора).

Нарушений на сумму 5 800,00 руб.;

2. Гражданского кодекса РФ: пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса РФ: в пункте 3 Договора № 1 на оказание услуг не обозначен перечень Услуг, который должны выполнить исполнитель по договору, а заказчик обязуется оплатить эти услуги;

3. Трудового кодекса РФ:

3.1. статьи 136: при выплате заработной плате работодатель не информирует работ-

ников об их заработной плате путем вручения расчетного листка по заработной плате;

4. раздела 2 Приложения 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 52н, статьи 60.1 Трудового кодекса РФ: ведутся Карточки-справки на работников Администрации Ткачеву В.Ю., Долганову И.Л.

5. Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

5.1. статьи 9:

5.1.1. к авансовому отчету от 29.04.2016 № 5 приложен документ – чек на сумму 646,80 руб. полностью не читаемый. Поэтому, приобретение товаров на указанную сумму не подтверждается документально.

Нарушение на сумму 646,80 руб.;

5.1.2. в марте проведена бухгалтерская запись по учету поступления бензина на сумму 3 872,75 руб. без подтверждающих документов.

Нарушение на сумму 3 872,75 руб.;

5.1.3. установлено несоответствие остатков в Главной книге по строке 04099400012000244130225000: в Главной книге за июнь на 01.07.2016 по кредиту – 9 458,46 руб., в Главной книге за июль на 01.07.2016 по кредиту – минус 5 679,04 руб. (проведен перенос суммы выполненных работ 15 137,50 руб. с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» без документального оформления).

Нарушение на сумму 15 137,50 руб.;

5.1.4. в апреле в учете отражено приобретение ГСМ в количестве 30 л на сумму 1 006,50 руб. без подтверждающих документов.

Нарушение на сумму 1 006,50 руб.;

5.1.5. установлены случаи отсутствия подтверждающих документов (квитанций) поступления бензина АИ-92, отраженных в путевых листах за: 28.11.2016 на 31,36 литров, 27.12.2016 на 30 литров;

5.2. статьи 10:

5.2.1. показатели, отраженные в Кассовой книге не соответствуют данным Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт форма 0531246 (далее – Сведения): в Кассовой книге дата операции по поступлению средств в кассу на сумму 3 219,50 руб. – 29.02.2016. Сведений о дате, когда проведено списание средств не представлено;

5.2.2. установлены случаи исправления в путевых листах не санкционированные ответственными лицами: от 23.01.2016, 26.01.2016, 03.02.2016, 06.02.2016, 08.02.2016, 01.03.2016, 11.03.2016, 19.10.2016, 20.10.2016, 21.10.2016, 31.10.2016;

5.3. статей 9, 10:

5.3.1. данные, содержащиеся в первичном учетном документе, не идентичны данным в регистрах бухгалтерского учета:

- в апреле к Журналу операций № 4 приложена товарная накладная от 15.04.2016 № 527 на сумму 3 199,17 руб., в Журнале операций № 4 отражена сумма 4 205,67 руб.;

- в сентябре к Журналу операций № 4 приложена товарная накладная от 30.09.2016 № 1402 на сумму 3 614,85 руб., в Журнале операций № 4 отражена сумма 6 221,30 руб.;

- в декабре к Журналу операций № 4 приложен акт выполненных работ (оказанных услуг) от 31.12.2016 № 841601/67/132084 на сумму 1 376,23 руб., в Журнале операций № 4 отражена сумма 1 379,23 руб.;

Нарушений на сумму 3 615,95 руб.

5.3.2. в акте о списании от 31.03.2016 № 4 сумма списания по строке «плита Лотос декор» 20 952,00 руб. не соответствует сумме приобретения и принятой к учету – 20 862,00 руб. (товарная накладная от 22.01.2016 № 1081).

Нарушение на сумму 90,00 руб.;

5.3.3. в акте о списании от 30.04.2016 № 8 сумма списания бензина 5 703,04 руб. не соответствует сумме отраженной в Журнале операций № 7 и Главной книге – 5 727,41 руб.

