**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

Проверка целевого и эффективного использования представленных из бюджета муниципального района межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта за 2011, 2012 годы в администрации Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Запрос Главы Администрации Первомайского района от 06.12.2012 № 03-05-1124.

**Проверяемый период:** 2011 год - 10 месяцев 2012 г.

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: администрация Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области (далее – Администрация).

**Состав проверяющей группы:** председатель Контрольно-счетного органа Первомайского района В.И. Синяк, главный специалист – аудитор С.М. Вяльцева.

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 17 декабря 2012 года по 28 декабря 2012 года.

**Краткая характеристика сферы предмета и деятельности объекта контрольного мероприятия:**

**Полное наименование проверяемой организации**: администрация Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области

**Сокращенное наименование**: администрация Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Первомайское сельское поселение Первомайского района Томской области, принятого решением Совета Первомайского сельского поселения от 17.07.2012 № 14.

Администрация входит в структуру органов местного самоуправления Первомайского сельского поселения и является исполнительно - распорядительным органом муниципального образования Первомайское сельское поселение Первомайского района Томской области. Администрацией поселения руководит Глава сельского поселения на принципах единоначалия. Администрация поселения обладает правами юридического лица. Структура Администрации поселения утверждается Советом поселения по представлению Главы поселения.

**Местонахождение Администрации:** Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Советская, 14.

**Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Администрации:** Глава администрации Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области А.В. Панченко, ведущий специалист В.В. Амерджанова.

**Метод проверки:** выборочный.

**Вид проверки:** тематическая.

.

По результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования представленных из бюджета муниципального района межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта за 2011, 2012 годы», проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 28.12.2012 были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 28.12.2012 года Главой администрации Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области А.В. Панченко без предоставления разногласий и замечаний по акту проверки.

В адрес Главы администрации Первомайского сельского поселения Первомайского района Томской области А.В. Панченко направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 15.01.2013 № 1.

**Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1.Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2.Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

3. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

4. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.05.2008 № 225н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта»;

5. Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта»;

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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» (далее - Приказ 173н);

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее -Методические указания);

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - Приказ № 34н);

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

11. Приказ Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту от 26 .05. 2003 № 345 «Об утверждении "Табеля оснащения спортивных сооружений массового пользования спортивным оборудованием и инвентарем»;

12. Приказ Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту от 03.03. 2004 № 190/л «Об утверждении "Табеля обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования»;

13. Закон Томской области от 13.12.2006 № 314-ОЗ «О предоставлении субсидий местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта»;

14. Приказ Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 30.09.2011 № 242 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства» (далее – Методические рекомендации);

15. Решение Думы Первомайского района от 15.01.2007 № 123 «О распределении межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений и об утверждении Положения по организации физкультурно-оздоровительной работы» (в редакции решения 24.07.2008 № 255);

16. Устав муниципального образования Первомайское сельское поселение Первомайского района Томской области, принятый решением Совета Первомайского сельского поселения от 17.07.2012 № 14.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих правоотношения, связанные с обеспечением условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта**

Статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения поселения относится обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно - оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.

В абзаце 2 статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральным законом вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам.

При этом муниципальные правовые акты муниципального образования Первомайское сельское поселение, регламентирующие правоотношения, связанные с обеспечением условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно - оздоровительных и спортивных мероприятий поселения не издавались.

Приказом Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 30.09.2011 № 242 утверждены Методические рекомендации по организации физкультурно- оздоровительной работы с населением по месту жительства (в рамках реализации Закона Томской области от 13.12.2006 № 314-ОЗ «О предоставлении субсидий местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта»).

Указанными Методическими рекомендациями детально определены действия органам местного самоуправления для обеспечения эффективной реализации Закона Томской области от 13.12.2006 № 314 -ОЗ «О предоставлении субсидий местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта».

В целях реализации закона Томской области от 13.12.2006 № 314-ОЗ «О предоставлении субсидии местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта» Думой Первомайского района принято решение от 15.01.2007 № 123 (в редакции решения 24.07.2008 № 255) «О распределении межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений и об утверждении Положения по организации физкультурно-оздоровительной работы» (далее - Решение Думы Первомайского района).

Пункт 5 приложения 1 к Решению Думы Первомайского района устанавливает, что расходование межбюджетных трансфертов бюджетами сельских поселений осуществляется в соответствии с действующим законодательством Томской области.

