**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 использования межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта за 2012 год Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Первомайского района от 29.12.2012 № 13.

**Проверяемый период:** 2012 год

**Перечень объектов контрольного мероприятия**: Администрация муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» (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 24 мая 2013 года по 14 июня 2013 года.

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

**Полное наименование проверяемой организации**: Администрация муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение».

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области, принятого решением Совета Улу-Юльского сельского поселения от 29.08.2012 № 16 (с изменениями от 24.12.2012 № 21).

Администрация входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области и является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования. 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.

**Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Администрации:** Глава Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» В.А. Шагалов, ведущий специалист Н.М. Вершинина.

**Метод проверки:** выборочный.

**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. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете);

5. Федеральный закон от 4 декабря 2007 г. № 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации".

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

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 162н);

8. 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);

9. Инструкция по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

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

11. 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);

12. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н;

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации);

14. 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»;

15. 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»;

16. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций);

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

18. Положение Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» (далее – Положение 373 – П);

19. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

20. Приказ Минобразования России от 09.03.2004 № 1312 «Об утверждении федерального базисного учебного плана и примерных учебных планов для образовательных учреждений Российской Федерации, реализующих программы общего образования»;

21. 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);

22. 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);

23. Устав муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области, принятого решением Совета Улу-Юльского сельского поселения от 29.08.2012 № 16 (с изменениями от 24.12.2012 № 21).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области», утвержденное Постановлением Администрации муниципального образования Улу-Юльское сельское поселение от 26.03.2012 № 27 (далее – Учетная политика Администрации).

По результатам контрольного мероприятия: «Проверка целевого использования межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта за 2012 год Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 14.06.2013 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 18.06.2013 года Главой Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» без предоставления разногласий и замечаний.

 В адрес Главы Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» В.А. Шагалову направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 03.07.2013 № 37.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

В 2012 году в бюджет муниципального образования Улу-Юльское сельское поселение Первомайского района Томской области из бюджета муниципального района поступило межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в сумме 149,9 тыс. рублей. Администрацией согласно платежным поручениям средства направлены:

 - 93,9 тыс. рублей на оплату труда инструкторов по физической культуре и начисления на оплату труда;

- 56,0 тыс. рублей на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

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

Положение «Об обеспечении условий для развития на территории Улу-Юльского сельского поселения массовой физической культуры и спорта» (далее - Положение) утверждено решением Совета Улу-Юльского сельского поселения от 15.11.2007 № 52.

 Полномочия Администрации Улу-Юльского сельского поселения, установленные разделом 4 Положения, противоречат Приказу Минобразования России от 09.03.2004 № 1312 «Об утверждении федерального базисного учебного плана и примерных учебных планов для образовательных учреждений Российской Федерации, реализующих программы общего образования».

 Полномочия Администрации Улу-Юльского сельского поселения, установленные пунктом 5.2 Положения в части участия в содержании физкультурно-спортивных клубов, не соответствуют статьям 9 и 9.1 Федерального закона от 4.12.2007 № 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации".

 В соответствии со статьей 9 указанного закона органы местного самоуправления определяют основные задачи и направления развития физической культуры и спорта с учетом местных условий и возможностей, организуют проведение муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий, организуют физкультурно-спортивную работу по месту жительства граждан; утверждают и реализуют календарные планы физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований; организуют медицинское обеспечение официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований; содействуют обеспечению общественного порядка и общественной безопасности при проведении на территориях муниципальных образований официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий.

 Статьей 9.1 Федерального закона от 4 декабря 2007 г. N 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" органы местного самоуправления имеют право: утверждать порядок формирования спортивных сборных команд муниципальных районов и городских округов, осуществлять их обеспечение; участвовать в организации и проведении межмуниципальных, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных спортивных соревнований и тренировочных мероприятий спортивных сборных команд Российской Федерации и спортивных сборных команд соответствующего субъекта Российской Федерации, проводимых на территориях муниципальных образований; оказывать содействие субъектам физической культуры и спорта, осуществляющим свою деятельность на территориях муниципальных образований.

