**Акт**

**проверки администрации**

**МО «Фалилеевское сельское поселение»**

20 мая 2016 года г.Кингисепп

Цель проверки:

1. Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2015 году в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение».
2. Проверка отдельных вопросов осуществления бухгалтерского учета в 2015 году.

Проверка проводилась в соответствии с Программой проведения проверки, утвержденной председателем Контрольно-счетной палаты 06 мая 2016 года.

Исполнители: председатель Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» - С.М.Григорьева, главный инспектор - Е.П.Савко.

Срок проведения: с 06 мая 2016 года по 20 мая 2016 года.

В проверяемом периоде главой администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» являлась С.Г.Филиппова, главным бухгалтером администрации А.А.Тихонина.

В ходе проверки установлено:

1. **Проверка законности, результативности использования средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», поступивших в 2015 году в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение».**
2. В соответствии с Соглашением от 22.04.2015г. №57-С, заключенным между администрациями района и поселения (с учетом Доп. соглашения от 16.10.2015г. №1), для реализации мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения поселения из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» перечислены межбюджетные трансферты (далее МБТ) в общей сумме 245,0тыс.руб. (П/П от 04.09.2015г. №854, от 29.10.2015г. №36869, от 27.11.2015г. №41053).

В рамках исполнения Плана мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения на территории Кингисеппского муниципального района в 2015 году, утвержденного постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 23.03.2015г. №746 (с изменениями от 14.10.2015г. №2242), в МО «Фалилеевское сельское поселение» предусмотрено:

- приобретение звукового оборудования для Фалилеевского досугового центра – 198,8тыс.руб.;

- приобретение швейной машинки, оверлока с набором лапок для пошива костюмов для танцевальных коллективов Фалилеевского досугового центра – 36,2тыс.руб.;

- приобретение акустической гитары для Фалилеевского досугового центра – 10,0тыс.руб.

Для исполнения указанных мероприятий администрацией поселения были заключены соответствующие Муниципальные контракты и Договоры:

Для приобретения звукового оборудования для Фалилеевского досугового центра администрацией заключен Муниципальный контракт с ООО «Все для музыкантов» от 30.07.2015г. №0145300006015000003-0265091-01 на сумму 198,8тыс.руб. В ходе проверки Муниципального контракта на соответствие требованиям Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), установлено, что Муниципальный контракт заключен с отклонениями от условий, предусмотренных извещением об осуществлении закупки: в Извещении указано, что срок поставки товара – в течение 30 дней с момента заключения Контракта, в тоже время пунктом 1.5. Контракта определено, что срок поставки товара - с момента подписания Контракта и до 31 декабря 2015 года. Таким образом, нарушены требования ч.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, согласно которому Контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки, документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт.

Товар поставлен в соответствии с товарной накладной от 16.08.2015г. №79. На основании товарной накладной, счета к оплате от 16.08.2015г. №133 платежным поручением от 10.09.2015г. №659 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата за поставку звукового оборудования в сумме 198,8тыс.руб.

Для приобретения акустической гитары администрацией заключен Договор с ООО «Компания Артелион» от 18.11.2015г. №01-11/15 на сумму 10,0тыс.руб. В ходе проверки Муниципального контракта установлено, в нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ в Договоре отсутствует требование о том, что цена Договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения. Допущенное нарушение не повлияло на результат осуществления закупки. Товар поставлен в соответствии с товарной накладной от 18.11.2015г. №400271. На основании товарной накладной, счета к оплате от 18.11.2015г. №400271 платежным поручением от 03.12.2015г. №920 за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата за поставку акустической гитары в сумме 10,0тыс.руб.

Для приобретения швейной машинки, оверлока с набором лапок для пошива костюмов для танцевальных коллективов администрацией заключен Договор с ООО «Созвездие» от 19.10.2015г. №19/10/2015 на сумму 36,2тыс.руб. На основании счета к оплате от 19.10.2015г. №4156 платежным поручением от 05.11.2015г. №798 произведена оплата за поставку швейной машинки, оверлока с набором лапок в сумме 36,2тыс.руб. Товар поставлен в соответствии с товарной накладной от 12.11.2015г. №3603.