Нарушение на сумму 24,37 руб.;

6. Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

6.1. части 2 пункта 6 статьи 17: не вносились изменения в план закупок;

6.2. пунктов 11, 13 статьи 21: осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком (в плане-графике объем закупок составляет 2 948 624,00 руб., Решением от 23.12.2015 № 23 утверждена сумма 3 522 700,00 руб.):

- приобретение оконных блоков из ПВХ профилей согласно договора от 17.06.2016 б/н на сумму 50 000,00 руб.;

- приобретение памятной плиты согласно договора от 01.08.2016 № 35 на сумму 40 000,00 руб.;

- приобретение основных средств согласно договора от 05.09.2016 № ГМБ-001529 на

сумму 40 000,00 руб.;

- услуги матроса-спасателя согласно договора без даты № 1 на сумму 30 010,70 руб.;
- услуги по благоустройству пляжей согласно договора от 01.06.2016 № 31 на сумму 6 210,00 руб.;
- услуги за предварительный медицинский осмотр согласно договора от 20.05.2016 № 152/16 на сумму 948,68 руб.;
- услуги за микробиологические исследования воды согласно договора от 20.06.2016 № 1250 на сумму 1 305,26 руб.;
- работы, связанные с ремонтом и содержанием дорог на территории Селезневского сельского поселения согласно договоров и муниципальных контрактов: от 10.01.2016 № 13 на сумму 8 400,00 руб. (договор на сумму 58 400,00 руб.), от 01.03.2016 № 19 на сумму 12 300,00 руб., от 10.05.2016 № 25 на сумму 37 500,00 руб., от 18.05.2016 № 29 на сумму 15 137,50 руб., от 25.05.2016 № 26 на сумму 12 500,00 руб., от 01.06.2016 № 32 на сумму 10 350,00 руб., от 15.06.2016 № 34 на сумму 6 354,72 руб., от 20.06.2016 № 33 на сумму 12 150,00 руб., от 04.07.2016 № 37 на сумму 19 100,00 руб., от 22.08.2016 № 138 на сумму 99 000,00 руб., от 29.08.2016 № 145 на сумму 99 800,00 руб., от 20.09.2016 № 173 на сумму 99 000,00 руб., от 16.10.2016 № 45 на сумму 37 474,02 руб. (всего на сумму 481 100,00 руб.).

В план-график также не вносились изменения при уменьшении бюджетных обязательств.

Нарушений по пунктам 6, 11, 13 на сумму 574 076,00 руб. (3 522 700 – 2 948 624);

6.3. пункта 11 статьи 21: муниципальный контракт на энергоснабжение от 28.12.2015 № 67104707 принят на сумму 270 000,00 руб., превысив сумму указанную в плане-графике – 235 000,00 руб.

Нарушение на сумму 35 000,00 руб.;

6.4. частей 1, 29 пункта 1 статьи 93: в плане-графике отражена поставка электроэнергии на сумму 30 000,00 руб. (КБК 04099400012000223) с нарушениями.

Нарушение на сумму 30 000,00 руб.;

6.5. части 2 пункта 1 статьи 94: муниципальный контракт на энергоснабжение от 28.12.2015 № 67104707 на сайте «zakupki.gov.ru» отражен как неисполненный;

7. Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н:

7.1. пункта 5 (1) раздела III: отражена операция по перечислению членских взносов

в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Смоленской области» платежным поручением от 19.05.2016 № 237 на сумму 1 500,00 руб. по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» (следует – 853 «Уплата иных платежей»).

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 1 500,00 руб.:**

7.2. пункта 3 раздела V:

7.2.1. отражена операция по оплате за приобретенные оконные блоки платежным поручением от 27.07.2016 № 364 на сумму 50 000,00 руб. по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (следует по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 50 000,00 руб.:**

7.2.2. отражена операция по оплате за приобретенную мышь оптическую стоимостью 450,00 руб. платежным поручением от 28.09.2016 № 433 на сумму 40 000,00 руб. по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» (следует по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 450,00 руб.:**

7.2.3. работы, связанные с ремонтом дорог на территории Селезневского сельского поселения на сумму 761 937,50 руб., в учете отнесены на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следует на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

