**Муниципальное Собрание Череповецкого муниципального района**

**Контрольно-счетный комитет**

162612, Вологодская область, г. Череповец, ул. Первомайская, д. 58.

Тел. (8202) 24-97-46

**АКТ**

**контрольного мероприятия**

от 15.06.2012 № 21

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:**

Проверка отражения финансовых операций с основными средствами и материальными запасами, порядка ведения кассовых операций, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами, учета имущества казны в течение 2011 года в бухгалтерском учете администрации Николо-Раменского сельского поселения.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы контрольно-счетного комитета и график ревизий и проверок, утвержденные распоряжением председателя контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого района № 10 от 14.12.2011 года.

**Лица, проводившие мероприятие:**

1. Степанова Наталья Витальевна – ведущий специалист контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района.

**Привлеченные специалисты:** нет.

**Проверяемый период:** 2011 год.

**Фактические сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 01.06.2012 года по 15.06.2012 года.

**Контрольное мероприятие проводилось с ведома:**

1. Баталина Сергея Александровича – главы Николо-Раменского сельского поселения;
2. Степановой Елены Леонидовны – ведущего специалиста-бухгалтера МБУ «Централизованная бухгалтерия Череповецкого муниципального района».

**Полное наименование объекта контрольного мероприятия:**

Администрация Николо-Раменского сельского поселения.

**Юридический адрес:**

162710, Вологодская область, Череповецкий район, д. Николо-Раменье, д. 15.

**Фактический адрес:**

162710, Вологодская область, Череповецкий район, д. Николо-Раменье, д. 15.

**Сведения о проверках, проведенных контролирующими органами за последний год, и краткое изложение их результатов, если они относятся к предмету и цели настоящего контрольного мероприятия:** нет.

**Проверяемая сумма:** 4177242,45 руб. в т.ч. сумма по смете на приобретение материальных ценностей с учетом корректировок – 514229,62 руб., остаточная стоимость основных средств и материалов на 31.12.2011 года – 3654711,83 руб.

**Сумма выявленных нарушений:** 312319,65 руб. (7,5 % к проверяемой сумме).

**Перечень используемых (изученных) нормативных документов:**

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 года.
3. Приказ МФ РФ № 157н от 01.12.2010 года «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению».
4. Приказ МФ РФ № 162н от 06.12.2010 года «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»
5. Приказ МФ РФ № 173н от 15.12.2010 года «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и методических указаний по их применению».
6. Приказ МФ РФ № 190н от 28.12.2010 года «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».
7. Приказ МФ РФ № 191н от 28.12.2010 года «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».
8. «Порядок ведения кассовых операций в РФ», утвержденный решением Совета директоров Центрального банка РФ № 40 от 22.09.1993 года.
9. Положение об учетной политике, утвержденное постановлением администрации Николо-Раменского сельского поселения от 28.05.2012 года №67.
10. Устав Николо-Раменского сельского поселения, утвержденный решением Совета Николо-Раменского сельского поселения от 26.02.2010 года №16.

**Перечень неполученных документов из числа затребованных:** нет.

**Перечень приложений к данному акту:** нет.

**Подробное изложение результатов контрольного мероприятия:**

В рамках данного контрольного мероприятия произведена проверка отражения операций с основными средствами и материальными запасами, порядка ведения кассовых операций, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами, учета имущества казны в бухгалтерском учете за 2011 год администрации Николо-Раменского сельского поселения, в том числе:

- проверка законности и правомерности осуществления операций с основными средствами и материальными запасами;

- проверка соответствия бухгалтерского учета основных средств и материалов требованиям законодательства;

- проверка правильности отражения в бухгалтерском учете движения основных средств и материалов;

- проверка кассовых операций, операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами с целью выявления нарушений при осуществлении закупок и оплате материальных ценностей;

- проверка учета имущества казны.

Проверкой установлено следующее.

