

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель Контрольно-счетной
комиссии Бессоновского района
Пензенской области
_____ Бурова Л.Н.
« ____ » _____ 20__ г.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области» *(наименование контрольного мероприятия)*

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:
В соответствии пунктом 4.1.5 плана работы Контрольно-счетной комиссии Бессоновского района на 2018 год
(пункт плана работы КСК, иные основания для проведения контрольного мероприятия)
2. Предмет контрольного мероприятия:
денежные средства и материальные ценности, используемые при выполнении функций учреждениями. Нормативные акты и другие документы, определяющие порядок планирования и использования средств бюджета на обеспечение деятельности учреждения, соглашения, контракты, регистры бюджетного учета и отчетности, первичные документы, обосновывающие направление, получение и использование бюджетных средств, а так же движение материальных ценностей.
3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:
Администрация Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области
(полное наименование объекта (объектов) из программы контрольного мероприятия)
4. Срок проведения контрольного мероприятия:
с 28.08.2018 г. по 24.09.2018 года
5. Цели контрольного мероприятия:
проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, предупреждение и выявление нарушений бюджетного законодательства, проверка результативности и целевого использования муниципального имущества.
6. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года
7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета и деятельности объектов проверки:

Полное наименование: Администрация Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области.

Администрация Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области осуществляет свою деятельность на основании:

- Устава Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области, принятого решением Комитета местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области от 25 апреля 2011 года № 94.

Согласно ст. 1 Устава:

Муниципальное образование Александровского сельсовет Бессоновского района Пензенской области образован в соответствии с Законом Пензенской области от 01.03.2004 г. № 580-ЗПО «О некоторых вопросах, связанных с реализацией в Пензенской области Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и обладает статусом сельского поселения.

В соответствии со ст. 4 Устава к вопросам местного значения Александровского сельсовета относятся:

- формирование, утверждение, исполнение Бюджета Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области и контроль за его исполнением данного бюджета;

- установление, изменение и отмена местных налогов Александровского сельсовета;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Александровского сельсовета;

- организация в границах сельсовета электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжение населения топливом;

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Александровского сельсовета, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством РФ;

и другие.

Согласно ст.19 Устава:

Структуру органов местного самоуправления Александровского сельсовета составляют:

- Комитет местного самоуправления Александровского сельсовета - представительный орган Александровского сельсовета;

- Глава Александровского сельсовета- глава муниципального образования, высшее должностное лицо Александровского сельсовета;

- Администрация Александровского сельсовета - местная администрация, исполнительно-распорядительный орган Александровского сельсовета;

- Ревизионная комиссия Александровского сельсовета – контрольный орган Александровского сельсовета.

Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Александровского сельсовета осуществляется за счет собственных доходов бюджета Александровского сельсовета.

В соответствии со ст. 23 Устава Администрация Александровского сельсовета - исполнительно-распорядительный орган Александровского сельсовета, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органом местного самоуправления Александровского сельсовета федеральными законами и законами Пензенской области.

Администрацию сельсовета возглавляет глава сельсовета на принципах единоначалия.

Юридический адрес: 442752, Пензенская область, Бессоновский район, село Александровка.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Администрация Александровского сельсовета внесена в Государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1025800681510 (свидетельство серии 58 №000471027).

Межрайонной ИФНС России № 3 по Пензенской области выдано свидетельство серии 58 № 000919245 о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоен ИНН 5809012633/КПП 580901001.

Администрации Александровского сельсовета установлена идентификация с использованием Общероссийских классификаторов технико-экономической информации:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 4215737;
- Общероссийский классификатор объектов административно – территориального деления (ОКАТО): 56213800001 – Пензенская область Бессоновский район с. Александровка;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 56613402 – Пензенская область, Александровский сельсовет, с. Александровка;
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 3300500 – Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) сельских поселений;
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 14 – Муниципальная собственность;

Главой Александровского сельсовета является Деревяка Андрей Анатольевич, вступивший в должность в соответствии с решением Комитета местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области от 22.07.2016 г. № 150 по настоящее время.

Главным бухгалтером является Рассыпнова Светлана Александровна, назначенная на должность приказом Главы Администрации Александровского сельсовета №7К от 09.02.2016 года по настоящее время.

Правовой основой бюджетного процесса в Александровском сельсовете являются бюджетное законодательство, законодательство Пензенской области, Устав Александровского сельсовета Бессоновского района.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Реестр имущества ведется с нарушениями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что в Реестре муниципальной собственности не в полном объеме отражены объекты движимого имущества.

