

## ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.8 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района на 2018 год.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка финансовой деятельности и ведения бухгалтерского учета в администрации муниципального образования «Мосеевское», а также проверку эффективности использования муниципального имущества.

**3. Объект контрольного мероприятия:** администрации муниципального образования «Мосеевское».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 03.07.2018 по 20.07.2018 года.

### **5. Вопросы контрольного мероприятия:**

4.1. Ознакомление с нормативными документами (устав, коллективный договор, положение об оплате труда и других).

4.2. Проверка банковских и кассовых операций.

4.3. Проверка целевого использования бюджетных средств, целевых средств.

4.4. Проверка правильности начисления заработной платы.

4.5. Проверка учета подотчетных сумм и командировочных расходов.

4.6. Проверка учета материальных запасов и основных средств.

4.7. Проверка организации бухгалтерского учета, дебиторская и кредиторская задолженность, годовая инвентаризация.

4.8. Соблюдение порядка учета муниципального имущества (ведение реестра муниципальной собственности; учет муниципальной казны; поступление и выбытие муниципального имущества; регистрация права собственности на имущество).

4.9. Использование муниципального имущества (передача имущества в аренду, в оперативное управление и безвозмездное пользование; учет договоров).

4.10. Управление муниципальным имуществом (выполнение прогнозного плана приватизация имущества; доходы от сдачи в аренду и продажи имущества).

4.11. Осуществление контроля за муниципальным имуществом (обеспечение сохранности, эксплуатация имущества; инвентаризация имущества).

**6. Проверяемый период:** с 01 января 2017 года по 30 июня 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт проверки. Акт подписан без разногласий.

### **7. Контрольным мероприятием установлено:**

7.1. Муниципальное образование «Мосеевское» (далее по тексту – поселение) наделено статусом сельского поселения законом Вологодской области от 6 декабря 2004 года № 1124-ОЗ «Об установлении границ Тотемского муниципального района, границах и статусе муниципальных образований, входящих в его состав».

К вопросам местного значения поселения относятся:

1) составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

2) установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения;

3) владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения;

- 4) обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;
- 5) создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;
- 6) создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры;
- 7) обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения;
- 8) формирование архивных фондов поселения и т.д.

В соответствии со ст.29 Устава администрация поселения является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом, наделенным в соответствии с Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения поселения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами области, обладает правами юридического лица, на принципах единоначалия руководит глава поселения.

Перечень и реквизиты лицевых счетов:

в Управлении Федерального казначейства по Вологодской области:

- № 02303200060 – лицевой счет бюджета;
- № 04303200060- лицевой счет администратора доходов бюджета.

В государственном казенном учреждении Вологодской области «Областное казначейство»:

- 964.11.001.1 - лицевой счет;
- 964.30.001.1 - лицевой счет (средства во временном распоряжении).

Для осуществления денежных операций в Отделении Вологда г.Вологда открыт расчетный счет №40204810200000000286.

Согласно Свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 35 № 001535060 поселение 01.12.2005 поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Вологодской области, с присвоением ИНН 3518005684, КПП 351801001 (ОГРН 1053500510150).

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов имели:

первой: глава поселения – Новоселов А.А. до 19.03.2017, с 20.03.2017 — Цикина Л.П.

второй: до 29.09.2017 главный бухгалтер поселения – Цикина В.Б., с 11.10.2017 главный бухгалтер поселения – Дурова Т.В.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в администрации муниципального образования «Мосеевское» до 29 сентября 2017 года была возложена на бухгалтера Цикину В.Б., с 11 октября 2017 года на главного специалиста (бухгалтера) Дурову Т.В., за учет муниципального имущества и ведение реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования «Мосеевское» возложена на главного специалиста по землеустройству и собственности – Новоселову Н.В.

#### **Проверка соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной распоряжением администрации муниципального образования «Мосеевское» №7 от 19.01.2015 "Об утверждении положения об учетной политике учреждения на 2015 год».

Следует отметить, что учетная политика формируется на следующий отчетный год и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. С 2016 года учетная политика администрации поселения не утверждалась и изменения не вносились.

Состав квартальной и месячной отчетности формируется в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (с изменениями и дополнениями).

Администрация ведет бухгалтерский учет с использованием программного продукта «АС Смета», первичные документы заполняются частично на компьютере и вручную на бланках.

## **7.2. Проверка кассовых операций**

При проверке правильности ведения кассовых операций были проверены первичные кассовые документы, журнал операций №1, кассовые книги, журналы регистрации приходных и расходных кассовых ордеров за 2017 год и текущий период 2018 года.

