

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

Телефакс: (48534) 2-09-36

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности Администрации Митинского сельского поселения**

г. Гаврилов-Ям 28.10.2020г.

**Основание для проведения проверки:** статьи 2661, 2681 Бюджетного кодекса РФ, Положение о Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района (далее по тексу – КСК), утвержденное решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района № 35 от 20.12.2012 г., пункт 3.11 Плана работы КСК на 2020 год, соглашение на передачу полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Митинского сельского поселения, за период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г.

**Цель проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации Митинского сельского поселения (далее по тексту – Администрация) за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019г.

**Период проверки:** с 01.01.2019 по 31.12.2019

**Метод и способ проведения проверки:** Проверке подлежат финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности Администрации Митинского сельского поселения (далее по тексту - Администрация СП).При проверке использовались: учредительные документы, приказы, бухгалтерские отчеты, регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, контракты, нормативные, правовые документы, иные документы; кроме того, использовалась информация сети Интернет, размещенная на Общероссийском официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Итоги проверки:** | | | | | | | | |
| Акт проверки | | № 01-18/15 от 16.10.2020г. | Подписан без замечаний и разногласий | | | | | |
|  | |  |  | | | | | |
| **II. Количество объектов проверки, в т.ч.:** | | | | | | | | |
| - муниципальное учреждение | | | 1 ед. | | | | | |
| **III. Объем проверенных средств (тыс.руб.):** | | | | | | | | |
| - бюджет Митинского СП | | | 16 117,0 | | | | | |
| **IV. Результаты проверки**: | | | **Количество нарушений, ед.** | | | | | **Сумма нарушения, тыс. руб.** |
|  |  | |  | | | | | |
| **1.** | **Анализ исполнения бюджетной сметы** | | Нарушений Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения **не установлено** | | | | | |
| **2.** | **Соблюдение порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами** | | Нарушений не установлено | | | | | |
| **3.** | **Соблюдение порядка ведения кассовых операций** | |  | | | |  | |
|  | Не представлены документы, удостоверяющие установление соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.  **(нарушение пункта 4 Указаний № 3210-У[[1]](#footnote-1)).** | | 2 | | | | - | |
|  | **В нарушение пункта 2 Указаний № 3210-**У лимит остатка наличных денег распорядительным документом Администрацией не установлен | | 1 | | | | - | |
|  | Ведение кассовой книги (ф. 0504514) производилось Администрацией в проверяемом периоде **с нарушением пункта 4 порядка ведения кассовых операций, установленных Указаниями № 3210-У,** а также методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ № 52н[[2]](#footnote-2). | | 1 | | | | - | |
|  | В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) Администрации отражались и приходные и расходные документы другого юридического лица МУК «Митинский КДЦ», что является **нарушением порядка ведения кассовых операций, установленных Указаниями № 3210-У, а также методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина РФ № 52н.** | | 1 | | | | - | |
|  | Не представлены документы, удостоверяющие установление соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись  **(нарушение пункта 4 Указаний № 3210-У).** | | 1 | | | | - | |
| 4. | **Соблюдение порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам** | |  | | | |  | |
|  | В Учётной политике **не установлен порядок расчётов с подотчётными лицами путём перечисления денежных средств на банковские счета физических лиц** | | 1 | | | | - | |
| 5. | **Проверка расчетов по обязательствам**  **(расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами)** | | Нарушений не установлено | | | | | |
| 6. | **Правомерность использования средств на оплату труда** | |  | | |  | | |
|  | **В нарушение статьи 165 «Установление заработной платы» Трудового кодекса РФ** в Администрацииотсутствует положение об оплате труда работников, занимающихся воинским учетом, не относящихся к должностям муниципальной службы. | | 1 | | | **-** | | |
|  | **В нарушение пункта 4 статьи 31 Закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ [[3]](#footnote-3)** Порядок ведения реестра муниципальных служащих Митинского сельского поселения проверке не представлен. | | 1 | | | - | | |
|  | **В нарушение статьи 22** **Закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ, статьи 9 Закона ЯО от 27.06.2007 № 46-з[[4]](#footnote-4),** начисление и выплата муниципальному служащему ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы сверх размера, установленного **Положением об оплате труда от 28.02.2012 № 2** (в редакции решений Муниципального Совета Митинского СП от 08.08.2014г. № 19,от 28.03.2019 № 4) **в сумме 59 662,45 руб.** | | 1 | | | 59,662 | | |
|  | Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, что привело к неправомерному использованию Администрацией бюджетных средств на выплату заработной платы муниципального служащего Администрации Митинского сельского поселения на сумму 59 662,45 руб.  *(п.1.2.95 "Классификатора нарушений)* | | 1 | | | 59,662 | | |
|  | **В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ** дополнительные соглашения при изменении оплаты труда муниципальных служащих отсутствуют. | | 2 | | | **-** | | |
| 7. | **Учет и использование материальных запасов** | |  | | |  | | |
|  | **В нарушение** [**пункта**](consultantplus://offline/ref=4DC35E2919C1EA91983D8354A330FE980490D92FE96C8AE5277112D9CCBD3A252A502DC21FD44059EF97C3F297A33188EAD1732762C826e12BN) **3 приказа Минтранса России № 152[[5]](#footnote-5) в** Учреждении допускалось ненадлежащее оформление путевых листов. | | 10 | | | **-** | | |