1. В соответствии с Соглашением от 23.09.2015г. №68-С, заключенным между администрациями района и поселения, для осуществления закрепленных за муниципальным образованием поселения законодательством полномочий, из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» перечислены МБТ в сумме 64,9тыс.руб. (П/П от 05.11.2015г. №37846, от 11.12.2015г. №43540). МБТ предусмотрены на разработку схемы газификации населенных пунктов поселения. Согласно условиям Соглашения, предусматривалось предоставление МБТ в сумме 65,0 тыс.руб., однако в связи с полученной при заключении Договора экономией денежных средств, МБТ в сумме 0,1тыс.руб. остались не востребованы.

Для выполнения проектных работ администрацией поселения заключен Договор с АО «Газпром газораспределение» от 23.10.2015г. б/н. В нарушение ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, в Договоре отсутствует требование о том, что цена Договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения; неверно определено требование об исчислении пени, в случае допущенной заказчиком или подрядчиком просрочки исполнения обязательств по Контракту. Допущенные нарушения не повлияли на результат осуществления закупок.

На основании п.2.2.1. Договора, счета к оплате от 23.10.2015г. №735/761 платежным поручением от 17.11.2015г. №826 произведена предоплата в размере 30% на сумму 19,5тыс.руб. Окончательный расчет в сумме 45,4тыс.руб. произведен платежным поручением от 16.12.2015г. №959, на основании Акта сдачи-приемки выполненных работ от 03.12.2015г. №511 (с приложением комплекта разработанной документации), счета к оплате от 03.12.2015г. №830/761.

1. В соответствии с Соглашением от 31.08.2015г. №57-С, заключенным между администрациями района и поселения, на осуществление выплат стимулирующего характера при доведении оплаты труда работникам учреждений культуры Кингисеппского района до уровня не ниже среднего по Ленинградской области, из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» перечислены МБТ в сумме 113,3тыс.руб. (П/П от 02.11.2015г. №37021). МБТ направлены на обеспечение выполнения показателей нормативов региональной «дорожной карты», утвержденной распоряжением Правительства Ленинградской области от 29.04.2013г. №181-р «О мерах по поэтапному повышению заработной платы работников учреждений культуры Ленинградской области и утверждении Плана мероприятий («дорожной карты») по повышению эффективности сферы культуры и совершенствованию труда работников учреждений культуры Ленинградской области». Согласно условиям Соглашения, предусматривалось предоставление МБТ в сумме 433,0тыс.руб., однако в связи с сокращением численности работников, имеющих право получать данные выплаты, МБТ в сумме 319,7тыс.руб. остались не востребованы. Перечень должностей работников культуры, которым производятся выплаты стимулирующего характера, определен постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 27.07.2015г. №1699 «Об утверждении перечня должностей и профессий работников учреждений культуры Кингисеппского района, относимых к основному персоналу по видам экономической деятельности», постановлением администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 12.02.2015г. №12 «Об утверждении перечня должностей и профессий работников Фалилеевского досугового центра, относимых к основному персоналу по видам экономической деятельности».

На основании протоколов заседания комиссии №№ 2, 5, 7, 11, 14, 17, 20, 23, 26, 29, 32, 35 по установлению работникам культуры стимулирующих выплат по результатам оценки эффективности и качества труда за январь-декабрь 2015 года, распоряжений администрации поселения о выплатах стимулирующего характера за счет средств районного бюджета от 25.11.2015г. №81-к и от 22.12.2015г. №93-к, расчетно-платежными ведомостями за период январь-декабрь 2015 года основному персоналу Фалилеевского досугового центра начислено стимулирующих выплат за счет средств районного бюджета в сумме 113,3тыс.руб. При проверке начисления выплат стимулирующего характера, установлено следующее:

Согласно постановлению администрации поселения от 25.02.2015г. №13 «Об утверждении критериев оценки эффективности деятельности работников и положения о материальном стимулировании работников МУК «Фалилеевский досуговый центр» (с изменениями от 18.09.2015г. №89), одним из видов стимулирующего характера является ежемесячная премиальная выплата, которая выплачивается в целях поощрения за безупречное выполнение трудовых обязанностей, возложенных на работника трудовым договором, должностной инструкцией, достижением конкретных результатов в работе. Выплата осуществлялась на основании бальной оценки целевых показателей (критериев) эффективности работы работников с учетом личного вклада каждого работника в выполнении задач учреждения. Бальная оценка результата работы каждого работника за месяц определялась заседанием соответствующей комиссии (составлялся протокол). Выплата премии производилась на основании распоряжения администрации поселения, с учетом результатов протокола заседания комиссии. Согласно Положению о материальном стимулировании работников МУК «Фалилеевский досуговый центр» №13, расчет данной премии по каждому работнику должен производиться путем умножения стоимости 1 балла на количество баллов, набранных работником индивидуально. При этом, стоимость 1 балла исчисляется путем деления суммы стимулирующих выплат учреждения на максимальное общее количество баллов, набранное всеми работниками учреждения. Приложением №2 к Положению установлены целевые показатели (баллы) эффективности работы работников за счет средств местного бюджета поселения, Приложением №3 установлены целевые показатели (баллы) эффективности работы работников за счет средств областного и районного бюджетов. Контрольно-счетная палата обращает внимание, в нарушение указанного Положения, при расчете данной ежемесячной премиальной выплаты в 2015 году администрацией были нарушены условия в части порядка ее начисления. Так:

- при расчете стоимости 1 балла были учтены целевые показатели (баллы) эффективности за счет всех уровней бюджетов (тогда как следовало произвести расчет стоимости 1 балла раздельно по каждому уровню бюджета),

- расчет стоимости 1 балла произведен разово в сумме 433,03тыс.руб. в ноябре 2015 года, тогда как, согласно Протоколам заседаний комиссии, численность работников, имеющих право на получение данных выплат, в период с января по август и с сентября по декабрь различна, следовательно, и, стоимость 1 балла в указанном периоде будет различна.

На основании расчетно-платежных ведомостей, платежными поручениями за счет средств межбюджетных трансфертов произведены выплаты стимулирующего характера основному персоналу Фалилеевского досугового центра в сумме 113,3тыс.руб. (в т.ч. заработная плата – 87,0тыс.руб., начисления на оплату труда – 26,3тыс.руб.).

Согласно вышеизложенного, администрации поселения следует учесть указанные замечания, и, в последующие периоды начисление выплат стимулирующего характера производить в соответствии с Положением о материальном стимулировании работников МУК «Фалилеевский досуговый центр», утвержденным постановлением администрации от 25.02.2015г. №13 (с изменениями от 18.09.2015г. №89).

1. В соответствии с Соглашением от 16.04.2015г. №53-С (с учетом Дополнительного соглашения от сентября 2015 года №1), заключенным между администрациями района и поселения, на решение отдельных вопросов местного значения поселения в рамках Областного закона от 10.07.2014г. №48-оз «Об отдельных вопросах местного значения сельских поселений Ленинградской области», из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» перечислены МБТ в сумме 318,5тыс.руб. (П/П от 23.04.2015г. №388, от 18.05.2015г. №720, от 18.06.2015г. №200, от 07.08.2015г. №993, от 17.12.2015г. №44211). МБТ направлены на финансирование расходов по оплате услуг за транспортировку и размещение твердых бытовых отходов с кладбищ в д.Систа, д.Кайболово, д.Ратчино в сумме 26,1тыс.руб., по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов – 74,5тыс.руб., а также на оплату труда с начислениями библиотекаря – 217,9тыс.руб.

В соответствии с п.1 ст.181 Жилищного кодекса РФ, в целях реализации Областного закона от 29.11.2013г. №82-оз «Об отдельных вопросах организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Ленинградской области», между администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение» и НО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Ленинградской области» (далее «Региональный оператор») заключен Договор от 25.11.2014г. №7.52 о формировании фонда капитального ремонта и организации проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов. К Договору прилагается Перечень муниципального имущества, в соответствии с которым производится начисление указанных взносов. Формирование фонда капитального ремонта осуществляется за счет взносов, перечисляемых собственниками помещений многоквартирных домов, в том числе администрацией поселения, на расчетный счет регионального оператора, на основании выставленных им счетов. Таким образом, на основании выставленных региональным оператором счетов к оплате от 31.01.2015г. №7.52.01, 28.02.2015г. №7.52.02, за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата взносов за май-июль 2014 года, за январь-февраль 2015 года - в сумме 74,5тыс.руб. (П/П от 02.04.2015г. №187, 20.04.2015г. №256, от 30.04.2015г. №259, от 16.07.2015г. №№501 и 502).