Проверка кассовых операций по движению денежных средств проведена сплошным методом с 01.01.2017 года по 31.03.2018 года.

В проверяемый период обязанность за ведение кассовых операций была возложена до 29.09.2017 на бухгалтера, с 11.10.2017 на главного специалиста (бухгалтера), с которым в нарушение статьи 244 Трудового кодекса РФ договор о полной материальной ответственности заключен только в период проверки.

Распоряжениями администрации муниципального образования «Мосеевское» от 09.01.2017 №1, от 09.01.2018 №3 утвержден лимит остатка наличных средств в кассе администрации в размере 200,0 рублей.

Наличные деньги, полученные по карте банка, приходовались в кассовой книге своевременно и в полном объеме.

Движение денежных документов в кассе подтверждалось приходными и расходными кассовыми ордерами.

Требования Порядка по составлению ежедневных отчетов кассира и их передаче в конце рабочего дня с приложенными первичными кассовыми документами под роспись главному бухгалтеру, соблюдались. При проверке правильности подсчета итоговых сумм в кассовых книгах, фактов неправомерного списания денежных документов не выявлено.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении отдельных денежных документов. При выдаче денежных средств в подотчет в некоторых РКО отсутствует подпись работника, сумма прописью и дата. Так РКО от 18.04.2017 №10, от 25.05.2017 №12, от 11.08.2017 №17 (Цикин С.В.), от 20.06.2017 №14, от 11.08.2017 №18 (Цикина Л.П.). Также во всех РКО отсутствует оттиск печати (штампа) администрации.

Согласно п. 6.3 Положения № 3210-У, п. 213 Инструкции № 157н выдача денежных средств под отчет должна производиться согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. В нарушение данных пунктов отсутствуют заявления на получение денежных средств от подотчетных лиц в марте 2017 года - 6 ед, апреле — 4 ед и т. д., всего 16 ед. Также, 11 августа 2017 года произведена выдача наличных денег в подотчет Цикиной Л.П. (РКО №18 на сумму 3000 рублей), заявление написано от Новоселовой Н.В.

В марте 2018 года двум работникам, имеющих перерасход по подотчету на дату увольнения, перечислены денежные средства в общей сумме 15223,09 рублей. К платежным поручениям приложено четыре заявления на выдачу перерасхода по подотчетным суммам без подписи данных работников (Новоселов А.А., Цикина В.Б.).

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке кассовых операций составила 75823,09 рублей в 25 случаях.

Фактов использования лицевых счетов организации для перечисления денежных средств, получения наличных денег и других целей в интересах сторонних организаций и физических лиц, не выявлено.

## **10.3. Проверка расходования денежных средств на заработную плату**

Проведена проверка штатного расписания администрации муниципального образования «Мосеевское». Оплата труда работников администрации производится за счет средств бюджета поселения.

Учет рабочего времени в бухгалтерии ведется с применением унифицированной формы первичных учетных документов - табель учета рабочего времени (форма ОКУД 0504421 утверждена Приказом МФ РФ от 30.03.2015 №52н. Табеля учета рабочего времени ведутся вместе по муниципальным служащим и по работникам, не являющимся должностями муниципальной службы.

Распоряжением администрации муниципального образования «Мосеевское» от 30.12.2016 №31 утверждено штатное расписание на 2017 год, численность работников администрации составляла 6,5 штатных единиц, из них 1 – выборная должность (глава поселения); 3 – отнесенные к должностям муниципальной службы и 1 - не отнесенные к муниципальной службе, 1,5 - технический персонал.

Распоряжением администрации муниципального образования «Мосеевское» от 07.02.2017 №3а в штатное расписание на 2017 год введена должность ведущего специалиста по ЖКХ — 0,15 штатных единиц. По состоянию на 31.12.2017 фактическая численность работников в администрации составила 7 человек.

Распоряжением администрации муниципального образования «Мосеевское» от 09.01.2018 №2 с изменениями от 25.05.2018 №14а утверждено штатное расписание администрации поселения на 2018 год, численность работников администрации составила 5,35 штатных единиц, из них 1 – выборная должность (глава поселения); 2,6 – отнесенные к должностям муниципальной службы и 0,5 - не отнесенные к муниципальной службе, 1,25 - технический персонал. По состоянию на 30.06.2018 фактическая численность работников в администрации составила 7 человек.

В проверяемом периоде начисление заработной платы работникам администрации проводилось в соответствии с Положением об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования «Мосеевское» от 25.08.2010 №50 (с доп. и изм.).

Проведена проверка полноты и правильности начисления заработной платы за 2017 год и январь-июнь 2018 года.

