ОТЧЕТ

по проверке финансово-хозяйственной деятельности

администрации  МО «Мошинское» за 2016 год и 1 квартал 2017 года.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2016 и 2017 годы.

3. Предмет контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Мошинское» за 2016 год и 1 квартал 2017 года.

4. Объект контрольного мероприятия: администрация МО «Мошинское».

5. Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.03.2017.

6. Срок проведения контрольного мероприятия: с 03.03.2017 по 30.06.2017.

7. Ответственные лица за проведение контрольного мероприятия: инспектор Контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» Константинова Н.В.

8. Общие сведения.

8.1. Полное наименование проверяемой организации: администрация муниципального образования «Мошинское» (далее Администрация).

8.2. Юридический адрес и (или) место нахождения: 164224, Россия, Архангельская область, Няндомский район, деревня Макаровская, улица Набережная, дом №3.

8.3. ИНН/КПП: 2918007652/291801001.

8.4. Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1052918023971.

8.5. Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

8.6. Учреждение имеет лицевой счет казенного учреждения 03243008320 на расчетном счете 40101810500000010003, открытом в Управлении Федерального казначейства по Архангельской области.

9. Результаты контрольного мероприятия.

В результате проверки выявлено следующее.

Учреждение в своей деятельности руководствуется:

- Уставом, утвержденным решением муниципального совета МО «Мошинское» от 16.11.2005 №7 (с изменениями и дополнениями);

- положением об Администрации МО «Мошинское», утвержденным решением муниципального Совета МО «Мошинское» от 19.10.2015 №141.

Администрация – орган местного самоуправления муниципального образования «Мошинское», осуществляющий исполнительно-распорядительные функции в соответствии с Законом РФ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Администрация). Администрация осуществляет в пределах установленных законодательством РФ и Уставом МО функции по исполнению и реализации вопросов местного значения МО «Мошинское» и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления МО «Мошинское» федеральными законами и законами Архангельской области. Администрация организует и контролирует выполнение решений представительного органа местного самоуправления, постановлений и распоряжений главы администрации муниципального образования, применение на территории Няндомского района федерального и областного законодательства.

К проверке запрошены и предоставлены следующие документы: нормативные документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность Администрации, сметы, первичные бухгалтерские документы, журналы операций, договоры и муниципальные контракты с поставщиками и подрядчиками, штатное расписание, годовая бухгалтерская отчетность, инвентаризационные описи и прочее.

Анализ исполнения бюджетных смет

В ходе выполненного анализа бюджетных смет за 2016 год и 1 квартал 2017 года установлено:

Первоначальной сметой от 31.12.2015 на 2016 год утверждено бюджетных ассигнований на содержание администрации МО «Мошинское» в размере 2100,9 тыс.руб.

В нарушение статей 162, 221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в 2016 году и 1 квартале 2017 года внесения изменений в сторону уменьшения или увеличения сметных назначений надлежащим образом не оформлялись.

Уточненные плановые расходы на 2016 год на содержание Администрации (раздел, подраздел 0104) составляют 3444,9 тыс.руб., увеличены бюджетные ассигнования на 1344,0 тыс.руб., в том числе:

* увеличены бюджетные ассигнования на 1375,6 тыс.руб.:

- по КОСГУ 211 «Заработная плата» на 773,6 тыс.руб.;

- по КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на 288,0 тыс.руб.;

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на 268,3 тыс.руб.;

- по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества» на 6,0 тыс.руб.;

- по КОСГУ 226 «Прочие работы и услуги» на 6,2 тыс.руб.;

- по КОСГУ 290 «Прочие расходы» на 32,8 тыс.руб.;

- по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 0,7 тыс.руб.

* сокращены бюджетные ассигнования на 31,6 тыс.руб.:

- по КОСГУ 212 «Прочие выплаты» на 2,9 тыс.руб.;

- по КОСГУ 221 «Услуги связи» на 20,5 тыс.руб.;

- по КОСГУ 222 «Транспортные услуги» на 3,0 тыс.руб.;

- по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на 5,2 тыс.руб.

Кассовый расход на содержание Администрации составил 2884,6 тыс.руб. или 83,7% от плановых назначений. Неисполнение плана по данному показателю связано с тем, что на конец года на счетах остались средства в сумме 246,0 тыс.руб. так как по техническим причинам не исполнено обязательство по оплате за теплоэнергию ООО «Уют-2», а так же неисполнение плана связано с невыполнением плана по доходам.

В ходе выполненного анализа бюджетных смет за 1 квартал 2017 года установлено:

Первоначальной сметой от 23.12.2016 на 2017 год утверждено бюджетных ассигнований на администрацию МО «Мошинское» в размере 2010,8 тыс.руб.

