**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 Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.1 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 Новомариинского 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 14 февраля 2013 года по 18 марта 2013 года.

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

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

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

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области, принятого решением Совета Новомариинского сельского поселения от 15.11.2012 № 34.

Администрация входит в структуру органов местного самоуправления Новомариинского сельского поселения и является исполнительно - распорядительным органом муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области.

**Должностные лица, ответственные в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность Администрации:** Глава администрации Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области С.Л. Чигажов, ведущий специалист В.И. Сальникова.

**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. 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 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

7. 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);

8. 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);

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

10. 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);

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

12. 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);

13. 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»;

14. 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»;

15. 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);

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

17. 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);

18. 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»;

19. 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);

20. 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);

21. Устав муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области, принятый решением Совета Новомариинского сельского поселения от 15.11.2012 № 34.

По результатам проведения контрольного мероприятия: «Проверка целевого использования межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта за 2012 год администрацией Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области», проверяющей группой в акте по результатам контрольного мероприятия от 18.03.2013 года были сделаны замечания и отмечены нарушения.

Акт по результатам контрольного мероприятия подписан 22.03.2013 года Главой администрации Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области С.Л. Чигажовым без предоставления разногласий и замечаний.

В адрес Главы администрации Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области С.Л. Чигажову направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 25.03.2013 № 23.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

В 2012 году в бюджет муниципального образования Новомариинское 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,спортивной формы.

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

Положение об организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства на территории Новомариинского сельского поселения (далее - Положение) утверждено постановлением Главы администрации Новомариинского сельского поселения от 18.09.2012 № 34-а.

 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) разделом 2 указанного Положения к полномочиям администрации Новомариинское сельское поселение и **несуществующего** на территории поселения **управления по делам молодежи, физической культуры и спорта** отнесено:

 - определение мест проведения физкультурно-оздоровительной работы на территориях **соответствующего района города Томска;**

**-** осуществление подбора инструкторов по физической культуре и спорту и направление их в **Учреждение** (определение Учреждения в Положении отсутствует) для трудоустройства в установленном порядке;

- заключение трудовых договоров с инструкторами по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства.

 Согласно статье 56 Трудового кодекса Российской Федерации сторонами трудового договора являются работодатель и работник. Разделом 2 Положения в качестве работодателя установлено **Учреждение**.

 В разделе 5 Положения одним из источников финансирования расходов на организацию физкультурно - оздоровительной работы с населением по месту жительства является субсидия из областного бюджета в соответствии с Законом Томской области от 13.12.2006 № 314 - ОЗ «О предоставлении субсидий местным бюджетам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта», что не соответствует действующему законодательству.

 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», в котором 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.

Расписание и места проведения тренировочных занятий инструкторами по физической культуре и спорту Новомариинского сельского поселения на 2012 год утверждены распоряжением Главы администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение от 02.02.2012 № 4-р-а. Нормативные акты Администрации, определяющие места хранения спортивного инвентаря, при проведении проверки Контрольно-счетному органу Первомайского района не представлены.

Должностные инструкции инструкторов по физической культуре и спорту (Каленчука Д.Н., Мылтасова А.В., Шишкоедовой Т.В.) при проведении проверки Контрольно-счетному органу Первомайского района не представлены.

В нарушение статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Администрации не было осуществлено изменение учетной политики при изменении законодательства Российской Федерации. В качестве нормативных документов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, в учетной политике указывались нормативные документы, уже утратившие свое действие:

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26.08.2004 № 70н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» - утратил силу в связи с изданием Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 10.02.2006 № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету». В 2012 году действовал 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», Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2005 № 152н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - утратил силу с 01.01.2007 года в связи с изданием Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.12.2006 № 168н, утвердившего новые Указания. В 2012 году действовал Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» - утратил силу в связи с изданием 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».

**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 полностью соответствуют требованиям действующего трудового законодательства.