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

Оплата труда инструкторов по физической культуре и спорту, применяемая Администрацией, не соответствуют требованиям действующего трудового законодательства.

В нарушение требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации в Администрации до 17.04.2012 года отсутствовал локальный нормативный акт, регламентирующий систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту.

Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» принято распоряжение от 17.04.2012 № 15-ра «Об утверждении Положения об оплате труда инструкторов по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Улу-Юльское сельское поселение», вступающего в силу с 27.02.2012г. (далее – Положение по оплате труда). Пунктом 2 Положения по оплате труда указывается, что должностные оклады работников, занимающих должности, относящиеся к профессиональным группам (далее - ПКГ) должностей работников физической культуры и спорта, устанавливаются в соответствии с утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта». Следует отметить, что вышеуказанным приказом устанавливаются профессиональные квалификационные группы должностей работников физической культуры и спорта, а не должностные оклады.

Положением по оплате труда должностной оклад инструктора по физической культуре и спорту **не установлен**. В то же время с 01 января 2012 года штатным расписанием, утвержденным Главой Улу-Юльского сельского поселения (реквизиты распоряжения по утверждению штатного расписания отсутствуют), предусмотрен оклад инструктора по физической культуре и спорту в размере 4268,44 рублей.

 Распоряжением Администрацией муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» от 05.12.2012. № 50-р «О внесении изменений в штатное расписание Администрации Улу-Юльского сельского поселения» должностные оклады инструкторов по физической культуре и спорту с 01.11.2012г повышены в 1,09 раза и составили согласно штатному расписанию 4652,6 рублей.

Ведение бухгалтерского учета расчетов по оплате труда с инструкторами по физической культуре и спорту осуществлялось с нарушением действовавших нормативных документов.

 В Табеле учета использования рабочего времени не заполняется кодовая часть, что является нарушением требований п. 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, определяющей, что к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

Начисление заработной платы инструкторам по физической культуре и спорту производилось в Расчетно-платежной ведомости (код формы 0504401), относящейся к первичным учетным документом и прилагаемой к Журналу операций расчетов по оплате труда. При этом в Расчетно-платежных ведомостях не заполнены реквизиты: дебет счета, кредит счета, № и дата расходного кассового ордера, выданных, не выданных, депонированных сумм. Журнал операций расчетов по оплате труда за февраль 2012 года отсутствует.

 В нарушение п.265, п.279 Инструкции к Единому плану счетов № 157н учет операций по счету 30301 в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты (налог на доходы физических лиц и др.), по счету 30405 в части перечисления заработной платы на счет инструктора по физической культуре и спорту Пангина Н.В. велся в Журнале операций расчетов по оплате труда. Выписки с лицевого счета с заявками на оплату расходов приложены к Журналу операций с безналичными денежными средствами.

 Реестр на зачисление заработной платы на счет Пангина Н.В. также приложен к Журналу операций расчетов по оплате труда за месяц, за который проводилось начисление, а не к Журналу операций с безналичными денежными средствами. В Реестрах на зачисление заработной платы на счет Пангина Н.В. не указаны ИНН Банка и номер корреспондирующего счета, номер и дата расчетного документа, к которому должен быть приложен Реестр. Установлены расхождения в реквизитах реестра, приложенного к Журналу операций расчетов по оплате труда, и реестра, указанного в заявке на оплату расходов, приложенной к Выписке с лицевого счета (Реестр №54 от 08.02.2012 года – в Заявке на оплату расходов - № f8616054 от 06.02.2012; Реестр №072 от 26.04.2013-в Заявке - № f8616082 от 03.05.2012), в Реестре № 63 данные о числе и месяце удалены корректирующей жидкостью.

Ежемесячно имеет место несоответствие показателей Расчетно-платежных ведомостей, приложенных к Журналу операций «Касса» к расходным кассовым ордерам на выдачу заработной платы инструктору по физической культуре и спорту Олю В.А. , и Расчетно-платежных ведомостей, приложенных к Журналу операций расчетов по оплате труда. Расчетно-платежная ведомость, приложенная к Журналу операций расчетов по оплате труда, содержит показатели на Пангина Н.В и Оля Н.А, расчетно-платежная ведомость, приложенная к расходно-кассовым ордерам к Журналу операций «Касса», содержит показатели только на Оля Н.А. Согласно разделу 2 приложения 5 Приказа № 173н при выплатах заработной платы в сроки, не совпадающие с составлением общего расчета, к расходным кассовым ордерам должна быть приложена Платежная ведомость.