Приложением 3 «Положение по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением на территории Первомайского района» к Решению Думы Первомайского района определены полномочия и обязанности администраций сельских поселений, инструкторов по физической культуре. Администрации сельских поселений согласно пункту 2.6 вышеуказанного «Положения по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением на территории Первомайского района» определяют места проведения занятий и места хранения спортивного инвентаря.

Расписание и места проведения тренировочных занятий инструкторами по физической культуре и спорту Первомайского сельского поселения на 2012 год утверждены распоряжениями администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение от 13.01.2012 №2а, от 16.10.2012 №119а (в связи с кадровыми изменениями), от 06.11.2012 № 127а (в связи с кадровыми изменениями).

Нормативные акты администрации Первомайского сельского поселения, определяющие места проведения занятий на 2011 год и места хранения спортивного инвентаря, при проведении проверки Контрольно-счетному органу Первомайского района не представлены.

В трудовых договорах, заключенных администрацией муниципального образования Первомайское сельское поселения с инструкторами по физической культуре, не указаны виды спорта, по которым инструкторы проводят занятия.

Должностные инструкции инструкторов по физической культуре и спорту (Бажина А.М., Бажина Е.М., Бардакова М.А., Бебенина В.И., Дивановского А.В., Коломейца А.В., Кураша М.А., Шувалова В.В.) утверждены печатью Администрации Первомайского сельского поселения. Предусмотренная бланком подпись Главы администрации муниципального сельского поселения отсутствует. Подписи инструкторов по физической культуре и спорту об ознакомлении с должностными обязанностями отсутствуют. Должностными обязанностями всех вышеперечисленных инструкторов по физической культуре и спорту предусмотрено проведение набора желающих заниматься физической культурой (волейбол, команда женщин, из лиц, не имеющих медицинских противопоказаний) в секции и группы физкультурно-оздоровительной направленности. Должностные инструкции инструкторов по физической культуре и спорту Медведева А.А., Шаповалова А.В., Януш Н.А. отсутствуют.

Решением Думы Первомайского района установлено, что межбюджетные трансферты на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта выделяются из местного бюджета района бюджетам сельских поселений Первомайского района на содержание ставок инструкторов по физической культуре и приобретение спортивного оборудования и инвентаря для физкультурно-оздоровительной работы.

В 2011 в бюджет муниципального образования Первомайское сельское поселение из бюджета муниципального района поступило межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в сумме 704,1 тыс. рублей. Администрацией согласно платежным поручениям средства направлены:

- 439, 6 тыс. рублей на оплату труда инструкторов по физической культуре и начисления на оплату труда;

- 264,5 тыс. рублей на приобретение спортивного оборудования и инвентаря,спортивной одежды и обуви.

За 10 месяцев 2012 года в бюджет муниципального образования Первомайское сельское поселение из бюджета муниципального района поступило межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в сумме 646,4 тыс. рублей. Администрацией согласно платежным поручениям средства направлены:

- 353,8 тыс. рублей на оплату труда инструкторов по физической культуре и начисления на оплату труда;

- 250,0 тыс. рублей на приобретение спортивного оборудования и инвентаря, спортивной одежды и обуви.

**Проверка использования межбюджетных трансфертов на оплату труда инструкторов по физической культуре и начисления на оплату труда**

Главой Первомайского сельского поселения принято постановление от 18.12.2009 №101а «Об утверждении Положения «Об оплате труда инструкторов по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение» (далее - Положение). В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации пунктом 2 Положения установлено, что должностной оклад работника устанавливается Главой поселения в соответствии с федеральным законодательством и нормативными правовыми актами Томской области, исходя из сложности возложенных функций и уровня профессиональных навыков работников. Нормативного акта Главы Первомайского сельского поселения об установлении должностных окладов инструкторам по физической культуре и спорту в ходе проведения проверки Контрольно-счетному органу Первомайского района не представлено. Статья 135 Трудового кодекса Российской Федерации устанавливает, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда, включая **размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов)**, доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, **устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права**. Локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

Профессиональные квалификационные группы и [критерии](consultantplus://offline/ref=C77DC1911701CAC9DE8E6515EBA7913307277046157AD12213CF8AAD7776972CB8556AE571AE16U51BJ) отнесения профессий рабочих и должностей служащих к профессиональным квалификационным группам утверждаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере труда.

Приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.05.2008 №225н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта», от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта» должности инструктора по спорту, инструктора по физической культуре отнесены к первому квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы должностей работников физической культуры и спорта второго уровня. В представленном Положении «Об оплате труда инструкторов по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение» данные положения приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.05.2008 г. №225н не учтены.

В штатном расписании администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение на 2011 год, утвержденном распоряжением Главы Первомайского сельского поселения от 31.01.2011 № 3а, тарифная ставка инструкторам по физической культуре установлена в размере **3677 рублей**. Размер должностного оклада работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области, относящихся к первому квалификационному уровню профессиональной квалификационной группы должностей работников физической культуры и спорта второго уровня, составлял **3900 рублей** в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 26.07.2010 № 147а.

Постановлением Администрации Томской области от 01.06.2011 № 161а увеличиваются должностные оклады работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области. Распоряжением Главы Первомайского сельского поселения от 26.07.2011 № 80а (со ссылкой на постановление Администрации Томской области от 01.06.2011 № 161а) увеличивается с 01.06.2011 г на 6,5% **фонд оплаты труда** инструкторов по физической культуре и спорту Администрации. Начисление заработной платы инструкторам по физической культуре и спорту Администрации с 01.06.2011г производится на **ставку**, увеличенную на 6,5 %.

Представленные в ходе проверки нормативно-правовые акты, устанавливающие систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту в Администрации, не соответствуют требованиям действующего трудового законодательства.

**Проверка использования межбюджетных трансфертов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря**

Методическими рекомендациями установлено, что органы местного самоуправления обеспечивают надлежащий учет и контроль за целевым использованием спортивного инвентаря, определяют места хранения спортивного инвентаря.

Нормативный акт, определяющий места хранения спортивного инвентаря, Администрацией в ходе проверки не представлен.

В нарушение Методических рекомендаций Администрация не заключила договоры о полной материальной ответственности с инструкторами по физической работе и спорту.

Методическими рекомендациями установлено, что органы местного самоуправления принимают заявки от инструкторов на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для проведения физкультурно-оздоровительных мероприятий. В ходе проверки заявки инструкторов по физической культуре и спорту на приобретение спортивного инвентаря и оборудования Администрацией не представлены, контроль за целевым использованием средств на приобретение спортивного оборудования и инвентаря со стороны Администрации отсутствует.

Табель оснащения спортивных сооружений массового пользования спортивным оборудованием и инвентарем утвержден приказом Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту от 26.05.2003 № 345. Табель обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарем индивидуального пользования утвержден приказом Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту от 03.03. 2004 № 190/л. Согласно вышеуказанным Приказам Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту спортивная одежда и обувь не относятся к спортивному оборудованию и инвентарю.

В ходе проверки установлено, что Администрацией в течение проверяемого периода приобреталась спортивная одежда и обувь, что является нецелевым использованием средств. Данные приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата платежного поручения | Наименование товара | Количество, ед. | Сумма, руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | 2011 год | |  |
| 670 от 10.08.2011 | Гетры футбольные взрослые синие | 8 | 880,00 |
| 653 от 05.08.2011 | Форма волейбольная женская | 8 | 6480,00 |
| 1134 от 22.12.2011 | Ботинки лыжные «Nordik» синт. (75мм) | 10 | 7350,00 |
| 871 от 06.10.2011 | Форма волейбольная женская с номерами | 10 | 26400,00 |
| Итого за 2011 год |  |  | 41110,00 |
|  | 2012 год | |  |
| 295 от 26.04.2012 | Костюмы ветрозащитные | 12 | 25000,00 |
| 828 от 25.09.2012 | Ботинки лыжные «Motor Classik» кожа (75мм) | 2 | 1764,00 |
| 503 от 26.06.2012 | Форма футбольная (взрослая) | 10 | 7750,00 |
| Итого за 2012 год |  |  | 34514,00 |
| Всего за 2011-2012 года |  |  | 75624,00 |

При использовании межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта Администрацией было допущено нецелевое использование средств на сумму 3208,5 рублей в результате отнесения сумм произведённых расходов на статьи экономической классификации расходов бюджета, не соответствующие экономическому содержанию осуществлённых хозяйственных операций. В 2012 году расходы на приобретение палаток отражены по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) палатки относятся к основным средствам группы «Инвентарь производственный и хозяйственный (код по ОКОФ 161721690).