- по договорам: от 01.03.2016 № 19 на сумму 12 300,00 руб., от 10.05.2016 № 25 на сумму 37 500,00 руб., от 18.05.2016 № 29 на сумму 15 137,50 руб., от 25.05.2016 № 26 на сумму 12 500,00 руб., от 01.06.2016 № 32 на сумму 10 350,00 руб., от 20.06.2016 № 33 на сумму 12 150,00 руб., от 04.07.2016 № 37 на сумму 19 100,00 руб.;

- по муниципальным контрактам от 12.08.2016 на сумму 86 275,00 руб., от 22.08.2016 № 138 на сумму 99 000,00 руб., от 29.08.2016 № 145 на сумму 99 800,00 руб., от 05.09.2016 № 149 на сумму 86 275,00 руб., от 12.09.2016 № 156 на сумму 86 275,00 руб., от 20.09.2016 № 173 на сумму 99 000,00 руб., от 29.09.2016 № 182 на сумму 86 275,00 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 761 937,50 руб.:**

7.2.4. работы, выполненные по договору от 01.02.2016 № 1 на сумму 23 000,00 руб. Цыганковым И.А. в учете отнесены на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имуще-

ства», следует на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (прокладка кабелей, контура заземления, установка счетчика и т.д. относится к монтажным работам по установке (расширению) единых функционирующих систем).

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 23 000,00 руб.;**

7.2.5. оказание услуг по балансировке по договору от 26.04.2016 № ШП-5 на сумму 550,00 руб. в учете отнесены на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следует на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

В соответствии с пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ установлено **нецелевое использование средств в сумме 550,00 руб.;**

8. части III Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 1 статьи 306.4. Бюджетного кодекса РФ: установлено нецелевое использование средств в сумме 5 000,0 руб. (В течение 2016 года бюджетные назначения по резервному фонду Администрацией использовались в соответствии с распоряжением от 02.12.2016 № 52 на расходы, относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования Селезневского сельского поселения – содержание дорог (очистка от снега) в сумме 5 000,0 руб.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета 2016 год (решение от 16.05.2017 № 19), расходы за счет средств резервного фонда не производились.

Т.о. средства резервного фонда в сумме 5 000,0 руб. использованы без направления их расходования. Расход средств произведен по коду бюджетной классификации: 01118500028880870000 «резервные средства», средства должны быть направлены на содержание дорог и расходованы по соответствующему коду бюджетной классификации);

9. Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

9.1. пунктов 38, 39, 99: приобретенные оконные блоки на сумму 50 000,00 руб. приняты на учет как основные средства с начислением амортизации в сумме 50 000,00 руб. следует как материальные запасы.

Нарушение на сумму 50 000,00 руб.;

9.2. пункта 118: приобретенные дрова 14 м3 на сумму 12 093,48 руб. по договору от 10.01.2016 № 18 приняты к учету по счету 10536000 «Прочие материальные запасы», следует по счету 10533000 «Горюче-смазочные материалы».

Нарушения на сумму 12 093,48 руб.;

9.3. пунктов 130, 256: приобретение оконных блоков из ПВХ профилей согласно договора подряда от 17.06.2016 на сумму 50 000,00 руб. отражены бухгалтерской записью как «Вложения в основные средства» (110631310 – 130231730), следует как «Вложения в материальные запасы».

Нарушение на сумму 50 000,00 руб.;

9.4. пунктов 130, 256: приобретение мыши оптической согласно договора купли-продажи от 05.09.2016 № ГМБ-001529 на сумму 450,00 руб. отражено бухгалтерской записью как «Вложения в основные средства» (110631310 – 130231730), следует как «Вложения в материальные запасы».

Нарушение на сумму 450,00 руб.;**9.5. пункта 349:**

9.5.1. приобретенные в апреле автомобильные шины в количестве 4 шт. на сумму 7 920,00 руб. приняты к учету как материальные запасы и списаны на фактические расходы (следует при выдаче на транспортное средство учитывать автошины на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»).

Нарушение на сумму 7 920,00 руб.;

9.5.2. приобретенный в декабре аккумулятор на сумму 3 272,00 руб. принят к учету как материальные запасы и списан на фактические расходы (следует при выдаче на транспортное средство учитывать аккумулятор на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»).