**Проверка правомерности осуществления финансово-хозяйственных операций и соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства**

В своей деятельности администрация поселения руководствуется нормативными документами федерального уровня, законодательством Вологодской области, Уставом. На основании нормативных документов главой поселения в пределах полномочий издаются правовые акты – постановления и распоряжения, регламентирующие деятельность администрации поселения, заключаются договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками, являющимися материально ответственными лицами, и договоры от имени администрации поселения на поставку материальных ценностей, выполнение работ или предоставление услуг.

Бухгалтерский учет в администрации Николо-Раменского сельского поселения осуществляется МБУ «Централизованная бухгалтерия Череповецкого муниципального района» на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Организован бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 года, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010 года, Положения об учетной политике, утвержденного постановлением администрации Николо-Раменского сельского поселения от 28.05.2012 года №67. Следует отметить, что согласно требованиям законодательства, учетная политика формируется на следующий отчетный год и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Дата постановления об утверждении Положения об учетной политике на 2011 год администрации Николо-Раменского сельского поселения не соответствует данному требованию.

Отчетность за 2011 год правомерно сформирована в соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ № 191н от 28.12.2010 года.

**Проверка операций с основными средствами и материальными запасами и правильности их отражения в бухгалтерском учете**

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами были проверены документы, подтверждающие приобретение и принятие к учету объектов основных средств, расход материалов, их списание (акты на списание, путевые листы) и журналы операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2011 год.

В результате проверки отмечено следующее.

Акт о приемке-передаче объектов основных средств № А0000011/5 от 05.05.2011 года на сумму 10092,01 руб. не содержит подписи председателя комиссии.

Согласно журналу операций №7 за май 2011 года произведено списание бензина в сумме 16235,73 руб. по акту о списании материальных запасов №А0000038 от 31.05.2011 года. Соответствующий акт к предоставленным на проверку документам не приложен, следовательно, списание произведено без документального подтверждения.

При проверке путевых листов отмечены факты несоблюдения норм, предусмотренных приказом Министерства транспорта РФ №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». В частности, в течение 1 квартала и июля 2011 года не производилась нумерация путевых листов, что свидетельствует о ненадлежащем оформлении данных первичных учетных документов. Отдельные путевые листы не имеют подписи водителя, механика, записи диспетчера о времени возвращения автомобиля в гараж и т.д. Путевой лист №31 от 01.04.2011 года на автомобиль ВАЗ 2115 не содержит начальных показаний спидометра. Путевой лист №176 от 28.09.2011 года содержит штамп о проведении предрейсового медицинского осмотра водителя без подписи медицинского работника, что ставит под сомнение факт проведения медосмотра. Кроме того, в показаниях движения горючего в отдельных путевых листах имеются исправления, внесенные ненадлежащим образом. Порядок исправлений в путевых листах, являющихся первичными учетными документами, определен п. 5 ст. 9 Федерального закона N 129-ФЗ. Закон о бухгалтерском учете допускает вносить изменения в первичные учетные документы, которые должны быть подтверждены подписями лиц, заверивших эти документы, с обязательным указанием даты внесения исправлений. Поэтому, исправив в путевом листе показания счетчика, нужно удостоверить внесенное изменение подписями соответствующих должностных лиц: водителя и механика (или иного уполномоченного лица).

При проверке инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов, составленных на 29.11.2011 года, расхождений с показателями регистров бухгалтерского учета не выявлено. Следует отметить, что согласно справке, выданной Отделом надзорной деятельности по Череповецкому району, 30.01.2010 года автомобиль ВАЗ-21213, принадлежащий администрации Николо-Раменского поселения, уничтожен огнем при пожаре. По результатам проведения инвентаризации в 2011 году данное транспортное средство зачислено на балансовый счет 209.71 (расчеты по ущербу основным средствам) как недостача.

Сумма нарушений, выявленных при отражении в бухгалтерском учете операций с основными средствами и материальными запасами, составила 26327,74 руб.