Следует отметить, что в товарных накладных поставщиков, принятых Администрацией к учету, не полностью заполнены данные о получателях груза:

-в товарных накладных от 14.09.2012 № 304, от 23.12.2011 № 1002, от 21.12.2011 № 553 отсутствуют реквизиты доверенностей;

- в товарной накладной от 06.11.2011 № 62 отсутствует расшифровка подписи должностного лица, получившего груз, дата отгрузки и дата получения товара;

- в товарных накладной от 21.12.2011 № 459 отсутствуют реквизиты доверенностей, расшифровки подписей должностных лиц, получивших груз, даты отгрузки товара:

-в товарных накладных от 17.10.2012 № 745 , 17.10.2012 № 746 отсутствуют даты отгрузки товара.

В платежных поручениях (№ 1156 от 26.12.2011 на сумму 21970 рублей , № 1157 от 26.12.2011 на сумму 2280 рублей) в назначении платежа указано предоплата за спортинвентарь по счету, что не соответствует данным указанным в журнале операций по банковскому счету № 2 в части отражения по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам». Фактически оплата произведена по факту выбранного товара (счет 475 от 23.12.2011, счет-фактура 1002 от 23.12.2011, товарная накладная 1002 от 23.12.2011, товар получил спортивный инструктор Бардаков М.А. 23.12.2011 на сумму 24250 рублей). Также в журнале операций по банковскому счету № 2 наименование документа-основания (п/п) не соответствует номеру документа-основания (указан номер заявки на оплату расходов).

Инвентарные карточки учета основных средств, применяемые Администрацией, не соответствуют формам первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 173н. В инвентарных карточках учета объекта основных средств отсутствуют сведения об объекте учета (указаны только наименования объекта, инвентарный номер, дата принятия к бухгалтерскому учету, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость и первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету).

В нарушение [п. 1.5](consultantplus://offline/ref=30CA41672E748C18925579430D622F1744767F2EB6D7FD8E98136EFC7D359BC250200E09C16C0C72q0x2E) Методических указаний и [п. 27](consultantplus://offline/ref=30CA41672E748C18925579430D622F1744777927B4DFFD8E98136EFC7D359BC250200E09C16C0C79q0x3E) Приказа № 34н Администрацией не проведена обязательная инвентаризации при смене материально ответственных лиц. При этом проверка наличия товарно-материальных ценностей должна осуществляется на день приема-передачи дел, а во время инвентаризации в обязательном порядке должно присутствовать материально ответственное лицо. Организацию проведения инвентаризации должен осуществлять работодатель. В свою очередь, работник не обязан приходить на передачу дел после увольнения.

Тем не менее Администрация оформила 01.04.2011 года требование - накладную (ф. 0315006) по передаче материальных ценностей инструктором А.А. Медведевым инструктору Н.А. Януш позже даты увольнения А.А. Медведева. В инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) б/н на 21.10.2011 год у Н.А. Януш переданные материальные ценности не отражены. При увольнении Н.А. Януш 11.10.2012 года акт приема – передачи материальных ценностей другому лицу не оформлен.

В ходе проверки фактов списания в 2011 году спортивного оборудования, инвентаря, спортивной одежды и обуви не установлено. В 2012 году акты о списании материальных запасов и объектов основных средств (а именно спортивного оборудования, инвентаря, спортивной одежды и обуви) утверждены Главой администрации Первомайского сельского поселения 01 октября 2012 года.

Объем спортивного оборудования, спортивного инвентаря, одежды и обуви,

списанных в 2012 году. Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО инструктора | Сумма списания, рублей | | в т.ч. спортивная одежда и обувь |
| Бажин А.М. | 197412,5 | 104318,0 | |
| Бажин Е.М. | 22865,0 | 16000,0 | |
| Бардаков М.А. | - | - | |
| Бебенин В.И. | 26400,0 | 26400,0 | |
| Дивановский А.В. | 26400,0 | - | |
| Коломеец А.В. | 16245,0 | 10700,0 | |
| Кураш М.А. | 11900,0 | - | |
| Шаповалов А.В. | - | - | |
| Шувалов В.В. | 49880,0 | 38180,0 | |
| Януш Н.А. | 26610,0 | 20420,0 | |
| Итого | 377712,5 | 216018,0 | |