 В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций в расходных кассовых ордерах по строке «Выдать» отсутствует фамилия, имя, отчество раздатчика и по какому документу произведена выдача денежных средств, по строке "Приложение" не перечислены прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления, не указаны паспортные данные раздатчика. Расчетно-платежная ведомость № 2-10 от 05.03.2012 на сумму **2414,49** рублей приложена к расходно-кассовому ордеру №7 от 24.02.2012 на выдачу заработной платы за январь 2012 года по ведомости **1-5** на сумму **2413,49** рублей и к расходно-кассовому ордеру №16 от 12.03.2012 на сумму 2414,49 рублей.

В нарушение положений раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н в содержательной части Журнала операций по счету «Касса» (код формы 0504071), Журнала операций с безналичными денежными средствами (код формы 0504071) не заполнены графы: дата, номер, наименование документов, на основании которых производится запись, наименование показателя, содержание операции, а также не указано количество листов приложений.

Наименование регистров бухгалтерского учета (Журналов операций с безналичными денежными средствами, расчетов по оплате труда) не соответствует наименованиям, предусмотренным п.11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, разделом 3 приложения 5 Приказа № 173н.

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

 Методическими рекомендациями установлено, что органы местного самоуправления принимают заявки от инструкторов на приобретение спортивного инвентаря и оборудования для проведения физкультурно-оздоровительных занятий и мероприятий. В ходе проверки Администрацией представлены заявки инструкторов по физической культуре и спорту на приобретение спортивного инвентаря и оборудования в произвольной форме.

В нарушение требований раздела 3 приложения 5 Приказа №173н в Журнале операций по банковскому счету за май 2012 года не отражена операция по движению денежных средств (перечисление денежных средств на счет 40116810064050000114) на лицевом счете

№ 2095600000, открытому Администрации в сумме 50000 рублей по КБК 956 1101 5129702 244 310 доп. ЭК 218, в Журнале операций по банковскому счету за декабрь 2012 года не отражена операция по движению денежных средств (перечисление денежных средств на счет 40116810064050000114) на лицевом счете № 2095600000, открытому Администрации в сумме 6000 рублей по КБК 956 1101 5129702 244 310 доп. ЭК 218.

Для оформления поступления наличных денег в кассу Администрации применялся приходный кассовый ордер формы по ОКУД 0310001.

 В приходных кассовых ордерах от 28.05.2012 № 41 на общую сумму 50000 рублей и от 17.12.2012 № 91 на общую сумму 6000 рублей неверно заполнена строка «Принято от». В соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции должны оформляться первичными документами, которые принимаются к учету только тогда, когда составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов. Если же форма первичного документа не утверждена, ее следует составить самостоятельно с указанием обязательных реквизитов, перечень которых приведен в п. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете.

Форма приходного кассового ордера № КО-1 и указания по применению и заполнению приходного кассового ордера утверждены Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций. Следовательно, приходный кассовый ордер является унифицированным документом и все предусмотренные реквизиты обязательны для заполнения.

Форма № КО-1 состоит из двух частей: самого приходного кассового ордера и отрывной квитанции к приходному кассовому ордеру. Согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций приходный кассовый ордер остается в кассе организации, а квитанция выдается на руки лицу, сдавшему в кассу наличные денежные средства.

На основании изложенного в строке "Принято от" указывается лицо, от которого приняты денежные средства и которому выдается квитанция приходного кассового ордера в подтверждение получения наличных. Поскольку квитанция выдается в любом случае, независимо от причины внесения денежных средств, строка "Принято от" также заполняется всегда. В случае если причиной внесения денежных средств в кассу является снятие со счета № 40116 "Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям", в рассматриваемой строке указывается лицо, уполномоченное на снятие денежных средств в банке со счета № 40116 "Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям".