**Проверка учета имущества казны**

В составе муниципальной казны муниципального образования Николо-Раменское находятся переданные в течение 2011 года автомобиль КО-440-2 (мусоровоз) и трактор «Белорусь». Учет объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих муниципальную казну муниципального образования, в разрезе материальных (нематериальных) основных фондов и материальных запасов, ведется на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны» в соответствии с Инструкцией №157н от 01.12.2010 года. Нарушений по учету имущества казны не отмечено.

**Правильность ведения бухгалтерского учета кассовых операций**

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета кассовых операций, были проверены первичные кассовые документы, журналы операций №1 за 2011 год, кассовая книга, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении отдельных денежных документов. Так, РКО №31 от 10.06.2011 года на сумму 3118,76 руб. не заполнен в соответствующих полях и не подписан получателем денежных средств. Платежная ведомость №10 за март 2011 года на сумму 12000,00 руб. не содержит расписки сотрудника (Ганиной Н.Н.) в получении заработной платы, что также является нарушением, определенным п.27 «Порядка ведения кассовых операций». Выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира.

Согласно отчету кассира за 11.08.2011 года по РКО №50 произведена выплата денежных средств в сумме 10005,00 руб. Вауриной Е.В. РКО №50 к кассе за 11.08.2011 года не приложен, следовательно, расход документально не подтвержден и произведен неправомерно.

Далее, в отдельных денежных документах неверно проставлены коды целевого назначения. Так, РКО №7 от 14.03.2011 года на сумму 9673,70 руб. с основанием «выплата заработной платы» содержит 213 код целевого назначения. Аналогично, РКО №68 от 21.11.2011 года на сумму 1545,00 руб. с основанием «возмещение расходов на консалтинговые и почтовые услуги» содержит 221,225,226,340 коды целевого назначения.

ПКО №11 от 24.06.2011 года на сумму 76912,97 руб. и ПКО №12 от 11.07.2011 года на сумму 110907,49 руб. в основании платежа содержат ошибочную ссылку на выплату пособия по временной нетрудоспособности за июнь 2010 года.

В ходе проверки также выявлено несоответствие обозначенных сумм выплат по РКО и прилагаемым платежным ведомостям. В частности, согласно РКО №33 от 10.06.2011 года произведена выплата заработной платы сотрудникам в размере 20331,60 руб. по платежной ведомости №28, которая, в свою очередь, содержит сумму, отличную от РКО (20332,60 руб.). Аналогично, согласно РКО №35 от 10.06.2011 года произведена выплата пособий по временной нетрудоспособности в размере 13678,45 руб. по платежной ведомости №27, которая, в свою очередь, сформирована на меньшую сумму (13629,45 руб.). Подобные расхождения в кассовых операциях являются недопустимыми.

Далее, отмечены неоднократные расхождения по кодам аналитического учета в соответствующих приходных и расходных кассовых документах и прилагаемым к ним бухгалтерским справкам. Так, в справке к документу «Приходный кассовый ордер» от 24.06.2011 года №А0000011 неверно отражен код аналитического учета по компенсации за неиспользованный отпуск на сумму 121,47 руб. (221 следует исправить на 211). Аналогично, в справке к документу «Расходный кассовый ордер» от 24.06.2011 года №А0000042 неверно отражен код аналитического учета по оплате по договору за уборку территории на сумму 10005,00 руб. (226 следует исправить на 225). В справке к документу «Расходный кассовый ордер» от 24.06.2011 года №А0000043 также неверно отражен код аналитического учета по оплате по договору за уборку территории на сумму 10005,00 руб. (226 следует исправить на 225).

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке кассовых операций составила 244344,39 руб.

**Правильность ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами**

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с подотчетными лицами были проверены представленные авансовые отчеты с подтверждающими документами, журналы операций №3 за 2011 год.