Выявлены следующие нарушения:

1. допущена арифметическая ошибка при начислении ежемесячного денежного поощрения главному специалисту (финансисту), переплата составила 1290,32 рублей;
2. в нарушение ст 291 Трудового кодекса РФ не начислялась компенсация за неиспользованный отпуск временным работникам, принятым на работу на срок до 2-х месяцев, 2 случая на сумму 574,94 рубля.
3. в нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ, ст.1 Федеральных законов от 02.06.2016 №164-ФЗ, от 19.12.2016 №460-ФЗ работникам не начислена доплата до минимального размера оплаты труда («Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда»), всего 21 случай на сумму 7438,15 рублей.
4. в ноябре и декабре 2017 года Новоселовой Н.В. ведущему специалисту по ЖКХ начислена заработная плата за целый месяц, необходимо за 7 дней в ноябре и 13 дней в декабре, так как работнику с 13.11.2017 по 12.12.2017 был предоставлен отпуск продолжительностью 30 дней, переплата составила 2118,87 рублей.

Так же выявлено, что в нарушение ст. 22 Трудового кодекса РФ не все работники ознакомлены с распоряжениями о предоставлении отпуска, о приеме на работу (отсутствует личная подпись работника и дата в графе “с приказом (распоряжением) работник ознакомлен”) - распоряжение от 03.11.2017 313-р(о), от 14.08.2017 №10-к «а».

Распоряжением администрации муниципального образования «Мосеевское» от 07.02.2017 №2а в штат администрации введена должность ведущего специалиста по ЖКХ в количестве 0,15 штатных единиц (Новоселова Н.В.), начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось без ведения табеля учета рабочего времени по данной должности, что является нарушением статьи 91 Трудового кодекса РФ, всего начислено 24270,72 рублей.

В проверяемом периоде производилась оплата по договору на оказание юридических услуг Малышевой О.В. (от 01.03.2017, от 09.01.2018).

В соответствии с пунктом 1.1 договора «... Заказчик обязуется принять и оплатить эти услуги.», вместе с тем, в проверяемом периоде факт принятия оказанных услуг не подтвержден (акты об оказании услуги не составлялись).

**7.4. Проверка правильности отражения операций по расчетам с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками**

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены журналы операций №3 за 2017 и текущий период 2018 года, авансовые отчеты и кассовые документы, подтверждающие получение и возврат подотчетных сумм.

Денежные средства в проверяемом периоде выдавались под отчет на приобретение запасных частей, ГСМ для автомобиля, канцелярских товаров, хозяйственных принадлежностей, почтовых расходов.

Распоряжением от 19.01.2015 года №7 администрацией поселения утверждена учетная политика на 2015 год, в которой перечислен перечень должностей, имеющих право на получение денежных средств в подотчет, в 2017 году в связи с увольнением бухгалтера и назначением на должность бухгалтера нового работника изменения в перечень должностей не вносились.

Согласно учетной политики лица, получившие денежные средства под отчет, должны отчитаться, не позднее десяти рабочих дней по истечении срока, на который они выданы.

В проверенном периоде выдачи средств под отчет лицам, не состоящим в штате, не установлено.

При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

- в авансовом отчете №29 от 21.04.2017 Цикин С.В. бухгалтером дважды учтен товарный чек от 21.04.2017 на сумму 157 рублей.

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 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»: на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 указывается наименование товара, необходимо также прописывать кому и по какому документу уплачено; подотчетным лицом не заполняется приложение (количество документов и листов), графа 5 «сумма расхода по отчету»; сальдо с предыдущего авансового отчета должно переходить в следующий; в большинстве авансовых отчетов неправильно выводится остаток или перерасход; не во всех авансовых отчетах присутствует подпись подотчетного лица (ав.отчет от 17.05.2017 №35, от 16.06.2017 №42 и т. д.; не все авансовые отчеты утверждены руководителем (ав.отчет от 11.05.2017 №34, от 08.09.2017 №57) - наличие подписей должностных лиц, совершивших сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление лиц является обязательным; не заполняются сведения о внесении остатка или выдаче перерасхода.

Материальные ценности, приобретенные за наличный расчет, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Предельные размеры расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в рамках одного договора установленные Центральным банком Российской Федерации соблюдались.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами.

В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных договоров, в проверяемом периоде не установлено.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

### **10.5. Проверка учета операций с основными средствами и материальными запасами.**

При выборочной проверке правильности ведения бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов проверялись журналы операций №7 и первичные документы за 2017 год и текущий период 2018 года, на основании которых осуществляется постановка на учет, движение и списание материальных запасов и основных средств.