В нарушение требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации в Администрации до 24.09.2012 года отсутствовал локальный нормативный акт, регламентирующий систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту. В то же время с 01 января 2012 года штатным расписанием, утвержденным Главой Новомариинского сельского поселения (реквизиты распоряжения по утверждению штатного расписания отсутствуют), предусмотрен оклад инструктора по физической культуре и спорту в размере 4150 рублей и стимулирующие выплаты в размере 443,74 рубля.

Главой администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение принято постановление от 24.09.2012 № 36-а «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников физической культуры и спорта на территории поселения Новомариинского сельского поселения» (далее – Положение по оплате труда). Указанным Положением по оплате труда должностной оклад инструктора по физической культуре и спорту установлен в размере 4150 рублей. Распоряжением Главы администрации Новомариинского сельского поселения от 29.10.2012. № 29а «Об увеличении фонда оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту Администрации муниципального образования «Новомариинское сельское поселение с 01.11.2012г.» должностные оклады инструкторов по физической культуре и спорту повышены в 1,09 раза и составили 4523,5 рубля.

Пунктом 1.1 Положения по оплате труда указывается, что оплата труда инструкторов по физической культуре и спорту установлена на основании постановления Администрации Томской области от 13.01.2010 №3а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента по молодежной политике, физической культуры и спорту Томской области, и о внесении изменений в постановление Администрации Томской области от 27.04.2009 № 80а». Согласно указанному постановлению 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, составляет в январе-октябре 2012 года -4424 рубля, с 1 ноября 2012 года - 4822 рубля.

 Следует отметить, что пункт 2.1 Положения по оплате труда содержит ссылку на приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.05.2008 №225н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта», утративший силу в связи с изданием приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 27.02.2012 № 165н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников физической культуры и спорта».

В нарушение статей 114, 286 Трудового кодекса Российской Федерации инструкторам по физической культуре и спорту в течение 2012 года не предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск**.** Согласно статье 286Трудового кодекса Российской Федерации лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. Если на работе по совместительству работник не отработал шести месяцев, то отпуск предоставляется авансом**.**

 В нарушение **с**татьи 127 Трудового кодекса Российской Федерации при увольнении инструктора по физической культуре и спорту Мылтасова А.В. (распоряжение администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение от 31.10.2012 № 23а-л/с) денежная компенсация за неиспользованный отпуск не начислялась и не выдавалась.

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

 В нарушение раздела 2 приложения 5 Приказа № 173н для начисления заработной платы за январь, март, апрель, май июнь, июль, август, октябрь 2012 года принят Табель учета использования рабочего времени, не утвержденный руководителем учреждения (в данном случае - Главой администрации Новомариинского сельского поселения). Кроме того, в Табеле учета использования рабочего времени не заполняется кодовая зона, 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.

Журналы операций расчетов по оплате труда, по прочим операциям ведутся по форме 0504802, исключенной с 01.07.2006 года из «Общероссийского классификатора управленческих документов» (ОК011-93) изменением 31/2006 ОКУД, утвержденным Ростехрегулированием.

Кроме того, к Сводной расчетной ведомости, являющейся основанием составления указанных журналов операций, приложены ксерокопии Расчетно-платежных ведомостей за текущий месяц. Оригиналы Расчетно-платежных ведомостей приложены в следующем месяце к журналу операций по счету «Касса» к расходным ордерам № 3 от 17.02.2012, № 16 от 20.03.2012, № 20 от 19.04.2012, № 30 от 05.05.2012, № 40 от 07.06.2012, №53 от 06.07.2012, №.59 от 06.08.2012, № 68 от 06.09.2012, № 84 от 05.10.2012, № 100 от 06.11.2012, № 108 от 07.12.2012. В Расчетно-платежных ведомостях не заполнены реквизиты: дебет счета, кредит счета, № и дата расходного кассового ордера, выданных, не выданных, депонированных сумм.

Согласно раздела 3 приложения 5 Приказа № 173н, следовало применять журналы операций расчетов по оплате труда, по прочим операциям формы 0504071 с приложением оригинала Расчетно-платежных ведомостей. К журналу операций по счету « Касса» в следующем месяце должна быть приложена Платежная ведомость.