Выдача наличных денег в под отчет на расходы, связанные с приобретением спортивного оборудования и инвентаря, проводилась по расходным кассовым ордерам форма по ОКУД 0310002. Расходный кассовый ордер оформлялся согласно письменному заявлению подотчетного лица.

В нарушение пункта 2.2 Учетной политики Администрации авансовый отчет Главы поселения В.А Шагалова, получившего наличные денежные средства в под отчет на приобретение спортивного инвентаря, предоставлен с нарушением установленных сроков:

- выданы наличные денежные средства под отчет по расходному кассовому ордеру от 28.05.2012 года № 51, авансовый отчет представлен в бухгалтерию Администрации 14 июня 2012 года.

В нарушение требований раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н бухгалтерией Администрации принимаются к учету недооформленные авансовые отчеты:

- авансовый отчет от 14.06.2012 № 54 главы поселения В.А. Шагалова:

 - в кодовой части отсутствуют коды: «по ОКЕИ», по «ОКВ»;

 - отсутствует строка «Единица измерения»;

 - в приложении не указано количество листов, приложенных к авансовому отчету документов;

 - документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы;

 - на оборотной стороне авансового отчета в графе 4 указано наименование документа (чек), которое не соответствует наименованию документа, приложенному к авансовому отчету (товарный чек).

 - авансовый отчет от 24.12.2012 № 104 главы поселения В.А. Шагалова:

 - в кодовой части не заполнены коды: «по ОКЕИ», по «ОКВ»;

 - документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы.

Авансовый отчет от 14.06.2012 № 54 утвержден руководителем учреждения 24.06.2012 года.

В нарушение требований Приказа № 162н в авансовом отчете от 24 декабря 2012 года

№ 104 номера счетов по дебету и кредиту на лицевой стороне указаны неверно.

На оборотной стороне авансового отчета от 24 декабря 2012 года № 104 материальные ценности (мячи волейбольные) оприходованы на счет 10500 "Материальные запасы". Следовало указать счет 10100 "Основные средства".

Наименования приобретаемого спортивного инвентаря (сетка, мяч, насос), указанные в товарном чеке от 14.06.2012 № 1 к авансовому отчету от 14.06.2012 № 54 не соответствуют наименованиям, указанным в Перечне оборудования и инвентаря по видам спорта, утвержденном Приказом 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».

В нарушение требований раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) за июнь 2012 года по принятию подтвержденных документами расходов по приобретению спортивного инвентаря подотчетного лица В.А. Шагалова в сумме 50000 рублей отражены на основании чеков от 14.06.2012 №1, № Б000000020. Также записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) за декабрь 2012 года по принятию подтвержденных документами расходов по приобретению спортивного инвентаря подотчетного лица В.А. Шагалова в сумме 6000 рублей отражены на основании чека от 24.12.2012 №1. Следовало записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) по принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица отражать на основании утвержденных руководителем учреждения Авансовых отчетов.

Спортивный инвентарь оприходован в под отчет материально-ответственному лицу В. А. Шагалову, который несет ответственность за его наличие и сохранность. Справкой о передаче материалов, разработанной Администрацией самостоятельно, спортивный инвентарь передается с подотчета Шагалова В.А. на хранение и пользование инструктору по физической культуре и спорту Пангину Н.В. В нарушение требований раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) данная форма первичного учетного документа не утверждена Учетной политикой Администрации. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете в разработанном Администрацией первичном учетном документе не предусмотрены все необходимые обязательные реквизиты.

В нарушение требований пункта 23 раздела 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н, одноименные основные средства принимались Администрацией к бухгалтерскому учету по стоимости, рассчитанной методом среднеарифметической взвешенной.

В нарушение требований пункта 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н учет

находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно осуществлялся на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». Следовало вести учет на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации".

В нарушение требований пункта 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, раздела 2 приложения 5 Приказа № 173н Администрацией принимались к забалансовому учету объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно за единицу без оформления первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию.