Нарушение на сумму 3 272,00 руб.;**9.6. пункта 373:**

9.6.1. приобретенная USB – флешка на сумму 550,00 руб. принята к учету как основное средство по счету 10134000 «Машины и оборудование» и начислена амортизация в сумме 550,00 руб., следует принять на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

Нарушение на сумму 550,00 руб.;

9.6.2. основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно отражены:
- на счете «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения»: мышь оптическая 1 шт. стоимостью 450,00 руб.;

- на счете «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения»: касса несгораемая 1 шт. стоимостью 1 550,67 руб., стеллаж 4 шт. на сум-

му 9 550,00 руб., стол двухтумбовый 1 шт. стоимостью 1 230,63 руб., счетчик 1 шт. стоимостью 2 656,80 руб., шкаф 1 шт. стоимостью 1 468,12 руб., шкаф книжный 1 шт. стоимостью 1 283,97 руб., шкаф конторский 1 шт. стоимостью 2 573,02 руб., кресло 1 шт. стоимостью 1 523,00 руб., полка 1 шт. стоимостью 209,00 руб., стеллаж 1 шт. стоимостью 2 500,00 руб., стулья 3 шт. на сумму 1 820,00 руб.

Нарушений на сумму 26 815,21 руб.;

10. Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н:

10.1. пунктов 55, 56: поступления и выбытия с лицевого счета бюджета оформлены неправильными бухгалтерскими записями;

10.2. пункта 102: операция по оплате пособия по временной нетрудоспособности в Журнале операций № 2 отражена по счету 130211000 «Расчеты по заработной плате», следует по счету 130213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» (платежные поручения от 06.10.2016 № 460 на сумму 6 171,84 руб., № на сумму 1 686,08 руб.). В Главной книге операция отражена верно;

Нарушение на сумму 7 857,92 руб.:

10.3. пункта 103:

10.3.1. операция по перечислению страховых взносов на обязательное социальное страхование на ФОТ платежным поручением от 31.10.2016 № 517 на сумму 148,40 руб. отражена по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», следует по счету 130302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Нарушение на сумму 148,40 руб.;

10.3.2. операция по оплате страховых взносов, зачисляемых в ПФР отражена по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», следует по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» (платежное поручение от 19.04.2016 № 132 на сумму 1 173,00 руб.).

Нарушение на сумму 1 173,00 руб.;

11. Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н:

11.1. в Журнале операций № 1, № 2, № 3, № 4, № 7 наименование бюджета в заголо-

вочной части указано не верно;

11.2. в одном Журнале операции № 2 ведутся операции по всем лицевым счетам: № 03915010150, № 03633007690, № 04633007690, № 02633007700;

11.3. в авансовых отчетах:

- не указано кому и по какому документу уплачено;

- не указано количество приложенных документов и на скольких листах (январь, февраль);

11.4. в авансовом отчете от 29.12.2016 № 6 не указаны дата и номера документов по которым приобретены материальные запасы;

11.5. в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не отражаются: назначение объекта, организация-изготовитель (поставщик), краткая индивидуальная характеристика объекта (Раздел 5.) (карточки №№ 4, 33, 48, 54, 59), в карточке № 42 Административное здание нет отметки о передачи здания в казну;

11.6. в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов форма 0504033 графы заполняются не в соответствии с наименованием графы;

11.7. Приложения № 2 в мае месяце при увольнении Новиковой Н.В. при расчете среднего заработка использовалась записка расчет форма 0301052;

11.8. Приложения № 5:

11.8.1. пункта 2: не определен выбор способа заполнения Табеля в рамках формирования учетной политики учреждения;

11.9. Приложения № 2: в мае месяце при увольнении Новиковой Н.В. при расчете среднего заработка использовалась записка расчет форма 0301052.