В целях обеспечения чистоты и санитарного порядка на территории кладбищ в д.Систа, д.Кайболово, д.Ратчино, администрацией поселения заключены договоры с ООО «ГАРАНТ+» от 20.04.2014г. №882-ГП-ВР/14, от 01.01.2015г. №967-ГП-ВР/15, от 01.06.2015г. №1007-ГП-В/15, от 01.10.2015г. №1045-ГП-В/15 на оказание услуг по транспортировке и размещению твердых бытовых отходов, складируемых в контейнерах, установленных на территориях кладбищ. На основании представленных Актов об оказании услуг от 30.11.2014г. №3299, от 28.02.2015г. №529, от 30.04.2015г. №1234, от 31.05.2015г. №1457, от 30.06.2015г. №1899, от 31.07.2015г. №2260, от 30.09.2015г. №2960, от 31.10.2015г. №3306, от 30.11.2015г. №3566, счетов к оплате от 30.11.2014г. №3333, от 28.02.2015г. №530, от 30.04.2015г. №1280, от 31.05.2015г. №1521, от 30.06.2015г. №2019, от 31.07.2015г. №2385, от 30.09.2015г. №3199, от 31.10.2015г. №3556, от 30.11.2015г. №3825, за счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата в сумме 26,1тыс.руб. (П/П от 02.04.2015г. №188, от 16.04.2015г. №243, от 23.06.2015г. №414, от 09.07.2015г. №462, от 12.08.2015г.№588, от 08.09.2015г. №№648 и 649, от 27.10.2015г. №765, от 13.11.2015г. №821, от 11.12.2015г.№940). При проверке Муниципального контракта, установлено, что требование об исчислении пени, в случае допущенной заказчиком или подрядчиком просрочки исполнения обязательств по Контракту, определено с нарушением ст.34 Федерального закона №44-ФЗ. Допущенные нарушения не повлияли на результат осуществления закупок.

Кроме вышеуказанного, средства межбюджетных трансфертов в сумме 217,9тыс.руб. направлены на финансирование расходов по оплате труда с начислениями библиотекаря Фалилеевского досугового центра. Согласно расчетно-платежным ведомостям администрации поселения за период январь-декабрь 2015 года библиотекарю начислено и выплачено 217,9тыс.руб.: в т.ч. заработная плата - 171,4тыс.руб., начисления на оплату труда - 46,5тыс.руб.

Расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, перечисленных в рамках Соглашения от 16.04.2015г. №53-С из бюджета района в бюджет поселения, произведены в соответствии с ч.3 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Областным законом от 10.07.2014г. №48-оз.

В ходе проверки проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, приобретенных в рамках проведения мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения: звукового оборудования, акустической гитары, швейной машинки, оверлока с набором лапок для пошива костюмов для танцевальных коллективов Фалилеевского досугового центра. Бухгалтерией администрации приобретенные объекты основных средств учтены на соответствующих счетах бюджетного учета, заведены инвентарные карточки учета основных средств, присвоен инвентарный номер. Расхождений фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета по результатам инвентаризации не установлено. Копии распоряжения администрации о проведении инвентаризации от 19.05.2016г. №61-р, Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) прилагаются к настоящему Акту.

Согласно Отчету об использовании целевых иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение», в 2015 году поступило в бюджет поселения и израсходовано на вышеуказанные мероприятия межбюджетных трансфертов на общую сумму 741,7тыс.руб. (198,8+10,0+36,2+64,9+113,3+318,5).

Факта нецелевого использования межбюджетных трансфертов не установлено. Контрольно-счетной палатой обращено внимание на нарушение постановления администрации поселения от 25.02.2015г. №13 «Об утверждении критериев оценки эффективности деятельности работников и положения о материальном стимулировании работников МУК «Фалилеевский досуговый центр» (с изменениями от 18.09.2015г. №89), допущенное при расчете выплат стимулирующего характера работникам культуры за счет средств районного бюджета. А также, на нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении Муниципальных контрактов, Договоров.

1. **Проверка отдельных вопросов осуществления бухгалтерского учета в 2015 году.**

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде администрацией осуществлялся на основании Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010г. №157н и Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета от 06.12.2010г. №162н (далее Инструкции по применению Плана счетов), бюджетного законодательства РФ, других нормативных правовых актов по бюджетному учету и отчетности, Положения об учетной политике, утвержденной распоряжением администрации 28.04.2015г.№61-р.