По расходным ордерам № 30 от 05.05.2012, № 40 от 07.06.2012 аналитический код по БК 953**11015129702111** корреспондирующего счета по дебету не соответствует аналитическому коду по БК 953**01040020400121** корреспондирующего счета по кредиту в приходных кассовых ордерах № 12 от 05.05.2012, № 15 от 07.06.2012, что указывает на нецелевое использование средств в сумме 10391,72 рубля (соответственно 5194,86 рублей и 5196,86рублей). Записи в Кассовой книге за 05.05.2012 и 07.06.2012 , в журнале операций по счету «Касса» за май, июнь соответствуют первичным учетным документам (приходным и расходным кассовым ордерам). Исправление обнаруженной ошибки в регистрах бухгалтерского учета произведено с нарушением требований Инструкции к Единому плану счетов № 157н: отсутствует первичный учетный документ, составленный субъектом учета – Справка (форма 0504833), содержащая информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен. Указанное исправление отражено только в программном продукте «Парус-Бюджет 7ХХ».

**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 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 обувь, что является нецелевым использованием средств. Данные приведены в таблице № 1.

 Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № и дата товарного чека | Наименование товара | Количество, ед. | Сумма, руб. |
|  1 |  2 |  3 |  4 |
| Б000000007 от 23.10.2012 | Ботинки лыжные SPINE FROST SNS (СИНТЕТ) 43 | 2 | 2430,00 |
| Б000000007 от 23.10.2012 | Ботинки лыжные SPINE NEXT SNS 41 | 1 | 1260,00 |
| Б000000007 от 23.10.2012 | Ботинки лыжные SPINE NEXT SNS 42 | 2 | 2520,00 |
| Б000000007 от 23.10.2012 | Ботинки лыжные SPINE COMFORT NNN 43.0 | 1 | 1440,00 |
| Итого за 2012 год |  | 6 | 7650,00 |

При использовании межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и спорта Администрацией было допущено нецелевое использование средств на сумму 7650,00 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 лыжных ботинок отражены по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». В соответствии с п.118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходы по приобретению лыжных ботинок следовало отразить по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В журнале операций «Журнал операций по банковскому счету» за сентябрь 2012 года по сроке 79 согласно указанным аналитическим кодам по БК в номерах счетов (по дебету и кредиту: **95311015129700244**121003560 и **95311015129700244**130405310) расходы произведены за счет собственных средств бюджета сельского поселения, а не за счет межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта. Следовало указать 9**5311015129702244**121003560 и **95311015129702244**130405310. В журнале операций «Журнал операций по банковскому счету» за сентябрь 2012 года по сроке 79, за декабрь 2012 года по сроке 74 наименование документа (п/п) не соответствует номеру документа (указан номер заявки на оплату расходов, а не платежного поручения). Наименование и форма журнала операций «Журнал операций по банковскому счету» не соответствует наименованию и форме, утвержденной Приказом 173н.

Форма журнала операций «Журнал операций по счету «Касса»» не соответствует форме, утвержденной Приказом 173н.

Для оформления поступления наличных денег в кассу Администрации применялся приходный кассовый ордер формы по ОКУД 0310001. В ходе проверки установлен факт нарушения порядка составления первичных документов и регистров учета. Согласно выписке с лицевого счета 2095300000 от 18.12.2012 года Администрацией перечислены за счет межбюджетных трансфертов на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта денежные средства в сумме 6000 рублей по КБК 953 1101 512970**2** 244 310 доп ЭК 218 на счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег организациям». В приходном кассовом ордере от 19.12.2012 № 41 Администрацией поступление средств в сумме 6000 рублей отражено по кредиту корреспондирующего счета 9531101512970**0**244121003660, что указывает на средства, не относящиеся к межбюджетным трансфертам на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта. В кассовой книге за 19 декабря 2012 года по приходному ордеру № 41 в корреспондирующем счете аналитический код по КОСГУ (340) не соответствует целям получения средств, согласно представленной заявке на кассовый расход от 17.12.2012 № 815 (Код по КОСГУ 310).