12. пункта 2 Приложения 5 Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, Учетной политики в сентябре, октябре, ноябре месяце использовался Табель не утвержденной формы – 0301008;

13. Письма Минфина России от 02.06.2016 № 02-06-10/32007: в графах 20 и 37 Табеля не отражается информация в разрезе только явок или только неявок с закреплением соответствующего способа отражения информации в учетной политике учреждения;

14. подпункта 2.8. пункта 2 Положения Минфина СССР от 29.07.1983 № 105: в Записке-расчет от 26.09.2016 Кулагину В.А., от 03.10.2016 Новиковой В.П. произведены

начисления простым карандашом;

15. пункта 1.4 договора от 01.01.2016 № 140: при заключенном договоре от 01.01.2016 № 140 на сумму 70 000,00 руб. с ООО «Смоленские Топливные Системы», его исполнение составило 71 332,05 руб. (исполнение в пределах лимитов), изменение суммы договора сторонами не согласовано;

16. статьи 5 Закона от 29.11.2007 № 109-з, пункта 1.3. части 1 Постановления от 27.10.2005 № 311-з. отражено:

16.1. в расчетных ведомостях название дополнительных выплат;

16.2. в распоряжениях Администрации Селезневского сельского поселения о предоставлении дополнительных выплат работникам Администрации название дополнительных выплат;

16.3. название дополнительных выплат в Карточках-справках;

17. Методических указаний по инвентаризации:

17.1. пунктов 1.3., 1.5., 3.44.: с поставщиками и подрядчиками сверка расчетов на 31.12.2016 не проводилась;

17.2. пункта 1.5.: инвентаризация муниципального имущества проведена 10 января 2017 года по состоянию на 01.01.2017 (следовало до 31.12.2016);

18. Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152:

18.1. пункта 13: в путевых листах на УАЗ-31512 государственный номерной знак Р 673 СК 67 не указаны показание спидометра: 26.05.2016, 27.12.2016;

18.2. пункта 16: в путевых листах отсутствует дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя медицинским работником;

19. Распоряжения от 31.10.2016 № 46/1 и норм расхода топлив: в октябре списание ГСМ проведено из расчета 9,4 л на 100 км на ВАЗ 21074: 79,69 л на сумму 2 697,51 руб. и 17,8 л на 100 км на УАЗ 31512: 26,89 л на сумму 910,23 руб., следует 8,5 л (72,59 л на сумму 2 457,17 руб.) и 16,2 л (24,46 л на сумму 827,97 руб.) на 100 км соответственно.

Нарушение на сумму 322,60 руб.;

20. В нарушение Закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения не зарегистрированы;

21. В нарушение Закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ в единый государственный реестр автомобильных дорог не внесены сведения об автомобильных дорогах Селезневского сельского поселения.

Кроме того, предлагается принять меры по устранению и недопущению впредь нарушений:

1. в путевых листах заполняются не все реквизиты (заполняются неверно):

- на оборотной стороне путевого листа следует заверять подписью лица, пользовавшегося автомобилем каждый указанный маршрут следования (путевой лист от 15.01.2016, 06.02.2016);

2. в путевом листе от 29.09.2016 указанный пробег по маршруту следования не соответствует показаниям спидометра при возвращении на 78 км (показание спидометра на начало дня 167 870 км, пробег 294 км, показание спидометра на конец дня должен составить 168 164 км, в путевом листе указан 168 242 км).

В путевом листе от 21.10.2016 на ВАЗ 21074 показания спидометра при возвращении указан не верно – 168 951 км, следует 169 033 км. При переносе показаний спидометра на последующие путевые листы сохранена ошибка. Указанные факты свидетельствуют о том, что в Администрации не ведется контроль за использованием автотранспорта (не снимаются показания спидометра);

3. в актах о списании от 30.04.2016 № 7, от 30.12.2016 № 20 списаны запасные части на сумму 12 555,00 руб. и 9 949,00 руб. соответственно, при этом не представлен документ подтверждающий установку запчастей на автомобиль;

4. в марте списание ГСМ проведено по норме 8,5 л на 100 км (1671 км х 8,5 л = 142,03 на сумму 4 751,80 руб.). По путевым листам и в соответствии с распоряжением от 28.10.2015 № 40 списание ГСМ проведено по норме 9,35 л на 100 км (157 л).

5. В акте № 59 от 31.03.2016 в графе «Наименование работ, услуг» не указаны выполненные работы.

Всего установлено нарушений на сумму 1 728 966,68 руб., в том числе нецелевое

использование средств 842 437,50 руб.

На основании Положения о Контрольном органе муниципального образования о результатах рассмотрения настоящего ПРЕДСТАВЛЕНИЯ и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-ревизионную комиссию не позднее 09.01.2018.