8.2. В нарушении с п.38 Приказа Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» для учета операций с объектами имущества казны в бюджетном учете не применялся счет 0.108.00000 с присвоением субсчетов:

недвижимое имущество в составе казны 0.108.51000;

движимое имущество в составе казны 0.108.52000;

непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) 0.108.55000.

8.3. В нарушении инструкции по бюджетному учёту, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 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», объекты имущества администрации Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области необоснованно учитываются на счете 10100 000 «Основные средства».

8.4. В нарушение п.3.1.5 Учетной политики администрации, утвержденной распоряжением главы от 20.07.2016 г. №20/1 бюджетный учет основных средств не ведется с детализацией по видам и материально-ответственным лицам.

8.5. Администрацией Александровского сельсовета сумма задолженности в размере 3189,1 тыс. руб. по договорам купли-продажи недвижимого имущества не взыскивается. Администрацией договоры не расторгнуты, обращения в суд не направлены, что говорит о незаинтересованности ответственных лиц в своевременном поступлении денежных средств в бюджет поселения. Суммы принятых обязательств по договорам купли продажи не отражены в бухгалтерском учете, учет сумм авансовых платежей не ведется. Суммы дебиторской задолженности не отражены. Право собственности на проданные объекты не передано согласно условиям договора. При планировании и утверждении бюджета на 2018, 2019-2020 г.г. суммы поступления в доходной части бюджета от продажи недвижимости не учтены. Определить правильность и достоверность заполнения финансовой отчетности за 2017 год не представляется возможным.

Данный факт свидетельствует о низком, неудовлетворительном качестве планирования доходной части бюджета сельского поселения, а так же о ненадлежащем подходе к подготовке проекта бюджета и противоречит ст.62 БК РФ.

8.6. В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н) форма Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) заполнена получателем бюджетных средств по строке 092 графы 4 в отсутствие счета 140110172 "Доходы от реализации активов". Данный счет в администрации не ведется, определить правомерность отражения сумм в отчетности не представляется возможным.

8.7. Непроизводственные активы (земельные участки) не учтены и не отражены в бухгалтерском (бюджетном) учете администрации Александровского сельсовета. Какие либо документы (акты, паспорта, распоряжения, свидетельства и др.) на земельные участки в ходе проверки не представлены. Пояснений по факту выявленного нарушения не представлено.

8.8. В ходе контрольно мероприятия объекты основных средств, а именно: память 1 шт., учтены на счете 10100 000 «Основные средства», что является нарушением п. 41 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 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». Данные объекты необходимо списывать с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства, списанные с баланса (стоимость до 3000 рублей)».

Таким образом, справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах составлены в нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н).

8.9. Администрацией Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области заключались договоры аренды в нарушение приказа Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010г. №67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного пользования». Заключение договоров аренды в отношении государственного имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров. Данный договор заключен в нарушении требований п.п. 14 п. 1 ст. 17.1 ФЗ-135 «О защите конкуренции» (с изменениями и дополнениями). Пояснения не представлены.

Арендная плата за владение и пользование муниципальное имуществом с 01.01.2017 года установлена в размере 380,9 тыс. руб. При этом расчет арендной платы осуществлен со ссылкой на Решение комитета местного самоуправления Александровского сельсовета №66 от 21.05.2015 г. в то время как в целях повышения эффективности в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом Александровского сельсовета Бессоновского района утверждена Методики расчета

арендной платы за пользование, муниципальным имуществом Александровского сельсовета Бессоновского района, которая является действующей на момент проверки. Расчета арендной платы и пояснений не представлено. Кроме того, договор не был расторгнут в связи с продажей части имущества 14.07.2017 года другим лицам.

Между Администрацией Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области и ООО «КМ-Пенза» заключен договор аренды того же земельного участка площадью 90 га, расположенного по адресу : Пензенская область, Бессоновский район, с. Александровка №1 от 01.09.2017 г. на 49 лет. Сумма арендного платежа составляет 90 тыс. руб. ежегодно. Задаток в сумме 81 тыс. руб. поступил на счет администрации.

На момент проведения контрольного мероприятия документов о расторжении договора аренды с ООО РАО «Бессоновское» не представлено. Таким образом, Администрацией Александровского сельсовета на постоянной основе заключаются сделки с имуществом, переданным ранее в аренду другим лицам. Условия договоров о сроках не соблюдается. Пояснений не представлено.

8.10. В нарушение правил организации и ведения бюджетного учета (п.п. 381, 383), установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Учреждением в полном объеме не осуществлялся учет имущества казны, переданного в арендное пользование на забалансовых счетах 25.00 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», что не обеспечивало надлежащий контроль за его сохранностью, целевым использованием и движением.