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

 В нарушение п. 4.4 Положения 373-П в заявлениях работников на выдачу денежных средств в под отчет отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который они выдаются.

В нарушение п. 4.4 Положения 373-П в расходном кассовом ордере от 28.09.2012 № 78 строка «Основание», по которой указано содержание хозяйственной операции, не соответствует содержанию хозяйственной операции, указанному в заявлении работника на выдачу денежных средств в под отчет.

Наименование должности работника, указанное в заявлении к расходному ордеру от 28.09.2012 № 78, не соответствует наименованию должности, указанной в трудовом договоре. В заявлении инструктора по физической культуре и спорту Т.В. Шишкоедовой к расходному ордеру от 19.12.2012 № 113 отсутствует подпись Т.В. Шишкоедовой.

В нарушение раздела 4 Положения по бухгалтерскому учёту «Учетная политика Администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области», утвержденного распоряжением Главы Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области 26.02.2007 № 10-р авансовые отчеты инструкторами по физической культуре и спорту, получившими наличные денежные средства в под отчет на приобретение спортивного инвентаря и оборудования, предоставлялись с нарушением установленных сроков:

- инструктору по физической культуре и спорту Каленчуку Д.Н. выданы наличные денежные средства под отчет по расходному кассовому ордеру от 28.09.2012 года № 78, авансовый отчет представлен в бухгалтерию Администрации 31 октября 2012 года;

- инструктору по физической культуре и спорту Шишкоедовой Т.В. выданы наличные денежные средства под отчет по расходному кассовому ордеру от 19.12.2012 года № 113 в сумме 6000 рублей, авансовый отчет представлен в бухгалтерию Администрации в следующем финансовом году 31 января 2013 года на сумму 5300 рублей. На дату проверки 700 рублей инструктором по физической культуре и спорту Шишкоедовой Т.В. в кассу Администрации не внесены и оправдательных документов об использовании не представлено.

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

- авансовый отчет от 31.10.2012 № 33 инструктора по физической культуре и спорту Каленчука Д.Н.: в кодовой зоне отсутствует табельный номер; наименование должности указано по строке «Единица измерения»; назначение аванса не соответствует содержанию хозяйственной операции, указанной в расходном ордере; в приложении неверно указано количество прилагаемых документов; документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы; в графе 4 не указано кому уплачено; в графе 4 указано обобщенное наименование товара (спортинвентарь) – не указан перечень приобретаемых товаров; в графах 2 и 4 указана дата документа (товарный чек от 31.10.2012), которая не соответствует документу (товарный чек от 23.10.2012), приложенному к авансовому отчету; в графах 3 и 4 не указан номер товарного чека; **сумма расхода по отчету и сумма, принятая к учету в графах 5 и 7 (50000 рублей) не соответствует итоговой сумме, указанной в товарном чеке (50049 рублей);**

- авансовый отчет от 31.01.2013 № 2 инструктора по физической культуре и спорту Шишкоедовой Т.В.:в кодовой части отсутствует табельный номер; назначение аванса не соответствует содержанию хозяйственной операции, указанной в расходном ордере; в приложении неверно указано количество прилагаемых документов; документы, приложенные к авансовому отчету не пронумерованы; в графе 4 не указано кому уплачено; в графе 4 отсутствует наименование товара (наколенник волейбольный); в графах 3 и 4 не указан номер товарного чека.

В нарушение требований раздела 3 приложения № 5 к Приказу 173н авансовый отчет от 31.10.2012 № 33 не утвержден руководителем учреждения.

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 объектов движимого имущества 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 пункта 11 Инструкция к Единому плану счетов № 157н в Журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф. 0504071) за октябрь 2012 года оприходованы основные средства в подотчет Каленчуку Д.Н. на счет 95311015129702244110136000 в сумме 50049 рублей, что не соответствует данным проверенных и принятых к учету первичных учетных документов (по авансовому отчету инструктора по физической культуре и спорту Каленчука Д.Н. от 31.10.2012 № 33 сумма, принятая к учету - 50000 рублей).