Для передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно за единицу следовало применять ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

 В нарушение требований раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н записи в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за июнь 2012 года, декабрь 2012 года по оприходованию основных средств в под отчет материально ответственному лицу Шагалову В.А. в сумме 50000 рублей, 6000 рублей отражены на основании чека.

 В нарушение требований раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н записи в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за июнь 2012 года, декабрь 2012 года по списанию с балансового учета первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 включительно на забалансовый счет отражены на основании чека.

В нарушение требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н в содержательной части Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за июнь 2012 года не заполнена графа: документ (номер).

В Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за декабрь 2012 года оприходованы основные средства в под отчет материально ответственному лицу Шагалову В.А. в сумме 6000 рублей (мячи волейбольные 2 штуки по 3000 рублей). Согласно пункту 50 Инструкции к Единому плану счетов № 157н в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2012 года первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 включительно, списана с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете, но в оборотной ведомости движения материальных ценностей за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года по забалансовому счету по материально ответственному лицу Шагалову В.А. мячи волейбольные (2 штуки по 3000 рублей) не отражены.

В итоговой оборотной ведомости движения материальных ценностей у материально ответственного лица Шагалова В.А сумма 6000 рублей учтена. Кроме того, в нарушение требований пункта 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157 Администраций представлена Инвентарная карточка учета основных средств в бюджетных учреждениях (ф. 0504031) № 161 на инвентарный объект (мяч волейбольный, первоначальная стоимость 6000 рублей).

Наименование Инвентарных карточек учета основных средств в бюджетных учреждениях (ф. 0504031) не соответствует наименованию, утвержденному Приказом № 173н.

В нарушение требований раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н в Инвентарных карточках учета основных средств в бюджетных учреждениях отсутствуют полные сведения об объекте учета (указаны только наименование учреждения, наименования объекта, назначение объекта, местонахождение объекта, материально ответственное лицо, инвентарный номер объекта, номер счета, первоначальная стоимость, сумма начисленной амортизации с начала эксплуатации, дата начисления, отметка об оприходовании (дата)).

Согласно п. 2.1 Учетной политики Администрации в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация проводится 1 раз в год с 01 октября по 31 декабря отчетного года на основании распоряжения главы Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение». В нарушение требований пункта 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п.2.1 Учетной политики Администрации в 2012 году не проведена инвентаризация материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете.

В нарушение требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087):

- не указан номер счета;

- вместо приказа (распоряжения) о проведении инвентаризации указано: «Учетная политика № 27».

Установлено несоответствие данных, отраженных в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) на 24 декабря 2012 б/н и оборотной ведомости движения материальных ценностей за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года:

- в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) у материально ответственного лица Шагалова В.А. по счету 95611015129702244110138000 отражены 2 комплекта лыж по цене 17400 рублей за комплект, в оборотной ведомости движения материальных ценностей отражен 1 комплект лыж по цене 19800 рублей.

Установлено несоответствие данных, отраженных в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) на 24 декабря 2012 б/н и Инвентарной карточке № 12 учета основных средств в бюджетных учреждениях:

- номер счета на котором числится объект (2 комплекта лыж на общую сумму 34800 рублей) в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) не соответствует номеру счета, указанному Инвентарной карточке № 12 учета основных средств в бюджетных учреждениях, открытой на данный инвентарный объект.

В ходе проверки фактов списания в 2012 году спортивного оборудования, инвентаря не установлено.

**Выводы:**

1. Полномочия Администрации Улу-Юльского сельского поселения, установленные разделом 4 Положения, противоречат Приказу Минобразования России от 09.03.2004 № 1312 «Об утверждении федерального базисного учебного плана и примерных учебных планов для образовательных учреждений Российской Федерации, реализующих программы общего образования».

2. Полномочия Администрации Улу-Юльского сельского поселения, установленные пунктом 5.2 Положения в части участия в содержании физкультурно-спортивных клубов, не соответствуют статьям 9 и 9.1 Федерального закона от 4.12.2007 № 329-ФЗ "О физической культуре и спорте в Российской Федерации".

 3. В нарушение решения 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) не приняты нормативные акты, определяющие места хранения спортивного инвентаря и оборудования, отсутствуют должностные инструкции инструкторов по физической культуре и спорту.

4. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации:

 - до 17.04.2012 года отсутствовал локальный нормативный акт, регламентирующий систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту;

 - Положением об оплате труда инструкторов по физической культуре и спорту администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение», утвержденным распоряжением Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение от 17.04.2012 № 15-ра, не установлен должностной оклад.

5. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», не соответствовали унифицированной форме штатные расписания:

 - не утверждены приказом (распоряжением), подписанным руководителем организации или уполномоченным им на это лицом.

6. В нарушение Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н:

 - пункта 8 - к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы при отсутствии в них реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа. Так, в Табеле учета использования рабочего времени не заполняется кодовая зона, в Расчетно-платежных ведомостях не заполнены реквизиты: дебет счета, кредит счета, № и дата расходного кассового ордера, выданных, не выданных, депонированных сумм;

- пункта 46:

- представлена Инвентарная карточка (ф. 0504031) № 161 на инвентарный объект стоимостью до 3000 рублей включительно (мяч волейбольный 2 штуки, первоначальная стоимость 6000 рублей).

 - в регистрах бухгалтерского учета Журнал операций расчетов по оплате труда, Журнал операций с безналичными денежными средствами систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, по счету 30301 в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты, по счету 30405 в части перечисления заработной платы осуществлялась с нарушениями требований п.265, п.279;

 - пункта 373:

 - учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно осуществлялся на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»;

- к забалансовому учету принимались объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно за единицу без оформления первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию.

7. В нарушениетребований пункта 332 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п.2.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области», утвержденного Постановлением главы Администрации от 26.03.2012 № 27, в 2012 году не проведена инвентаризация материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете.

8. Установлены нарушения Приказа 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»:

- приложения 3: наименование Инвентарных карточек учета основных средств в бюджетных учреждениях (ф. 0504031) не соответствуют утвержденному;

- раздела 2 приложения 5: расчетно-платежная ведомость, приложенная к Журналу операций расчетов по оплате труда, содержит показатели на Пангина Н.В и Оля Н.А, расчетно-платежная ведомость, приложенная к расходно-кассовым ордерам к Журналу операций «Касса», содержит показатели только на Оля Н.А;

 - раздела 3 приложения 5:

1) в содержательной части Журнала операций по счету «Касса», Журнала операций с безналичными денежными средствами не заполнены графы: дата, номер, наименование документов, на основании которых производится запись, наименование показателя, содержание операции, а также не указано количество листов приложений;

2) в содержательной части Журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за июнь 2012 года не заполнена графа: документ (номер);

 3) наименования регистров бухгалтерского учета «Журнал операций расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям», «Журнал операций по банковскому счету» не соответствуют утвержденным;

 4) к учету принимаются недооформленные авансовые отчеты;

 5) в Журнале операций по банковскому счету за май 2012 года, декабрь 2012 года не отражены операции по движению денежных средств (перечисление денежных средств на счет 40116810064050000114) на лицевом счете № 2095600000, открытому Администрации в сумме 50000 рублей и 6000 рублей по КБК 956 1101 5129702 244 310 доп. ФК 218;

6) записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за июнь 2012 года по принятию подтвержденных документами расходов по приобретению спортивного инвентаря подотчетного лица В.А. Шагалова в сумме 50000 рублей отражены на основании чеков от 14.06.2012 №1, № Б000000020. Также записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071) за декабрь 2012 года по принятию подтвержденных документами расходов по приобретению спортивного инвентаря подотчетного лица В.А. Шагалова в сумме 6000 рублей отражены на основании чека от 24.12.2012 №1;

7) записи в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за июнь 2012 года, декабрь 2012 года по оприходованию основных средств в под отчет материально ответственному лицу Шагалову В.А. в сумме 50000 рублей, 6000 рублей отражены на основании чека;

8) записи в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071) за июнь 2012 года, декабрь 2012 года по списанию с балансового учета первоначальной стоимости введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 включительно на забалансовый счет, отражены на основании чека;

9) в Инвентарных карточках учета объекта основных средств отсутствуют полные сведения об объекте учета;

10) в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087):

 - не указан номер счета;

 - вместо приказа (распоряжения) о проведении инвентаризации указано: «Учетная политика №27».