Документальное подтверждение фактов хозяйственной жизни осуществлялась посредством использования унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденной приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. N173н "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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению". Контрольно-счетная палата обращает внимание, в связи с вступлением в силу с 2015 года приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н, приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. N173н считается утратившим силу. Таким образом, начиная с 2015 года, при ведении бюджетного учета необходимо руководствоваться нормами приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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».

Ведение бюджетного учета в поселении осуществляется в бухгалтерской автоматизированной программе «Парус».

В течение 2015 года на основании первичных учетных документов хозяйственные операции отражались в следующих журналах операций:

 - Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами,

- Журнал операций №3 расчётов с подотчетными лицами,

- Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками,

- Журнал операций №5 расчетов по оплате труда,

- Журнал операций №6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов,

- Журнал операций №7 расчетов с дебиторами по доходам,

- Журнал операций №8 по прочим операциям,

- Журнал операций №9 санкционированию.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций переносились в Главную книгу.

В нарушение ст.11 Инструкции по применению Плана счетов №157н, в представленных Журналах операций не везде указана дата, номер и наименование первичного учетного документа, подтверждающего факт хозяйственной операции; в Журнале операций №6 не сформированы итоговые исходящие и входящие остатки.

В соответствии со ст.11 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. №402-ФЗ, п.1.5 р.1 приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2015 год проведена частичная инвентаризация нефинансовых активов (инвентаризация бланков строгой отчетности, транспортных средств, основных средств в части раздела физической культуры и спорта). Согласно данным Инвентаризационных описей, излишков или недостачи материальных ценностей в ходе проведения инвентаризации не установлено.

Аналитический учет нефинансовых активов, а также учет амортизации основных средств и нематериальных активов, отражения и движения сумм амортизации по ее начислению и списанию с учета, ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф.0504035). Согласно ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.8 р.1 Учетной политики администрации от 28.04.2015г. №61, бухгалтерская отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета. Пунктом 3 Инструкции по применению Плана счетов №157н определено, что данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность должны быть сопоставимы. В нарушение указанных Федерального закона и нормативных правовых актов, установлено расхождение показателей Оборотной ведомости с показателями Журналов операций №8 за 2015 год, Главной книги (ф.0504072), бухгалтерского Баланса (ф.0503130). Так, остатки на начало и конец 2015 года по счету 104.00 «Амортизация» Оборотной ведомости не соответствуют остаткам по счету 104.00 Журналов операций №8 за 2015 год, Главной книги, бухгалтерского Баланса. По данным Оборотной ведомости, сумма начисленной амортизации по основным средствам на начало 2015 года составляла 37424,3тыс.руб., на конец 2015 года – 38570,1тыс.руб. Согласно же данным Журналов операций №8 за 2015 год, Главной книги, бухгалтерского Баланса, сумма начисленной амортизации по основным средствам на начало 2015 года составляла 37755,1тыс.руб. (что больше на 330,8тыс.руб.), на конец 2015 года – 38587,1тыс.руб. (что больше на 17,0тыс.руб.).

Согласно данным Главной книги, бухгалтерского Баланса, общая балансовая стоимость нефинансовых активов на начало 2015 года составляла 68165,3тыс.руб., на конец 2015 года – 76955,0тыс.руб., в целом за 2015 год балансовая стоимость нефинансовых активов увеличилась на 8789,7тысруб. С учетом начисленной амортизации, остаточная стоимость нефинансовых активов на начло 2015 года составляла 30410,2тыс.руб., на конец -38367,9тыс.руб.

**Правильность учета и списания основных средств, начисления амортизации.**

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций №6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Операции по амортизации нефинансовых активов отражены в Журнале операций №8 по прочим операциям. Контрольно-счетная палата обращает внимание, согласно п.91 и п.97 Инструкции по применению Планов счетов №157н, операции по амортизации нефинансовых активов, а также имущества, составляющего муниципальную казну, следует отражать в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно Инструкциям по бухгалтерскому учету №157н и №162н, Положениям об учетной политике администрации от 05.03.2009г. №11 и от 16.12.2013г. №75-р, принятие к учету объектов основных средств, а также их выбытие осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (Актом).