Приказом Госкомспорта России от 03.03.2004 № 190/л установлен перечень лиц, имеющих право на спортивную экипировку индивидуального пользования, сроки ее эксплуатации с учетом проведения учебных занятий. Выдача спортивной одежды и обуви в индивидуальное пользование при проведении физкультурно-оздоровительной работы с населением не предусмотрено. В то же время Администрацией произведено списание спортивной одежды и обуви в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации (форма волейбольная - 66 штук, форма без указания вида -16 штук, форма футбольная-5 штук, спортивные костюмы - 10 штук, костюмы парадные -11 штук, костюмы ветрозащитные - 5 штук, лыжный комбинезон - 4 штуки).

Ведомости по списанию спортивного инвентаря, экипировки, спортивной одежды Инструкторы предоставляют в Администрацию произвольной формы без указания даты составления ведомости и основания для списания материальных запасов и объектов основных средств. Комиссия по списанию материальных ценностей и основных средств Администрации на основании данной Ведомости производит списание основных средств и материальных запасов. При этом в актах на списание материальных запасов председателем комиссии указано лицо, являющееся на основании распоряжения Главы администрации Первомайского сельского поселения от 17.09.2012 г. № 109а членом комиссии.

В ходе проверки установлен факт списания материальных запасов ранее даты их приобретения. Так, инструктором А.М. Бажиным предоставлены в Администрацию «Ведомость на списание спортивного инвентаря, экипировки, спортивной формы инструкторам физической культуры и спорта по месту жительства» произвольной формы на сумму 117336 рублей без указания даты составления ведомости, в которой указан товар (магнезия 16 шт. на общую сумму 2400 рублей, мяч н/т ANDRO 3\* 47 шт. на общую сумму 3055 рублей, мяч н/т Tibhar 3\* 15 шт на общую сумму 1125 рублей, 803 суппорт локтя 2 пары на общую сумму 300 рублей, 8833 суппорт колена 2 пары на общую сумму 300 рублей), полученный А.М. Бажиным по товарной накладной от 17.10.2012 № 745. Администрация производит списание материальных запасов 01 октября 2012 года.

Также в ходе проверки установлен факт списания Администрацией по акту о списании материальных запасов от 01 октября 2012 года № 54 костюма рыбака стоимостью 4680 рублей, не относящегося к спортивной одежде.

В актах о списании объекта основных средств (01.10.2012 № 7 , 01.10.2012 № 8, 01.10.2012 № 9) данные о причине списания не соответствуют Методическим указаниям по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н. Кроме этого, в представленных на проверку актах о списании объекта основных средств отсутствуют обязательные реквизиты:

-основание для составления акта;

- сумма начисленной амортизации (износа)

-остаточная стоимость объекта;

- краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств;

- в кодовой части - номер и дата основания для составления акта (приказа);

- в кодовой части – табельный номер.

В ходе проверки установлено несоответствие реквизитов первичных учетных документов, инвентарных карточек и актов о списании объектов основных средств:

-в акте о списании объекта основных средств от 01.10.2012 № 4 трех мячей б/т Wilson дата принятия к бухгалтерскому учету: июль 2011 год, в инвентарной карточке учета объекта основных дата принятия к бухгалтерскому учету 01.07.2011, фактически спортивный инвентарь (три мяча б/т Wilson) получен по товарной накладной от 30.08.2011 № 626 .

- инвентарный номер объекта основного средства (мяч б/т Wilson 3 шт) 110001000000627, указанный в акте о списании объекта основных средств не соответствует инвентарному номеру, указанному в инвентарной карточке учета объекта основных средств (954110151297020131 101380000\*\*\*\*\*\*\*) .

Акт о списании материальных запасов ф. 0504230, применяемый Администрацией, не соответствует Приказу № 173н. В актах о списании материальных запасов не заполнены реквизиты: направление расхода, дата подписания документа, не указано подотчетное лицо, у которого на ответственном хранении находятся материальные запасы.