В нарушение требований пункта 11 Инструкция к Единому плану счетов № 157н в Журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф.0504071) за декабрь 2012 года оприходованы основные средства в подотчет Шишкоедовой Т.В. в сумме 6000 рублей без первичных учетных документов, списание основных средств произведено также без оформления первичных документов.

 В нарушение требований пункта 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н в Журнале операций № 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ф.0504071) за декабрь 2012 года произведено исправление ошибки способом «Красное сторно» на сумму 49 рублей по счету 95311015129702244110136000 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения», находящийся на ответственном хранении у Каленчука Д.Н., также в Журнале операций № 3 «Журнал операций с подотчетными лицами» (ф. 0504071) за декабрь 2012 года произведено исправление ошибки способом «Красное сторно» на сумму 49 рублей по счету 95311015129702244120831660 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств» без оформления первичного учетного документа – Справки, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен. При этом в оборотной ведомости движения материальных ценностей за декабрь 2012 года по балансовому и забалансовому счетам у подотчетного лица - Каленчука Д.Н. количество и сумма основных средств не изменилась.

В нарушение Приказа 173н форма инвентарных карточек учета основных средств не соответствуют утвержденной.

В нарушение п. 1.5 Методических указаний и п. 27 Приказа № 34н Администрацией не проведена обязательная инвентаризации при смене материально ответственных лиц. При увольнении 31.10.2012 года инструктора по физической культуре и спорту А.В. Мылтасова Администрация 31.10.2012 года без проведения обязательной инвентаризации оформляет накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств от А.В. Мылтасова главе администрации Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области С.Л. Чигажову. 12.11.2012 года Администрация принимает на работу инструктора по физической культуре и спорту Т.В. Шишкоедову и также без проведения обязательной инвентаризации, оформляет накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств главой администрации Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области С.Л. Чигажовым инструктору по физической культуре и спорту Т.В. Шишкоедовой.

В нарушение Приказа 173н форма инвентаризационной описи (сличительной описи), применяемая Администрацией, не соответствует утвержденной.

 В ходе проверки фактов списания в 2012 году спортивного оборудования, инвентаря, спортивной одежды и обуви не установлено.

**Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Отдельные нормы Положения об организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства на территории Новомариинского сельского поселения, утвержденного постановлением Главы администрации Новомариинского сельского поселения от 18.09.2012 № 34-а, не соответствуют Уставу муниципального образования Новомариинскоео сельское поселение Первомайского района Томской области, решению 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), Трудовому кодексу РФ:

 - наделяют полномочиями по определению мест проведения физкультурно-оздоровительной работы за границами муниципального образования (на территории города Томска);

 - наделяют полномочиями на заключение Администрацией и несуществующим управлением по делам молодежи, физической культуры и спорта трудовых договоров с инструкторами по организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства и по направлению инструкторов в несуществующее Учреждение для трудоустройства в установленном порядке;

- одним из источников финансирования физкультурно-оздоровительной работы указывают субвенцию из областного бюджета, следовало указать - межбюджетные трансферты из местного бюджета района на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта.

 2. 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.

 3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации (статей 114,127, 286):

 - до 24.09.2012 года отсутствовал локальный нормативный акт, регламентирующий систему оплаты труда инструкторов по физической культуре и спорту;

 - инструкторам по физической культуре и спорту в течение 2012 года не предоставлялся ежегодный оплачиваемый отпуск;

 - при увольнении инструктора по физической культуре и спорту Мылтасова А.В. денежная компенсация за неиспользованный отпуск не начислялась и не выдавалась.

4. 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.

 5. В нарушение статьи 6 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете» не было осуществлено изменение учетной политики при изменении законодательства Российской Федерации. В качестве нормативных документов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, в учетной политике указывались нормативные документы, уже утратившие свое действие.