При проверке путевых листов выявлено следующее:

- в путевом листе №65 от 22.12.2017 время выезда с территории поселения указано 12:00, согласно чека с АЗС от 22.12.2017 заправка была произведена в 09:34 топливом в размере 50 л. на сумму 1953,50 рублей;
- в путевом листе №17 от 13.03.2018 время возвращения на территорию поселения указано 14:00, согласно чека с АЗС от 13.03.2018 заправка была произведена в 16:39 топливом в размере 15,36л на сумму 600 рублей.

В нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: п.16 - в путевых листах проставлен штамп (печать) о прохождении предрейсового медицинского осмотра без указания даты и времени прохождения;

п.4 — на лицевой стороне путевого листа не заполняется время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку;

п.3 - не всегда заполняются показания спидометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж (27.01.2017, 29.12.2017).

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не всегда присутствует подпись работника, получившего товар (от 29.12.2017, от 29.09.2017, от 31.05.2017, от 31.01.2017, 28.02.2018 и т.д.).

### **7.6. Годовая инвентаризация**

Согласно распоряжения администрации муниципального образования «Мосеевское» от 04.12.2017 №27 "О проведении годовой инвентаризации" проведена инвентаризация только основных средств, что является нарушением раздела 3.7 учетной политики учреждения.

Общие правила проведения инвентаризации предусмотрены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. В соответствии с разъяснениями, приведенными в Письме Минфина России от 30.04.2015 N 02-07-10/25594, инвентаризация проводится учреждением в порядке, определенном его учетной политикой, с учетом положений законодательства РФ, а также особенностей осуществляемых им видов деятельности и инвентаризируемых объектов.

Также, в силу п. 1.5 Методических указаний № 49 проведение инвентаризации обязательно при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), в администрации поселения — инвентаризация не проводилась. Таким образом, несоблюдение положений данного документа является нарушением требований, предъявляемых к организации бухгалтерского учета организации.

### **7.7. Соблюдение порядка учета муниципального имущества.**

В соответствии с Порядком ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское» (далее - Порядок), утвержденным решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 15.02.2013 №189, учет муниципального имущества осуществляется путем ведения Реестра объектов муниципальной собственности муниципального образования «Мосеевское» (далее - Реестр).

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества:

- в администрации поселения Реестр муниципального имущества составлен единый без подразделения на имущество казны, имущество переданное в хозяйственное ведение,

переданное в оперативное управление и находящееся в муниципальной собственности администрации;

- в администрацию поселения не представляется карта учета муниципального имущества от МУП «Мосеевское» и МБУК «Мосеевский СДК»;

- в 3 разделе Реестра отсутствуют данные о стоимости основных фондов муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий;

- в Реестре не заполняется графа 3 «Кадастровый номер муниципального недвижимого имущества», графа 6 «Начисленная амортизация», графа 11 «Сведения об установленных в отношении имущества ограничениях с указанием основания и даты их возникновения и прекращения»;

- из Реестра по состоянию на 01.01.2018 не исключены объекты, списанные за период с 2014 по 2017 годы, всего 24 единицы;

- в Реестре отсутствует имущество по счету 101.13 (сооружения) в количестве 3 единиц, 101.34 (машины и оборудование) - 22 ед, 101.35(транспортные средства) — 1 ед, 101.36 производственный и хозяйственный инвентарь) — 13 ед; 108.51 (недвижимое имущество, составляющее казну) — 1 ед;

- в Реестре учитываются объекты муниципального жилого фонда в количестве 12 ед, которые отсутствуют по бухгалтерскому учету.

В нарушение Порядка и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, выявлены расхождения показателей Реестра и данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» - приложения к Годовому отчету за 2017 год, формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета администрации муниципального образования «Мосеевское». Таким образом, бюджетный учет не достоверно отражает стоимость муниципального имущества и казны, данные бухгалтерского учета и Реестра муниципального имущества не соответствуют друг другу.

Допущены расхождения между реестром муниципального имущества и приложениями к договору от 01.02.2018 №1 о порядке использования муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское», закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением культуры «Мосеевский СДК»: в приложениях 1 и 2 закреплено 2 ед имущества, которые отсутствуют в реестре (теннисный стол, музыкальный центр), а также в приложении 2 в подразделе 2 закреплено особо ценное имущество, которое отсутствует по бухгалтерскому учету и в реестре.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что ведение реестра муниципальной собственности, поступление и выбытие муниципального имущества в муниципальном образовании «Мосеевское» осуществляется не на должном уровне. Фактическое соблюдение порядка учета муниципального имущества не соответствует установленным нормам законодательства.

#### **7.8. Использование муниципального имущества.**

Для использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, Советом муниципального образования «Мосеевское» принято решение № 26 от 28.11.2005 «Об утверждении Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское» с изменениями и дополнениями.