Согласно письма Администрации Селезневского сельского поселения от 09.01.2018 № 06 (предельный срок устранения нарушений – 09.01.2018) Представление КРК было рассмотрено. По результатам рассмотрения Администрация Селезневского сельского поселения приняла следующие меры:

1. нарушение части 2 статьи 72, статьи 219 Бюджетного кодекса РФ устранено, составлено Доп. соглашение к Договору № 67104207 от 28.12.2015 на сумму 34 200,00 руб., составлено Доп. соглашение по Договору №67104707 от 28.12.2015 на сумму 265 000,00 руб.

2. нарушение пункта 1 статьи 779 Гражданского кодекса РФ устранено, составлено Доп. соглашение в Договору №1 на оказание услуг с обозначением перечня Услуг.

3. нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ принято к сведению, с 01.01.2017 при выплате заработной платы работодатель информирует работников об их заработной плате путем вручения расчетных листков по заработной плате.

4. нарушение раздела 2 Приложения 5 Приказа Минфина РФ № 52н от 30.03.2015, с 01.01.2017 карточки-справки на сотрудников Ткачеву В.Ю. и Долганову И.Л. ведутся в разрезе должностей совмещения.

5. нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- по нечитаемому чеку к авансовому отчету №5 от 29.04.2016 на сумму 646,80 руб. составлен Акт;
- по проведению бухгалтерской записи по учету поступления бензина в марте на сумму 3 872,75 руб., в апреле на сумму 1 006,50руб. в компании поставщика запрошены дубликаты документов, усилен контроль по ведению учета поступления бензина;

- по нарушениям в случаях отсутствия квитанций поступления бензина АИ-92 отраженных в путевых листах за 28.11.2016 и 27.12.2016, водителю Посвирелову Ю.В. вынесено предупреждение.

- по показателям, отраженным в Кассовой книге об операциях совершенных с использованием карт, Сведения о дате списания средств не предоставлено в связи с отсутствием их в системе СУФД;

- приняты меры к недопущению исправлений в путевых листах;

- Расхождения данных содержащихся в первичных учетных документах с данными по регистрам бухгалтерского учета устранены и приведены в соответствие;

6. нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ:

Все нарушения по размещению заказов и изменения, вносимые в план-график, приняты к сведению для дальнейшего недопущения нарушений. С 01.01.2017 ведется в полном объеме в соответствии с законодательством РФ.

7. нарушения Приказа Минфина от 01.07.2013 № 65н:

- оплата членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Смоленской области» произведена с нарушением кода бюджетной классификации, ст. менеджеру Администрации Селезневского сельского поселения Ткачевой М.В. вынесено замечание, с

- 01.01.2017 ведется в соответствии с законодательством;
- приведены в соответствие коды бюджетной классификации по приобретениям основных средств и материальных запасов;
 - усилен контроль по использованию кодов бюджетной классификации при учете приобретаемых работ и услуг;
 - усилен контроль по использованию кодов бюджетной классификации при расходовании средств резервного фонда.
8. нарушения Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:
- приведены в соответствие регистры бухгалтерского учета по приобретению и учету поступления основных средств и материальных запасов;
9. нарушения Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н:
- приведены в соответствие бухгалтерские записи по поступлениям и выбытию с лицевого счета бюджета.
10. нарушения Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н:
- исправлено наименование бюджета в заголовочной части Журнала ордеров;
 - Журнал № 2 ведется в разрезе лицевых счетов;
 - приведены в соответствие авансовые отчеты и инвентарные карточки учета нефинансовых активов;
 - с 01.01.2017 используется Табель учета рабочего времени, утвержденный Учетной политикой;
11. нарушение Закона от 29.11.2007 № 109-З:
- приведены в соответствие названия дополнительных выплат в ведомостях и карточках-справках;
12. нарушение Методических указаний по инвентаризации:
- принято к сведению нарушение по сверкам расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 - усилен контроль за своевременным проведением инвентаризации муниципального имущества;
13. нарушения Приказа Минфина РФ от 18.09.2008 № 152:
- все нарушения по ведению и оформлению путевых листов приняты к сведению, усилен контроль по учету путевых листов и снятию показаний спидометра.

Председатель
Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального
образования «Велижский район»

О.В. Аскаленок