8.11. В нарушение приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) инвентаризация финансовых обязательств не проводилась.

8.12. При проверке правильности и полноты заполнения инвентарных карточек учета объекта основных средств (формы по ОКУД 0504031) установлено, что в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в некоторых инвентарных карточках не заполнены поля «Структурное подразделение», «Назначение объекта», не заполнена «Краткая индивидуальная характеристика объекта». Описи инвентарных карточек по учету основных средств в ходе контрольного мероприятия не представлены

8.13. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Администрацией Александровского сельсовета списано с учета транспортное средство ГАЗ -53 ,1991 года выпуска балансовой стоимостью 236,7 тыс. руб. согласно решению Комитета местного самоуправления Александровского сельсовета от 31.10.2017 года №224/1. Данное транспортное средство не числилось на балансе администрации в нарушение Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров

муниципального имущества», Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Согласно представленному акту о списании транспортных средств формы ОС-4а от 30.11.2017 г. №1 не заполнены раздел 4, который отведен данным о снимаемых с авто деталях, пригодных к дальнейшему использованию и раздел 5, где приводятся данные о затратах на проведение демонтажа, сведения об оприходованных на склад материальных ценностях и финансовый результат списания.

8.14. Главная книга в проверяемом периоде заверена, не прошнурована, не пронумерована, не заверена печатью.

По данным главной книги не представляется возможным определить наличие дебиторской и кредиторской задолженности, так как данные в развернутом виде не отражены.

8.15. В нарушение требований пунктов 32, 333 Инструкции N 157н Администрацией Александровского сельсовета стоимость приобретенных неисключительных срочных прав на использование программного продукта «СБиС ЭО-Базовый, Бюджет», не отражена в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

8.16. В нарушение п.п. 38, 39, 41 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157 н, учетной политики Администрации Александровского сельсовета к материальным запасам отнесены основные средства (вентиляторы) на общую сумму 980 рублей, которые должны быть отражены на счете 101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

8.17. Согласно акту о списании материальных запасов от 30.11.2017 г. списаны запасные части к автомобилю, дефектные ведомости, подтверждающие приобретение и списание запасов не представлены на автошины КАМА в сумме 14,4 тыс. руб., диски 6,5-165 в сумме 4 тыс. руб. Обоснованность приобретения запасных частей администрацией не подтверждена. Документация о необходимости ремонта транспортных средств, о причинах и поломках отсутствует. Каких-либо дополнительных документов в ходе проверки не представлено. Возможно завышение расходов на приобретение запасных частей на 18,4 тыс. рублей.

8.18. В нарушение пункта 349 Инструкции №157н Администрацией Александровского сельсовета в проверяемом периоде не ведется забалансовый счет 09, который предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных. Контроль за использованием запасных частей не ведется. Перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09, не установлен учетной политикой администрации.

8.19. В нарушение ст.244 Трудового кодекса не заключен договор о полной материальной ответственности с водителем администрации Александровского сельсовета Митрофановым Г.Г.

8.20. По данным договорам Администрации Александровского сельсовета предоставлена топливная карта № 410039549. Однако, в акте приема-передачи смарт-карты, датируемым 18.01.2017 г. указана ссылка на договор № 34530317/005033 от 01.02.2017 года, тогда как договор был заключен 24.01.2017 года, т.е. позже срока заключения договора, что невозможно по временным рамкам. Пояснений не представлено.

Топливные карта с пополняемым счетом не учитывается бухгалтерией на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по цене 1 рубль за карту.

8.21. В нарушение п.118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 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» в бухгалтерском учете поселения учет горюче-смазочных материалов не отражается по счету 0105.33 «Горюче-смазочные материалы». В ходе проведения контрольного мероприятия представлен один счет 105.00 «Материальные запасы».

8.22. В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ заправка ГСМ осуществлялась до момента выдачи первого путевого листа от 06.02.2017 года, что является необоснованным расходованием бюджетных средств и говорит о формальном заполнении путевых листов, не отражающих фактическое расходование бензина на нужды администрации. Таким образом, ввиду отсутствия путевых листов, который является первичным учетным документом, необоснованно произведены расходы на сумму 5,0 тыс. руб.