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 11 – записи в регистрах бухгалтерского учета не соответствуют принятым к бухгалтерскому учету данным первичного учетного документа. Так, за октябрь сумма основных средств, оприходованная в под отчет Каленчуку Д.Н. на счет 95311015129702244110136000, не соответствует сумме, принятой к учету по авансовому отчету от 31.10.2012 № 33; за декабрь 2012 года оприходованы основные средства в под отчет Шишкоедовой Т.В. в сумме 6000 рублей без первичных учетных документов, списание основных средств произведено также без оформления первичных учетных документов;

- пункта 18 – нарушен порядок исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета. В «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за декабрь 2012 года, в «Журнале операций с подотчетными лицами» за декабрь 2012 года произведено исправление ошибки способом «Красное сторно» без оформления первичного учетного документа – Справки, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен. Исправление ошибки по счету 953**11015129702111 130211 830** в регистрах бухгалтерского учета произведено только в программном продукте «Парус-Бюджет 7ХХ»;

 - пункта 373 - учет объектов движимого имущества 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. 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»:

- раздела 2 приложения 5 для начисления заработной платы за январь, март, апрель, май июнь, июль, август, октябрь 2012 года принят Табель учета использования рабочего времени, не утвержденный руководителем учреждения;

- раздела 3 приложения 5:

 1) к Сводной расчетной ведомости, являющейся основанием составления Журнала операций расчетов по оплате труда приложены ксерокопии Расчетно-платежных ведомостей;

 2) наименования и формы «Журнал операций расчетов по заработной плате, довольствию военнослужащих и стипендиям», «Журнал по прочим операциям (налоги)», «Журнал операций по банковскому счету», «Журнал операций по счету «Касса», форма Инвентаризационных описей (сличительных описей), форма Инвентарных карточек учета основных средств, не соответствуют утвержденным;

 3) к учету принимаются недооформленные авансовые отчеты; проверенные авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения.

8. В нарушение п. 4.4 Положения 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»:

- в заявлениях работников на выдачу денежных средств в под отчет отсутствует собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который они выдаются;

- в расходном кассовом ордере от 28.09.2012 № 78 содержание хозяйственной операции по строке «Основание», не соответствует содержанию хозяйственной операции, указанному в заявлении работника на выдачу денежных средств в под отчет.

 Кроме того, наименование должности работника, указанное в заявлении к расходному ордеру от 28.09.2012 № 78, не соответствует наименованию должности, указанной в трудовом договоре. В заявлении инструктора по физической культуре и спорту Т.В. Шишкоедовой к расходному ордеру от 19.12.2012 № 113 отсутствует подпись Т.В. Шишкоедовой.

9. В нарушение раздела 4 Положения по бухгалтерскому учёту «Учетная политика Администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение Первомайского района Томской области», утвержденного распоряжением Главы Новомариинского сельского поселения Первомайского района Томской области 26.02.2007

№ 10-р, авансовые отчеты инструкторами по физической культуре и спорту, получившими наличные денежные средства в под отчет на приобретение спортивного инвентаря и оборудования, предоставлялись с нарушением установленных сроков.

10. 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.

11. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 и пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Администрацией не проведена обязательная инвентаризации при смене материально ответственных лиц.

12. Со стороны Администрации отсутствует контроль за целевым использованием средств на приобретение спортивного оборудования и инвентаря. **В течение проверяемого периода приобретено спортивной обуви на сумму 7650,00** **рублей, что является нецелевым использованием средств.** Имеет место отнесение сумм произведённых расходов на статьи экономической классификации расходов бюджета, не соответствующие экономическому содержанию осуществлённых хозяйственных операций.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об организации физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства на территории Новомариинского сельского поселения, утвержденное постановлением Главы администрации Новомариинского сельского поселения от 18.09.2012 № 34-а.

2. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение о системе оплаты труда работников физической культуры и спорта на территории поселения Новомариинского сельского поселении, утвержденное постановлением Главы администрации муниципального образования Новомариинское сельское поселение от 24.09.2012 № 36-а.

3. Привести учетную политику в соответствие с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

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

5. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств на приобретение спортивного оборудования и инвентаря, использования его по целевому назначению.

6. Восстановить расходы, произведенные на приобретение спортивной обуви в сумме 7650 рублей.

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

Главный специалист - аудитор С.М. Вяльцева