9. В нарушение требований Приказа № 162н в авансовом отчете от 24 декабря 2012 года № 104 номера счетов по дебету и кредиту на лицевой стороне указаны неверно.

10. В нарушение требований Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» в приходных кассовых ордерах от 28.05.2012 № 41 на общую сумму 50000 рублей и от 17.12.2012 № 91 на общую сумму 6000 рублей неверно заполнена строка «Принято от».

11. В нарушение требований Приказа 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» наименования приобретаемого спортивного инвентаря (сетка, мяч, насос) не соответствуют наименованиям, указанным в Перечне оборудования и инвентаря по видам спорта.

12. В нарушение требований раздела II Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Администрацией принимаются самостоятельно разработанные первичные учетные документы, не утвержденные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области», утвержденным Постановлением Администрации муниципального образования Улу-Юльское сельское поселение от 26.03.2012 № 27.

13.В нарушение статьи 9 Федеральный закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в самостоятельно разработанной Администрацией форме первичного учетного документа (Справка о передаче материалов) предусмотрены не все обязательные реквизиты.

14. Авансовый отчет Главы поселения В.А Шагалова, получившего наличные денежные средства в под отчет на приобретение спортивного инвентаря, предоставлен с нарушением сроков, установленных пунктом 2.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика Администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение» Первомайского района Томской области», утвержденного Постановлением главы Администрации от 26.03.2012 № 27 .

15. В нарушение требований пункта 23 раздела 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н, одноименные основные средства принимались Администрацией к бухгалтерскому учету по стоимости, рассчитанной методом среднеарифметической взвешенной.

16. На оборотной стороне авансового отчета от 24 декабря 2012 года № 104 материальные ценности (мячи волейбольные) оприходованы на счет 10500 "Материальные запасы". Следовало указать счет 10100 "Основные средства".

17. В оборотной ведомости движения материальных ценностей за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года по забалансовому счету по материально ответственному лицу Шагалову В.А. мячи волейбольные (2 штуки по 3000 рублей) не отражены.

18. Установлено несоответствие данных, отраженных в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) на 24 декабря 2012 б/н и Инвентарной карточке № 12 учета основных средств в бюджетных учреждениях.

19. Установлено несоответствие данных, отраженных в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) (ф. 0504087) на 24 декабря 2012 б/н и оборотной ведомости движения материальных ценностей за период с 01.01.2012 года по 31.12.2012 года.

20. Ежемесячно имеет место несоответствие показателей Расчетно-платежных ведомостей, приложенных к Журналу операций «Касса» к расходным кассовым ордерам на выдачу заработной платы инструктору по физической культуре и спорту Олю В.А., и Расчетно-платежных ведомостей, приложенных к Журналу операций расчетов по оплате труда.

21. Установлены расхождения в реквизитах реестра зачисление заработной платы на счет Пангина Н.В, приложенного к Журналу операций расчетов по оплате труда, и реестра, указанного в заявке на оплату расходов, приложенной к Выписке с лицевого счета:

Реестр №54 от 08.02.2012г – в Заявке на оплату расходов реестр № f8616054 от 06.02.2012;

Реестр №072 от 26.04.2013 -в Заявке на оплату расходов реестр № f8616082 от 03.05.2012.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение «Об обеспечении условий для развития на территории Улу-Юльского сельского поселения массовой физической культуры и спорта», утвержденное решением Совета Улу-Юльского сельского поселения от 15.11.2007 № 52.

2. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об оплате труда инструкторов по физической культуре и спорту администрации муниципального образования «Улу-Юльское сельское поселение», утвержденное распоряжением Администрации муниципального образования Улу-Юльское сельское поселение от 17.04.2012 № 15-ра.

3. Принять меры по устранению замечаний и нарушений порядка ведения бухгалтерского учёта учреждения.

4. Принять меры дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим упущения и нарушения, выявленные в результате проведенной проверки.

Председатель В.И. Синяк