|  | **В нарушение** [**пункта 17**](consultantplus://offline/ref=4DC35E2919C1EA91983D8354A330FE980490D92FE96C8AE5277112D9CCBD3A252A502DC21FD44059EF97C3F297A33188EAD1732762C826e12BN) **приказа Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152** в Учреждении в журнале регистрации отсутствовали записи регистрации путевых листов за период ноябрь - декабрь 2019 года. | | 1 | | | **-** | | |
| 8. | **Учет и использование основных средств; учет, сохранность и использование муниципального имущества** | |  | | |  | | |
|  | **В нарушение статьи 7, пункта 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ[[6]](#footnote-6),** пункта 144 Инструкции № 157н[[7]](#footnote-7), пункта 38 Инструкции № 162н[[8]](#footnote-8), пункта 18 раздела II СГС «Концептуальные основы», на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну», по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020, необоснованно числится движимое имущество, составляющее казну, на общую сумму 102 000,00 руб. | | 4 | | | 102,0 | | |
| 9. | **Ведение бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** | |  | | |  | | |
|  | **В нарушение пункта 14 Инструкции № 157н,** при смене главного бухгалтера, не была обеспечена передача документов бухгалтерского учета. Порядок передачи документов бухгалтерского учета в рамках формирования Учетной политики, не определен. | | 1 | | | **-** | | |
|  | **В нарушение Приказа Минфина № 52н на предоставленных карточках-справках на сотрудников (ф. по ОКУД 0504417)** заполнены не все необходимые реквизиты. | | 8 | | | **-** | | |
|  | **В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 54 Инструкции № 157н, пункта 26 раздела II СГС «Концептуальные основы»,** отдельные инвентарные карточки принимались к бухгалтерскому учету при отсутствии надлежащего составления и отражения в них всех реквизитов, предусмотренных формой на сумму по балансовой стоимости 192 095,93 руб. | | 3 | | | 192,095 | | |
|  | **В нарушение статьи 8 Закона № 402-ФЗ, пункта 9 раздела III СГС «Учетная политика»,** актами, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, представленной Учетной политикой (иными актами) не утверждены:  - методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;  - иные способы ведения бухгалтерского учета, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектом учета**.** | | 1 | | | **-** | | |
| 10. | **Соблюдение законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд** | |  | |  | | | |
|  | **В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ[[9]](#footnote-9)** при заключении Администрацией Митинского сельского поселение отдельных контрактов отсутствует обязательное условие, что **цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.** Общая сумма таких контрактов составила 529 999,48 руб. | | 8 | | 529,999 | | | |
|  | **В нарушение пунктов 9, 10, 13 части 2 и части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, пункта 12 Правил ведения реестра контрактов[[10]](#footnote-10)**, заключенных заказчиками, Администрацией своевременно не направлены в Федеральное казначейство документы и информация, подлежащие включению в реестр контрактов, в том числе:  - документ о приемке выполненных работ по контракту от 16.09.2019 № 01713000045190000290001 (реестровый № 37616007373 19 000004 0005 ) – акт ф. КС-2 от 30.09.2019 № 1 на сумму 780 868,98 руб., подлежащий размещению не позднее 07.10.2019г.;  - информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате контракта, отдельного этапа исполнения контракта) (реестровый № 37616007373 19 000004 0005) - платежное поручение от 09.10.2019 № 831 на сумму 39043,45 руб. не позднее 16.10.2019г.  *(п.4.53. Классификатора нарушений)* | | 1 | | **-** | | | |
| 11. | **Проверка соблюдения бюджетного законодательства при разработке и реализации муниципальных программ Митинского сельского поселения в 2019 году.** | |  | |  | | | |
|  | **В нарушение пункта 4 статьи 13 ФЗ № 172-ФЗ от 28.06.2014[[11]](#footnote-11),** на официальном сайте Администрации Митинского сельского поселения: <http://admmitino.ru/documents/1202%7Bpage-2%7D.html>, не размещена информация о проектах муниципальных программ сельского поселения. | | **7** | | **-** | | | |
| **V. Сведения по принятым мерам по реализации материалов проверки:** | | | | | | | | |
| 1. Направлено представление.  Представление находится на контроле Контрольно-счетной комисии | | | | от 26.10.2020г. | | | | |
| 2. Контрольно-счетной комиссией по итогам проверки направлены письма: | | | | 6 ед. | | | | |
| - Главе Митинского сельского поселения | | | | исх. № 78 от 16.10.2020 | | | | |
| - в Прокуратуру Гаврилов-Ямского района | | | | исх. № 84 от 23.10.2020 | | | | |
| - Председателю Муниципального Совета Митинского СП | | | | исх. № 96 от 28.10.2020 | | | | |
| - Левиной Т.М. (по обращению № 07.01-0869/20 от 01.04.2020) | | | | исх. № 86 от 26.10.2020 | | | | |
| - Главе Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | | | | исх. № 97 от 29.10.2020 | | | | |
| - Собрание представителей Гаврилов-Ямского муниципального района | | | | исх. № 98 от 29.10.2020 | | | | |

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

1. Указания Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 г. № 3210-У [↑](#footnote-ref-1)
2. Приказ Минфина России 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" [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О муниципальной службе в Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-3)
4. Закон Ярославской области от 27.06.2007 № 46-з «О муниципальной службе в Ярославской области» [↑](#footnote-ref-4)
5. [Приказ](consultantplus://offline/ref=F40C6A8191AE019355FE5F79EDDEDFF2E3A75435354C7D170024A7650FD1170FBFCB320B7D2CF5E964970618F7q8u2N) Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ(ред. от 26.07.2019)"О бухгалтерском учете" [↑](#footnote-ref-6)
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н(ред. от 14.09.2020)

   "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" [↑](#footnote-ref-7)
8. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н(ред. от 28.12.2018)

   "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ(ред. от 31.07.2020)

   "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» [↑](#footnote-ref-10)
11. Федеральный закон № 172-ФЗ от 28.06.2014"О стратегическом планировании в Российской Федерации", [↑](#footnote-ref-11)