В соответствии с данным Положением администрацией поселения заключены договоры об использовании муниципального имущества с МУП «Мосеевское» на праве хозяйственного ведения и с МБУК «Мосеевский СДК» на праве оперативного управления на 2018 год.

В 2017 году в нарушение ч.3 ст.298 ГК РФ, п.5.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ с учетом изменений и дополнений бюджетное учреждение культуры «Мосеевский сельский Дом культуры» распорядился муниципальным имуществом в количестве 11

единиц общей балансовой стоимостью 3084,9 тыс. рублей, без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления за данным учреждением.

В 2017 году в нарушение статьи 294 ГК РФ, п.3.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Мосеевское» распоряжался муниципальным недвижимым и движимым имуществом в количестве 63ед на сумму 24135,4 тыс. рублей без заключения договора на закрепление данного имущества за ним в хозяйственное ведение.

В соответствии с предоставленной документацией администрацией муниципального образования «Мосеевское» заключены договоры аренды муниципального имущества:

1. в 2017 году - один договор аренды транспортного средства без экипажа - ГАЗ-3221 от 14.11.2017 №5 с МУП «Тотемское ПАТП» с 14.11.2017 по 13.12.2017.

В соответствии с разделом 3 Договора оплата арендной платы в размере 832,25 рублей производится не позднее 25 числа расчетного месяца. Пунктом 5.1 предусмотрено начисление неустойки при просрочке платежа. На момент проверки арендная плата от МУП «Тотемское ПАТП» не поступала.

2. в 2018 году:

- договоры с АО «Дирекция по строительству и содержанию автомобильных дорог» на аренду транспортных средств — от 19.01.2018 №1 ( МТЗ-82.1), от 19.01.2018 №2 (МТЗ-82.1) сроком на три года с ежемесячной арендной платой в размере 4192,00 рубля, определенной по результатам аукциона.

- договор от 19.01.2018 №3 с МУП «Тотемское ПАТП» на аренду транспортного средства ГАЗ-3221 сроком на три года с ежемесячной арендной платой в размере 9987,00 рублей.

В соответствии с пунктами 2.1 и 3.2 договоров арендаторы обязуются своевременно вносить арендную плату не позднее 20 числа расчетного месяца.

Пунктом 5.1 предусмотрено начисление неустойки при просрочке платежа. На момент проверки арендная плата от АО «Дирекция по строительству и содержанию автомобильных дорог» и МУП «Тотемское ПАТП» не поступала, что является нарушением п.2 ст.160.1 БК РФ в части не принятия достаточных мер по реализации бюджетных полномочий администратора доходов по поступлению доходов от использования имущества, находящегося в собственности и является упущенной выгодой местного бюджета.

## **7.9. Управление муниципальным имуществом.**

### **10.8.1. Аренда**

Порядок передачи муниципального имущества в аренду определен Положением об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 28.11.2005 №26 № 26 от 28.11.2005.

Учет договоров аренды администрацией поселения осуществляется в журнале регистрации договоров аренды.

В проверяемом периоде в бюджет муниципального образования «Мосеевское» арендная плата не поступала.

### **10.8.2. Приватизация муниципального имущества**

Приватизация муниципального имущества осуществляется органами местного самоуправления самостоятельно в соответствии с законодательством Российской Федерации о приватизации.

В соответствии с Федеральным Законом от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее - №178-ФЗ) предусмотрено:

- п. 2 ст. 6 - компетенция органов местного самоуправления в сфере приватизации определяется правовыми актами органов местного самоуправления;
- п. 1 ст. 10 - порядок планирования приватизации муниципального имущества определяется органами местного самоуправления самостоятельно;

- п. 4 ст. 14 - органы местного самоуправления самостоятельно определяют порядок принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества.

В 2017 году и текущем периоде 2018 года продажа муниципального имущества в муниципальном образовании «Мосеевское» не производилась и Прогнозный план приватизации имущества не составлялся.

#### 10.8.3. Соц.найм муниципального жилого фонда

Муниципальный жилищный фонд – совокупность жилых помещений, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию «Мосеевское». Социальный наем жилого помещения регулируется гл.8 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее ЖК РФ). По договору социального найма жилого помещения одна сторона – собственник жилого помещения муниципального жилищного фонда обязуется передать другой стороне - гражданину (нанимателю) жилое помещение во владение и пользование для проживания в нем на условиях, установленных ЖК РФ.

В реестре муниципального имущества муниципального образования "Мосеевское» по состоянию на 01.01.2018 числится 71 жилое помещение муниципального жилищного фонда, из них 13 жилых домов. В соответствии со статьей 60 Жилищного кодекса РФ администрацией муниципального образования «Мосеевское» в проверяемом периоде была обеспечена работа по заключению договоров социального найма и найма жилых помещений с гражданами, проживающими в муниципальном жилищном фонде.