8.23. В ходе выборочной проверки установлено, что в нарушение технических данных и характеристик автомобиля по заправочным данным по объему топливного бака (в литрах) имела место заправка автомобиля, отличающаяся от данных характеристик объема служебного транспортного средства, что ставит под сомнение реальное потребление топлива при объеме бака 42 л. установлено, что заправлено и необоснованно списано ГСМ по путевым листам в количестве 201 литр. Исходя из расчета средней стоимости бензина согласно оборотной ведомости по счету 0105 «Материальные запасы», необоснованно потрачено бюджетных средств в размере 7,3 тыс. руб. Формальное заполнение путевых листов подтверждает тот факт, что кассовые чеки, приложенные к отчетам о расходе топлива и смазочных материалов и путевым листам не совпадают по времени нахождения транспортного средства в конкретном населённом пункте.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Администрацией Александровского сельсовета допущены нарушения при заполнении таких показателей путевого листа, как место отправления и место назначения. В каждом путевом листе заполнен путь следования автомобиля, где расстояние от одного пункта назначения до другого завышено.

Кроме того, в отведенных для этих целей строках и графах путевых листов не всегда указан конкретный путь следования. Ежедневно в путевых листах заполняется такая запись, как "внутри поселения", время выезда и возвращения с 15 часов до 16 часов

с километражем до 68 км. Данные записи не могут в полной мере подтвердить производственный характер транспортных расходов администрации. Таким образом, маршрут расписан формально, в ходе контрольного мероприятия не представляется возможным проконтролировать пробег автомобиля и проверить обоснованность списания расходов на ГСМ в 2017 году в количестве 4300 литров на сумму 156,0 тыс. руб.

8.24. В ходе контрольного мероприятия установлено, что ИП Осипову А.М. оплачена сумма задолженности на основании судебного приказа по делу от 12.05.2017 года №А49-5453/2017, включающая в себя сумму неустойки и государственную пошлину в размере 3,3 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Установленный ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Исходя из смысла и содержания названных правовых норм, контрольно-счетная комиссия считает, что расходы на уплату неустойки и возмещение расходов на уплату государственной пошлины за несвоевременное исполнение условий оплаты по договору не считаются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

С учетом вышеизложенного суммы любых штрафов и пеней, неустоек и возмещение расходов, заплаченные получателем бюджетных средств, т.е. Администрацией Александровского сельсовета признаются неэффективными.

8.25. В ходе проведения контрольного мероприятия выборочным методом правильности исчисления выплат установлено, что работникам Администрации Александровского сельсовета выплачивалась премия по основаниям, не перечисленным в Положении о премировании муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области, утвержденного решением Комитета местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области №216 от 15.11.2013 г.

Премия в размере 44,3 тыс. руб. выплачена со ссылкой на нормативный акт, где не содержится оснований для данных премиальных выплат.

8.26. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что работнику выплачивается дополнительно заработная плата по ставке «инспектор вус» (за 2017 год выплачено 45,1 тыс. руб.) при отсутствии подтверждающих документов о приеме на работу либо возложении обязанностей инспектора вус.

8.27. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска не производилась не позднее, чем за три дня до его начала. Согласно статье 236 Трудового кодекса при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

8.28. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что администрацией заключался договор розничной купли-продажи.

Бюджетными и некоммерческими организациями должны заключаться договоры поставки, государственные (муниципальные) контракты, а не договоры розничной купли-продажи.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют

10. Выводы:

Причинами имеющихся нарушений и недостатков является ослабленный контроль со стороны руководителя. Выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии контроля за муниципальной собственностью поселения, что в итоге исключает возможность оценки эффективного ее использования. Выявленные факты свидетельствуют о низкой исполнительской дисциплине ответственных лиц за осуществление финансово-экономической деятельности учреждения.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Реестр имущества привести в соответствие Приказу Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»

11.2. В соответствии с п.38 Приказа Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» для учета операций с объектами имущества казны вести счет 0.108.00000 с присвоением субсчетов:

недвижимое имущество в составе казны 0.108.51000;

движимое имущество в составе казны 0.108.52000;

непроизведенные активы, составляющие казну (земельные участки) 0.108.55000.

11.3. Объекты имущества администрации Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области учесть на счете 10100 000 «Основные средства» согласно инструкции по бюджетному учёту, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 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»,

11.4. Привести в соответствие бюджетный учет основных средств с детализацией по видам и материально-ответственным лицам согласно п.3.1.5 Учетной политики администрации, утвержденной распоряжением главы от 20.07.2016 г. №20/1

11.5. Предпринять меры по активизации работы в отношении суммы задолженности в размере 3189,1 тыс. руб. по договорам купли-продажи недвижимого имущества. Представить пояснения об отсутствии работы в данном направлении.

11.6. Представить пояснение по заполнению формы Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) в отсутствие счета 140110172 "Доходы от реализации активов".

11.7. Учесть непроектные активы (земельные участки) и отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете администрации Александровского сельсовета.

11.8. Привести в соответствие учет объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей.

Не допускать случаев заполнения справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н).