В нарушение раздела 3 приложения 5 Приказа 173н Администраций не ведется Инвентарная карточка группового учета основных средств [(ф. 0504032)](consultantplus://offline/ref=A88DF4C73978A8418A5D1C76D15D8EC038FEEABE47AC9B7386144D5B0D12A5AA3B12D130B58B680Du2T1G), предназначенная для учета группы однородных объектов основных средств. Администраций учет однородных объектов основных средств ведется в инвентарной карточке учета основных средств [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=0201095C7B97628D1556E97041D5DF49FFA9DA4CB4A2212150EB317D9B973BC2B351E10DC97F1ACCADXAG), которая применяется для индивидуального учета объектов основных средств.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. В нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Первомайском сельском поселении не приняты муниципальные правовые акты, регламентирующие правоотношения, связанные с обеспечением условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно - оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.
2. Администрацией не выполнены мероприятия по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта, предусмотренные решением Думы Первомайского района от 15.01.2007 № 123 (в редакции решения 24.07.2008 № 255) «О распределении межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений и об утверждении Положения по организации физкультурно-оздоровительной работы» и Методическими рекомендациями по организации физкультурно- оздоровительной работы с населением по месту жительства ,утвержденными приказом Департамента по молодежной политике, физической культуре и спорту Томской области от 30.09.2011 № 242: не определены места хранения спортивного инвентаря и оборудования, не заключены договоры о полной материальной ответственности с инструкторами по физической культуре и спорту, отсутствует утвержденный единый календарный план физкультурно-оздоровительных мероприятий, проводимых инструкторами по физической культуре и спорту.
3. Нормативно-правовые акты, устанавливающие систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту в Администрации, не соответствуют требованиям действующего трудового законодательства: в нарушение требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации в Положении «Об оплате труда инструкторов по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Первомайское сельское поселение» отсутствуют **размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов) с учетом** профессиональных квалификационных групп.
4. Несоблюдение при начислении заработной платы инструкторам по физической культуре и спорту распоряжения Главы Первомайского сельского поселения от 26.07.2011 № 80а (со ссылкой на постановление Администрации Томской области от 01.06.2011 № 161а) о повышении с 01.06.2011 г на 6,5% **фонда оплаты труда.** Начисление заработной платы инструкторам по физической культуре и спорту Администрации с 01.06.2011г производится на **ставку**, увеличенную на 6,5 %.
5. Со стороны Администрации отсутствует контроль за целевым использованием средств на приобретение спортивного оборудования и инвентаря. **В течение проверяемого периода приобретено спортивной одежды и обуви на сумму 75624 рубля, что является нецелевым использованием средств.** Имеет место отнесение сумм произведённых расходов на статьи экономической классификации расходов бюджета, не соответствующие экономическому содержанию осуществлённых хозяйственных операций.
6. В нарушение [п. 1.5](consultantplus://offline/ref=30CA41672E748C18925579430D622F1744767F2EB6D7FD8E98136EFC7D359BC250200E09C16C0C72q0x2E) Методических указаний и [п. 27](consultantplus://offline/ref=30CA41672E748C18925579430D622F1744777927B4DFFD8E98136EFC7D359BC250200E09C16C0C79q0x3E) Приказа № 34н Администрацией не проведена обязательная инвентаризации при смене материально ответственных лиц.
7. Администрацией к учету принимаются неоформленные первичные документы.
8. Установлен факт списания материальных запасов ранее даты их приобретения.
9. Списание основных средств и материальных запасов производится по недооформленным актам.
10. Допускается несоответствие реквизитов первичных учетных документов, инвентарных карточек и актов о списании объектов основных средств.
11. В нарушение раздела 3 приложения 5 Приказа 173н Администраций не ведется Инвентарная карточка группового учета основных средств [(ф. 0504032)](consultantplus://offline/ref=A88DF4C73978A8418A5D1C76D15D8EC038FEEABE47AC9B7386144D5B0D12A5AA3B12D130B58B680Du2T1G), предназначенная для учета группы однородных объектов основных средств.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Администрации разработать муниципальные правовые акты, регламентирующие правоотношения, связанные с обеспечением условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно - оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.
2. Привести в соответствие с трудовым законодательством нормативно-правовые акты, устанавливающие систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту в Администрации.
3. Принять меры по устранению нарушений и недостатков порядка ведения бухгалтерского учёта учреждения.
4. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств на приобретение

спортивного оборудования и инвентаря, использования его по целевому назначению

и обоснованности списания.

Председатель В.И. Синяк