Плата за найм жилого помещения, находящегося в муниципальной собственности поселения, применяется в размере, установленном постановлением администрации Тотемского муниципального района от 06.02.2017 №103. В соответствии со статьей 67 Жилищного кодекса РФ наниматель жилого помещения по договору социального найма обязан в том числе своевременно вносить плату за жилое помещение и коммунальные услуги.

Плата за наем жилого помещения в муниципальном образовании не начисляется и не взимается, что является нарушением п.2 ст.160.1 БК РФ в части не принятия достаточных мер по реализации бюджетных полномочий администратора доходов по поступлению прочих доходов от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда) и является упущенной выгодой местного бюджета.

#### 10.8.4. Анализ поступления неналоговых доходов

Согласно п.3 статьи 41 Бюджетного кодекса РФ к неналоговым доходам бюджетов относятся доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В силу статьи 62 Бюджетного кодекса РФ неналоговые доходы местных бюджетов формируются за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В 2017 году и в первом полугодии текущего года неналоговые доходы в бюджет муниципального образования «Мосеевское» не поступали.

Отсутствие системного подхода к взиманию арендных платежей, неприменение инструмента штрафных санкций в отношении неплательщиков способствует снижению доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское».

#### **7.10. Осуществление контроля за муниципальным имуществом**

Требования о проведении инвентаризации имущества казны в особом порядке Инструкция № 157н не содержит. Инвентаризация имущества казны проводится по общим правилам. Общие правила проведения инвентаризации в организациях установлены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в соответствии с которым проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при этом п.1.5 допускает проведение инвентаризации основных средств один раз в три года. Фактически, в администрации муниципального образования «Мосеевское», инвентаризация имущества, входящего в состав муниципальной казны, не проводилась.

## 8. Выводы.

8.1. В нарушение статьи 244 Трудового кодекса РФ с главным специалистом (бухгалтером) договор о полной материальной ответственности заключен в период проверки.

8.2. В нарушение Указания о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У:

- в некоторых РКО отсутствует подпись работника, сумма прописью и дата. Также во всех РКО отсутствует отпечаток печати (штампа) администрации;

- в нарушение п. 6.3 Положения № 3210-У, п. 213 Инструкции № 157н отсутствуют заявления от подотчетных лиц на получение денежных средств в марте 2017 года - 6 ед, апреле — 4 ед и т. д., всего 16 ед. Также, 11 августа 2017 года произведена выдача наличных денег в подотчет Цикиной Л.П. (РКО №18 на сумму 3000 рублей), заявление написано от Новоселовой Н.В. В марте 2018 года двум работникам, имеющих перерасход по подотчету на дату увольнения, перечислены денежные средства в общей сумме 15223,09 рублей на основании заявлений на выдачу перерасхода без подписи данных работников (Новоселов А.А., Цикина В.Б.);

8.3. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено следующее:

- в авансовом отчете №29 от 21.04.2017 Цикин С.В. бухгалтером дважды учтен товарный чек от 21.04.2017 на сумму 157 рублей.

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н: на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 не указывается кому и по какому документу уплачено; подотчетным лицом не заполняется приложение (количество документов и листов), графа 5 «сумма расхода по отчету»; сальдо с предыдущего авансового отчета должно переходить в следующий; в большинстве авансовых отчетов неправильно выводится остаток или перерасход; не во всех авансовых отчетах присутствует подпись подотчетного лица; не все авансовые отчеты утверждены руководителем - наличие подписей должностных лиц, совершивших сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление лиц является обязательным; не заполняются сведения о внесении остатка или выдаче перерасхода.

8.4. При проверке учета операций с основными средствами и материальными запасами выявлено следующее:

- в путевом листе №65 от 22.12.2017 время выезда с территории поселения указано 12:00, согласно чека с АЗС от 22.12.2017 заправка была произведена в 09:34 топливом в размере 50 л. на сумму 1953,50 рублей;

- в путевом листе №17 от 13.03.2018 время возвращения на территорию поселения указано 14:00, согласно чека с АЗС от 13.03.2018 заправка была произведена в 16:39 топливом в размере 15,36л на сумму 600 рублей.

- в нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»: п.16 - в путевых листах проставлен штамп (печать) о прохождении предрейсового медицинского осмотра без указания даты и времени прохождения; п.4 — на лицевой стороне путевого листа не заполняется время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку; п.3 - не всегда заполняются показания спидометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража и его заезде в гараж (27.01.2017, 29.12.2017).

- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не всегда присутствует подпись работника, получившего товар;

- в нарушение раздела 3.7 учетной политики учреждения в 2017 году проведена инвентаризация только основных средств;

- в нарушение п. 1.5 Методических указаний № 49 не проведена инвентаризация при смене материально ответственных лиц. Таким образом, несоблюдение положений данного документа является нарушением требований, предъявляемых к организации бухгалтерского учета организации.

8.5. Проверкой начисления и выплаты заработной платы выявлены следующие нарушения:

- допущена арифметическая ошибка при начислении ежемесячного денежного поощрения главному специалисту (финансисту), переплата составила 1290,32 рублей;
- в нарушение ст 291 Трудового кодекса РФ не начислялась компенсация за неиспользованный отпуск временным работникам, принятым на работу на срок до 2-х месяцев, 2 случая на сумму 574,94 рубля;
- в нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ, ст.1 Федеральных законов от 02.06.2016 №164-ФЗ, от 19.12.2016 №460-ФЗ работникам не начислена доплата до минимального размера оплаты труда («Месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда»), всего 21 случай на сумму 7438,15 рублей;
- в ноябре и декабре 2017 года Новоселовой Н.В. ведущему специалисту по ЖКХ начислена заработная плата за целый месяц, необходимо за 7 дней в ноябре и 13 дней в декабре, в связи с нахождением работника в отпуске с 13.11.2017 по 12.12.2017, переплата составила 2118,87 рублей;
- в нарушение ст. 22 Трудового кодекса РФ не все работники ознакомлены с распоряжениями о предоставлении отпуска, о приеме на работу (отсутствует личная подпись работника и дата в графе «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен») - распоряжение от 03.11.2017 313-р(о), от 14.08.2017 №10-к «а»;
- в нарушение ст. 91 Трудового кодекса РФ ведущему специалисту по ЖКХ в 2017 году начисление заработной платы в проверяемом периоде осуществлялось без ведения табеля учета рабочего времени по данной должности, всего начислено 24270,72 рублей.
- в проверяемом периоде производилась оплата по договору на оказание юридических услуг Малышевой О.В. (договор от 01.03.2017, от 09.01.2018). В соответствии с пунктом 1.1 договора «... Заказчик обязуется принять и оплатить эти услуги...», вместе с тем, в проверяемом периоде факт принятия оказанных услуг не подтвержден (акты об оказании услуги не составлялись).

8.6. Проверкой учета и использования муниципального имущества установлено:

8.6.1. в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества:

- в администрации поселения Реестр муниципального имущества составлен единый: без подразделения на имущество казны, имущество, переданное в хозяйственное ведение, переданное в оперативное управление и находящееся в муниципальной собственности администрации;
- в администрацию поселения не представляется карта учета муниципального имущества МУП «Мосеевское» и МБУК «Мосеевский СДК»;
- в 3 разделе Реестра отсутствуют данные о стоимости основных фондов муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий;
- в Реестре не заполняется графа 3 «Кадастровый номер муниципального недвижимого имущества», графа 6 «Начисленная амортизация», графа 11 «Сведения об установленных в отношении имущества ограничениях с указанием основания и даты их возникновения и прекращения»;
- из Реестра по состоянию на 01.01.2018 не исключены объекты, списанные за период с 2014 по 2017 годы, всего 24 единицы;
- в Реестре отсутствует имущество по счету 101.13 (сооружения) в количестве 3 единиц, 101.34 (машины и оборудование) - 22 ед, 101.35 (транспортные средства) — 1 ед, 101.36 (производственный и хозяйственный инвентарь) — 13 ед; 108.51 (недвижимое имущество, составляющее казну) — 1 ед;
- в Реестре учитываются объекты муниципального жилого фонда в количестве 12 ед, которые отсутствуют по бухгалтерскому учету.

8.6.2. в нарушение Порядка и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н, выявлены расхождения показателей Реестра и данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых

активов» - приложения к Годовому отчету за 2017 год, формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета администрации муниципального образования «Мосеевское». Таким образом, бюджетный учет не достоверно отражает стоимость муниципального имущества и казны, данные бухгалтерского учета и Реестра муниципального имущества не соответствуют друг другу.

8.6.3. Допущены расхождения между реестром муниципального имущества и приложениями к договору от 01.02.2018 №1 о порядке использования муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское», закрепленного на праве оперативного управления за бюджетным учреждением культуры «Мосеевский СДК»: в приложениях 1 и 2 закреплено 2 ед имущества, которые отсутствуют в реестре (теннисный стол, музыкальный центр), а также в приложении 2 в подразделе 2 закреплено особо ценное имущество, которое отсутствует по бухгалтерскому учету и в реестре.