11.9. Инвентарные карточки заполнить согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

11.10. Привести в соответствие учет имущества казны, переданного в арендное пользование согласно правилам организации и ведения бюджетного учета (п.п. 381, 383), установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н,

11.11. не допускать случаев нарушения приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (с изменениями и дополнениями) в отношении инвентаризации финансовых обязательств.

11.12. Не допускать случаев нарушения Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Представить пояснения по акту о списании транспортных средств формы ОС-4а от 30.11.2017 г. №1.

11.13. Главную книгу заверить, прошнуровать, пронумеровать, данные представить в развернутом виде.

11.14. Согласно требованиям пунктов 32, 333 Инструкции N 157н Администрации Александровского сельсовета стоимость приобретенных неисключительных срочных прав на использование программного продукта «СБиС ЭО-Базовый, Бюджет», отразить в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

11.15. Согласно п.п. 38, 39, 41 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157 н, учетной политике Администрации Александровского сельсовета отнести к основным средствам вентиляторы и отразить на счете 101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь».

11.16. Пояснить факт списания материальных запасов от 30.11.2017 г. (автошины КАМА в сумме 14,4 тыс. руб., диски 6,5-165 в сумме 4 тыс. руб.) Обосновать приобретение запасных частей администрацией, составлять документацию о необходимости ремонта транспортных средств, о причинах и поломках.

11.17. Согласно пункту 349 Инструкции №157н Администрацией Александровского сельсовета вести забалансовый счет 09, который предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных. Утвердить перечень материальных ценностей, учитываемых на счете 09 учетной политикой администрации.

11.18. Согласно ст.244 Трудового кодекса заключить договор о полной материальной ответственности с водителем администрации Александровского сельсовета Митрофановым Г.Г.

11.19. Учесть топливные карты с пополняемым счетом на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по цене 1 рубль за карту.

11.20. Учет горюче-смазочных материалов отражать по счету 0105.33 «Горюче-смазочные материалы» согласно п.118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 г. №

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» в бухгалтерском учете поселения

11.21. Представить пояснения по факту заправки ГСМ до момента выдачи первого путевого листа от 06.02.2017 г., подтвердить обоснованность расходования бюджетных средств на сумму 5,0 тыс. руб., обосновать заправку автомобиля в количестве, отличающемся от данных характеристик объема служебного транспортного средства в размере 7,3 тыс. руб. Соблюдать технические данные и характеристик транспортных средств и объем топливного бака, не допускать превышение характеристик.

При отсутствии подтверждающих документов возместить расходы на сумму 12,3 тыс. руб.

11.22. Не допускать случаев формального заполнения путевых листов. Представить пояснения по фактам, когда кассовые чеки, приложенные к отчетам о расходе топлива и смазочных материалов и путевым листам не совпадают по времени нахождения транспортного средства в конкретном населённом пункте, а также по нарушениям при заполнении таких показателей путевого листа, как место отправления и место назначения.

11.23. Не допускать случаев нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств, согласно ст. 162 БК РФ обеспечивать результативность, целевой характер использования бюджетных ассигнований.

11.24. Не допускать случаев выплаты премий по основаниям, не перечисленным в Положении о премировании муниципальных служащих, лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, осуществляющие техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области, утвержденного решением Комитета местного самоуправления Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области №216 от 15.11.2013 г.

Пояснить выплату премии в размере 44,3 тыс. руб.

11.25. Пояснить начисление дополнительной заработной платы по ставке «инспектор вус» (за 2017 год выплачено 45,1 тыс. руб.) при отсутствии подтверждающих документов о приеме на работу либо возложении обязанностей инспектора вус.

11.26. Не допускать случаев нарушения статьи 136 Трудового кодекса РФ

11.27. Ведение личных дел муниципальных служащих привести в соответствие Методическим рекомендациям по формированию, ведению и хранению личных дел

муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципальных образований Пензенской области.

11.28. Заключать договоры поставки, государственные (муниципальные) контракты, а не договоры розничной купли-продажи.

11.29. Для обоснованности, а в некоторых случаях и снижения затрат, а также исключения формального документооборота, необходимо контролировать работу исполнителей, время переезда и время фактической работы. При исполнении муниципальных контрактов Администрацией Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области составлять заявки на осуществление услуг, их объем, адрес и срок.

11.30. Дать пояснения по всем выявленным нарушениям и пути их устранения, в случае невозможности обоснования возместить расход бюджетных средств.

11.31. Выписать Администрации Александровского сельсовета Бессоновского района Пензенской области представление.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказ Минфина 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

Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации", Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями), Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых

операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", от 6.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иные нормативно-правовые документы.