Согласно Инструкциям по применению Плана счетов №157н и №162н, Учетной политике администрации №61-р, принятие к учету объектов основных средств, а также их выбытие осуществлялось на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (Актом). Приложением №2 к Учетной политике определен состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов, утверждены материально-ответственные лица, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Оприходование объектов нефинансовых активов осуществлялось на основании первичных учетных документов и оформлялось Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), списание – Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104).

В ходе выборочной проверки Журналов операций №№ 6 и 8 (октябрь-декабрь 2015 года) установлено, в нарушение п.7 Инструкции по применению Плана счетов №162н, принятие к учету основных средств (металлическая емкость под пожарный водоем, швейная машинка, оверлок, гитара и др.) оформлено бухгалтерской записью по дебету счета 1.101.13.310 – 1.101.36.310 и кредиту счета *1.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»*. Тогда как следовало отразить по дебету счета 1.101.13.310 – 1.101.36.310 и кредиту счета *1.106.31.310 "Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения".*

В соответствии со п.54 Инструкции по применению Плана счетов №157н, аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках (форма 0504031). В нарушение требований к заполнению унифицированных форм первичной учетной документации, определенных приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н:

- в инвентарных карточках учета основных средств (группового учета основных средств) отражены не все показатели, характеризующие объект: не указаны данные паспорта, свидетельства о государственной регистрации, краткая характеристика объектов, дата выпуска/изготовления объекта, номер объекта (заводской, иной).

- по отдельным объектам основных средств отсутствует техническая и иная документация, характеризующая объект.

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (формы 0504032).

Обращаем внимание, в связи с вступлением в силу с 2015 года приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н, регламентирующего порядок формирования унифицированных форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, название и порядок формирования форм 0504031 и 0504032 претерпели изменения. Администрации, при формировании указанных регистров с 2015 года следует руководствоваться требованиям данного приказа.

В соответствии с Контрактом, материально-ответственным лицом за все объекты нефинансовых активов является глава администрации.

В ходе выборочной проверки инвентарных карточек учета основных средств, начисления амортизации объектов основных средств, установлено следующее:

1. В нарушение п.44 и п.92 Инструкции по применению Планов счетов №157н, пп.3.3.6 и пп.3.3.7 Учетной политики администрации от 28.04.2015г. №61-р, амортизация объектов основных средств (административное здание и Дом культуры), входящих в 10-тую амортизационную группу (имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет), рассчитано линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования. Тогда как следовало рассчитывать исходя из норм, установленных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. №1072.
2. В нарушение п.44 Инструкции по применению Планов счетов №157н, постановлений Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и Госстандарта РФ от 26.12.1994г. №359 «Общероссийский классификатор основных фондов", пп.3.3.7 Учетной политики администрации от 28.04.2015г. №61-р:

- фотоаппарат, приобретенный в 2008 году, принят к учету на балансовом счете *101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь»,* установлен срок полезного использования *3 года.* Тогда как, следовало учесть на балансовом счете *101.34 «Машины и оборудование*», установить срок полезного использования *5 лет*, соответствующий 3-й амортизационной группе.

- ноутбуку, персональным компьютерам, приобретенным в 2013 году, присвоен код ОКОФ *143020001*, установлены срок полезного использования *5 лет*, соответствующий *3-й амортизационной группе*. Тогда как, следовало применить код ОКОФ *143020000 «Техника электронно-вычислительная*», установить срок полезного использования *3 года*, соответствующий *2-й амортизационной группе.*

- радиосистеме, микшерному пульту, приобретенным в 2015 году, установлены срок полезного использования *10 лет*, соответствующий *5-й амортизационной группе*. Тогда как, следовало установить срок полезного использования *15 лет,* соответствующий *6-й амортизационной группе.*

- активному монитору, акустической системе, алюминиевой стойке для акустических систем, приобретенным в 2015 году, присвоены коды ОКОФ *143221125 «Устройства выходные акустические» и 143222411 «Стойки индивидуального оборудования»,* установлен срок полезного использования *7 лет*, соответствующий *4-й амортизационной группе*. Тогда как, следовало применить код ОКОФ *143696010 «Оборудование стационарное для сцен механическое, электротехническое, светотехническое и звукотехническое театральное»,* установить срок полезного использования *15 лет,* соответствующий *6-й амортизационной группе.*