Таким образом, в ходе проверки установлено, что ведение реестра муниципальной собственности, поступление и выбытие муниципального имущества в муниципальном образовании «Мосеевское» осуществляется не на должном уровне. Фактическое соблюдение порядка учета муниципального имущества не соответствует установленным нормам законодательства.

8.6.4. Требования о проведении инвентаризации имущества казны в особом порядке Инструкция № 157н не содержит. Инвентаризация имущества казны проводится по общим правилам. Общие правила проведения инвентаризации в организациях установлены Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в соответствии с которым проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при этом п.1.5 допускает проведение инвентаризации основных средств один раз в три года. Фактически, в администрации муниципального образования «Мосеевское», инвентаризация имущества, входящего в состав муниципальной казны, не проводилась.

8.6.5. В 2017 году в нарушение ч.3 ст.298 ГК РФ, п.5.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ с учетом изменений и дополнений бюджетное учреждение культуры «Мосеевский сельский Дом культуры» распоряжался муниципальным имуществом в количестве 11 единиц общей балансовой стоимостью 3084,9 тыс. рублей, без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления за данным учреждением.

8.6.6. В 2017 году в нарушение статьи 294 ГК РФ, п.3.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Мосеевское» распоряжался муниципальным недвижимым и движимым имуществом в количестве 63ед на сумму 24135,4 тыс. рублей без заключения договора на закрепление данного имущества за ним в хозяйственное ведение.

8.6.7. В нарушение пункта 2.1 и 3.2 договоров аренды муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское» в 2017 году и текущем периоде 2018 года арендная плата по договорам аренды в бюджет поселения не поступала, что также является нарушением п.2 ст.160.1 БК РФ в части не принятия достаточных мер по реализации бюджетных полномочий администратора доходов по поступлению доходов от использования имущества, находящегося в собственности и является упущенной выгодой местного бюджета.

8.6.8. В реестре муниципального имущества муниципального образования "Мосеевское" по состоянию на 01.01.2018 числится 71 жилое помещение муниципального жилищного фонда, из них 13 жилых домов. В соответствии со статьей 60 Жилищного кодекса РФ администрацией муниципального образования «Мосеевское» в проверяемом периоде была обеспечена работа по заключению договоров социального найма и найма жилых помещений с гражданами, проживающими в муниципальном жилищном фонде. Плата за

наем жилого помещения в муниципальном образовании не начисляется и не взимается, что является нарушением п.2 ст.160.1 БК РФ в части не принятия достаточных мер по реализации бюджетных полномочий администратора доходов по поступлению прочих доходов от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда) и является упущенной выгодой местного бюджета.

Отсутствие системного подхода к взиманию арендных платежей, неприменение инструмента штрафных санкций в отношении неплательщиков способствует снижению доходов бюджета муниципального образования «Мосеевское».

**9. Предложения (рекомендации):** представлением по акту проверки от 20.07.2018 № 53 на главу муниципального образования «Мосеевское»:

9.1. Рассмотреть материалы проверки и принять меры по устранению выявленных нарушений, издав соответствующий приказ.

9.2. Кассовые операции осуществлять в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У.

9.3. Оформлять первичные учетные документы в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Приказом МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н.

9.4. Заработную плату и отпускные начислять в соответствии с нормативными документами по трудовому законодательству и Положением об оплате труда, принятым в учреждении. Не допускать арифметических ошибок при начислении заработной платы. Принять меры по восстановлению переплат в сумме 3409,19 рублей и выплате недоплат в сумме 7438,15 рублей.

9.5. Заработную плату по договорам гражданско-правового характера начислять согласно представленных актов приемки выполненных работ и услуг.

9.6. Обеспечить возврат неправомерно израсходованных денежных средств по подотчету в сумме 157,00 рублей, по ГСМ в сумме 2553,50 рублей.

9.7. Реестр муниципального имущества вести в соответствии с Порядком ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Мосеевское» от 15.02.2013 №189.

9.8. В соответствии с Порядком ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское» запрашивать карты учета муниципального имущества у МУП «Мосеевское» и МБУК «Мосеевский СДК».

9.9. Согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н Главную книгу привести в соответствие с Реестром муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское».

9.10. Исключить из Реестра объекты, списанные до 2018 года.

9.11. В соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» провести инвентаризацию муниципального имущества.

9.12. Принять меры ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

9.13. Информацию о принятых мерах и выполнении предложений прошу представить в Контрольно-счетную комиссию Муниципального Собрания Тотемского муниципального района в срок до 24 августа 2018 года.

Председатель  
Контрольно-счетной комиссии

Гилеско О.В.