В ходе проверки отмечены следующие нарушения:

Имеются недостатки в оформлении авансовых отчетов.В частности, в отдельных авансовых отчетах неверно указаны суммы перерасхода по предыдущим авансовым отчетам. Сбита нумерация отчетов, т.е. отсутствует соотношение порядковых номеров отчетов и дат их выписки. Например, авансовому отчету от 06.04.2011 года присвоен №4, хотя отчетам за март 2011 года присвоены №7 и №8 и т.д. на протяжении всего проверяемого периода.

Также отмечено, что расчеты с подотчетными лицами осуществляются несвоевременно. В частности, задолженность перед подотчетным лицом Ганиной Н.Н. согласно авансовым отчетам №6 от 01.04.2010 года, №9 от 03.03.2010 года, №7 от 05.08.2010 года погашена только в мае 2011 года.

Далее, отдельные авансовые отчеты несвоевременно отражены в бухгалтерском учете. Например, авансовый отчет №16 от 11.08.2011 года отражен в журнале операций №3 за май 2011 года, что является недопустимым. Авансовые отчеты следует отражать в соответствующем дате их выписки периоде.

В ходе проверки были отмечены также отдельные факты неправомерного отнесения статей расходов по подстатьям КОСГУ. В частности, согласно журналу операций №3 за май 2011 года и прилагаемым к нему документам (авансовому отчету №16 от 11.08.2011 года, бухгалтерской справке к документу «Услуги сторонних организаций» от 27.05.2011 года) почтовые услуги на сумму 45,00 руб. отнесены на 225 подстатью КОСГУ (следует исправить на 221).В справке к документу «Услуги сторонних организаций» от 27.05.2011 года на сумму 1500,00 руб. обучение на семинаре ошибочно отнесено к 225 коду аналитического учета, хотя сама операция проведена верно, по 226 коду. Аналогично, неверно сделаны бухгалтерские записи в справках к документам «Услуги сторонних организаций» № 120 и № 121 от 27.05.2011 года: почтовые услуги на сумму 45,00 руб. отнесены к 225 коду (следует исправить на 221), обучение на семинаре на сумму 1500,00 руб. отражено в справке по 225 коду (следует исправить на 226). В авансовом отчете и журнале операций №3 данная операция отражена верно.

Авансовый отчет №А00000016 от 11.08.2011 года на сумму 3900,00 руб. не подписан главным бухгалтером, кроме того, расход по нему подтвержден документально не в полном объеме. Товарные чеки или иные подтверждающие расход документы на сумму 1710,00 руб. отсутствуют, т.е. платеж на эту часть суммы подотчетному лицу произведен неправомерно.

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке операций по расчетам с подотчетными лицами составила 6990,00 руб.

**Правильность ведения бухгалтерского учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками**

При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, были проверены журналы операций № 4 за 2011 год, банковские документы по оплате полученных товаров и услуг, документы, подтверждающие факт получения материальных ценностей и услуг (договоры, счета, накладные, акты выполненных работ).

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения в оформлении расчетных документов, которые являются несоблюдением норм, установленных Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств:

- счет №ЦБ000043 от 08.04.2011 года на сумму 10571,00 руб. не имеет разрешительной надписи главы поселения «к оплате»;

- счет №ЦБ000040 от 08.04.2011 года на сумму 11594,00 руб. не имеет разрешительной надписи главы поселения «к оплате»;

- счет-фактура №00000805 от 01.12.2011 года на сумму 12492,52 руб. не имеет отметки казначейства «Проверено».