- трактор ВТЗ-2032-А на сумму 639954,15руб., приобретенный в 2009 году, принят к учету на балансовом счете *101.35 «Транспортные средства»,* присвоен код ОКОФ *153599000 «Средства транспортные прочие, не включенные в другие группировки»,* установлен срок полезного использования *8 лет*. Тогда как, следовало учесть на балансовом счете *101.34 «Машины и оборудование»,* применить код ОКОФ *142918010 «Тракторы (тракторы общего назначения; универсально - пропашные; специальные; лесопромышленные; промышленные; комбайны)»,* установить срок полезного использования *10 лет,* соответствующий *5-й амортизационной группе.* В связи с неверно установленным сроком полезного использования (установлено 8 лет, тогда как следовало установить 10 лет), неверно определены нормы начисляемой амортизации указанного основного средства.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов №157н, по отдельным объектам основных средств не установлен срок полезного использования, который является основанием для начисления амортизации объектов основных средств (в части объектов основных средств стоимостью свыше 40000 рублей, по которым амортизация начисляется линейным способом) и дальнейшего их списания.

Кроме вышеуказанного, Контрольно-счетная палата обращает внимание, что детские городки относятся к малым архитектурным формам, в связи с чем, данные объекты основных средств необходимо учитывать на балансовом счете *101.33 «Сооружения»* с применением соответствующего кода ОКОФ. В тоже время, фактически детские городки учтены на счете *101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь».*

В связи с установленными нарушениями, допущенными при постановке на учет объектов основных средств, Контрольно-счетная палата предлагает администрации поселения произвести проверку правильности и обоснованности применения балансовых счетов и кодов ОКОФ по всем остальным объектам основных средств.

Учет объектов нефинансовых активов ведется в Инвентарном списке нефинансовых активов (ф.0504034), Инвентарной книге. В ходе проверки стоимости нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2016г., отраженной в Инвентарной книге с данными Журналов операций №6 за 2015 год, Главной книги, бухгалтерского Баланса, установлено расхождение на сумму 327,4тыс.руб. Так, согласно данным Инвентарной книги, балансовая стоимость всех нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2016г. составила в сумме 76627,7тыс.руб., в т.ч.: основные средства - *56466,8тыс.руб.,* непроизводственные активы (земля) – 1081,6тыс.руб., имущество казны – 19079,2тыс.руб. В тоже время, согласно данным Журналов операций №6 за 2015 год, Главной книги, бухгалтерского Баланса, балансовая стоимость нефинансовых активов составила 76955,0тыс.руб., в т.ч.: основные средства – *56794,2тыс.руб*., непроизводственные активы – 1081,6тыс.руб., имущество казны – 19079,2тыс.руб.

**Правильность учета и списания материальных запасов.**

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций №6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

- в Журнале операций №6 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости;

- в Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, в Журнале операций №3 расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

В нарушение п.119 Инструкции по применению Единого плана счетов №157н не ведется аналитический учет материальных запасов в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

В ходе выборочной проверки учета и списания материальных запасов (в т.ч. списание горюче-смазочных материалов) нарушений не установлено. Списание горюче-смазочных материалов по автомобилю RENAULT LOGAN государственный номер В 507 ГВ 47 в 2015 году производилось на основании Норм расхода топлива и смазочных материалов, утвержденных Минтрансом РФ от 14.03.2008г. №23-Р, в соответствии с технической документацией автомобиля. Контрольно-счетная палата обращает внимание на оформление в течение 2015 года путевых листов по автомобилю. В нарушение ст.3-8 приказа Минтранспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в отдельных путевых листах автомобиля (ф. 0345001) содержатся не все обязательные для заполнения реквизиты, а именно: отсутствует фамилия, имя, отчество, номер водительского удостоверения и подпись с расшифровкой водителя, дата и время предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. В соответствии с п.17 данного приказа, администрацией ведется Журнал регистрации путевых листов.

Операции по поступлению и выбытию материальных запасов оформлены бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов.

Выбытие материальных запасов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

Председатель Контрольно- Глава администрации

счетной палаты МО «Кингисеппский МО «Фалилеевское сельское муниципальный район» поселение»

 С.М.Григорьева С.Г.Филиппова

Главный инспектор Главный бухгалтер

 Е.П.Савко А.А.Тихонина