Таким образом, сумма выявленных нарушений при проверке операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 34657,52 руб.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

1. В ходе проверки правомерности осуществления финансово-хозяйственных операций отмечено, что дата постановления об утверждении Положения об учетной политике на 2011 год администрации Николо-Раменского сельского поселения не соответствует требованиям законодательства.
2. Проверка осуществления операций с основными средствами и материальными запасами показала, что имеются отдельные нарушения при оформлении актов о приеме-передаче объектов основных средств, также отмечен факт списания материальных запасов без подтверждения актом о списании. В ходе контрольного мероприятия данные нарушения устранены.
3. При проверке путевых листов выявлены отдельные нарушения норм, установленных приказом Министерства транспорта РФ №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».
4. Согласно справке, выданной Отделом надзорной деятельности по Череповецкому району, 30.01.2010 года автомобиль ВАЗ-21213, принадлежащий администрации Николо-Раменского поселения, уничтожен огнем при пожаре. По результатам проведения инвентаризации в 2011 году данное транспортное средство зачислено на балансовый счет 209.71 (расчеты по ущербу основным средствам) как недостача.
5. Нарушений по учету имущества казны не отмечено.
6. При проверке кассовых операций выявлены факты выплаты денежных средств по РКО и платежным ведомостям, не подтвержденным распиской получателей. Также отмечены расхождения обозначенных сумм выплат по РКО и прилагаемым платежным ведомостям. В течение проведения контрольного мероприятия данные нарушения кассовой дисциплины устранены.
7. В отдельных денежных документах неверно проставлены коды целевого назначения, отмечены также неоднократные расхождения по кодам аналитического учета в соответствующих приходных и расходных кассовых ордерах и прилагаемым к ним справках. В течение проведения контрольного мероприятия данные нарушения устранены.
8. При проверке операций по расчетам с подотчетными лицами отмечены некоторые нарушения при оформлении авансовых отчетов (отсутствует соотношение порядковых номеров отчетов и дат их выписки, неверно отражаются сведения о перерасходах по предыдущим авансам и т.д.). Расчеты с подотчетными лицами производятся в большинстве случаев несвоевременно.
9. Отмечен факт оплаты подотчетному лицу расходов, не подтвержденных документально. В ходе проверки данное нарушение устранено.
10. При проверке операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками выявлены отдельные нарушения в оформлении расчетных документов. В ходе контрольного мероприятия данные нарушения устранены.

**Рекомендации по результатам контрольного мероприятия**

1. Соблюдать требования законодательства по срокам формирования Положения об учетной политике за соответствующий период.
2. Соблюдать нормы, установленные Порядком санкционирования оплаты денежных обязательств. В частности, контролировать наличие на расчетных документах визы главы поселения, подписи бухгалтера с отнесением статьи расхода по КОСГУ, отметки казначейства.
3. Замечания по оформлению путевых листов приняты и в течение контрольного мероприятия все путевые листы приведены в соответствие приказу Министерства транспорта РФ №152 от 18.09.2008 года. В дальнейшем заполненные ненадлежащим образом путевые листы не принимать к учету.
4. Контролировать полноту заполнения и оформление актов приемки-передачи объектов основных средств и актов на списание материальных запасов.
5. Взять под контроль процесс списания утраченного в 2010 году автомобиля ВАЗ-21213.
6. Проводить инвентаризацию основных средств и материальных запасов согласно учетной политике (не реже 1 раза в год).
7. Уделять большее внимание оформлению денежных документов и проведению кассовых операций в целом.
8. Своевременно осуществлять расчеты с подотчетными лицами.

Глава Николо-Раменского сельского поселения

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

Баталин С.А.

Ведущий специалист- бухгалтер МБУ «Централизованная бухгалтерия Череповецкого муниципального района»

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

Степанова Е.Л.

Председатель контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Скоробогатова Т.Г.

Ведущий специалист контрольно-счетного комитета

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

Степанова Н.В.

Данный акт проверки вместе с копией документов, полученных от учреждения (объекта проверки) о принятых решениях в результате рассмотрения представления контрольно-счетного комитета, будет направлен для ознакомления:

1. Председателю Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района;
2. Главе Череповецкого района;

Итоговые результаты проведенного мероприятия подлежат опубликованию.