Уточненные плановые расходы на 01.04.2017 на содержание Администрации (раздел, подраздел 0104) составляют 2256,8 тыс.руб., увеличены бюджетные ассигнования на 246,0 тыс.руб. по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги».

Кассовый расход за 1 квартал 2017 года составил 712,0 тыс.руб. или 31,5% от плановых годовых назначений.

Проверка ведения кассовых операций

Расчет наличными деньгами в кассе Администрации не производится с 2014 года, все кассовые операции (выдача заработной платы работникам, перечисление в подотчет и т.д.) перечисляются по безналичному расчету через Управление Федерального казначейства по Архангельской области.

Проверка ведения банковских операций

Для осуществления безналичных расчетов в УФК по Архангельской области открыт лицевой счет получателя бюджетных средств.

Фактов перечисления на депозитные вклады коммерческих банков, взносов в уставный капитал других юридических лиц, приобретение ценных бумаг не установлено. Ссуды работникам не выдавались. Валютных средств в банке за проверяемый период учреждение не имело.

Остаток средств на лицевом счете по состоянию на 01.01.2016 составил 768,7 тыс.руб., на 01.01.2017 остаток средств на лицевом счете составил 314,1 тыс.руб., в том числе остаток целевых средств – 0,9 тыс.руб. (развитие ТОС Архангельской области). На 01.04.2017 остаток средств на лицевом счете составил 32,1 тыс.руб., в том числе остаток целевых средств – 7,9 тыс.руб. (субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету).

Проверка учета выданных сумм в подотчет

Сплошным методом проведена проверка авансовых отчетов за 2016 год и 1 квартал 2017 года.

В нарушение пункта 7 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета…» в товарных чеках отсутствуют расшифровки подписей продавца и получателя (авансовый отчет от 09.02.2016 №000000001; авансовый отчет от 12.02.2016 №000000002; авансовый отчет от 29.08.2016 №000000018; авансовый отчет от 04.03.2016 №000000007; авансовый отчет от 28.03.2016 №000000011 и т.д.).

В нарушение пункта 2 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…»:

- документы, приложенные к авансовому отчету не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете (авансовый отчет от 12.02.2016 №000000002; авансовый отчет от 22.08.2016 №000000016; авансовый отчет от 04.03.2016 №000000007; авансовый отчет от 22.03.2016 №000000010; авансовый отчет от 29.08.2016 №000000018 и т.д.);

- авансовый отчет не утвержден главой администрации (авансовый отчет от 22.08.2016 №000000016; авансовый отчет от 29.08.2016 №000000018; авансовый отчет от 29.08.2016 №000000019).

Порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из бюджета МО «Мошинское», утвержден постановлением администрации МО «Мошинское» от 27.11.2006 №451. Нарушений по плате стоимости проезда и провоза багажа не установлено.

Проверка использования автотранспорта

На балансе Администрации числятся пять автомобилей: ПАЗ-320540 (автобус), ПАЗ-32053 (автобус), АРС-14 (машина для тушения пожара), ГАЗ-3110, УАЗ-31514.

В связи с плохим техническим состоянием машин и невозможностью их ремонта, в проверяемом периоде автомобили ПАЗ-320540 (автобус), ПАЗ-32053 (автобус), АРС-14 (машина для тушения пожара) администрацией не использовались, автомобили ГАЗ-3110, УАЗ-31514 не использовались с августа 2016 года. В апреле 2017 года два автомобиля были проданы с аукциона: ПАЗ-32053 (автобус) и УАЗ-31514. Готовятся к продаже автомобили ПАЗ-320540 (автобус) и ГАЗ-3110.

Норма расхода топлива для автомобилей ГАЗ-3110, УАЗ-31514 установлена распоряжением администрации МО «Мошинское» от 03.08.2015 №27р. Для ГАЗ-3110 норма расхода топлива составляет 12,1 литра на100 километровпробега, для УАЗ-31514 –16,0 литровна100 километровпробега (в том числе 1% в связи с эксплуатацией автомобиля более 5 лет с общим пробегом более 100,0 тысяч километров).

К нормам расхода топлива на автомобильном транспорте применена надбавка в размере 15% за эксплуатацию автомобилей в зимний период времени с 01 октября по 30 апреля.

При списании топлива использовались нормативы, утвержденные распоряжением Министерством транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 08.11.2007 №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах нет отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя, нет подписи и расшифровки подписи медсестры.

Бензин приобретался по договору от 27.01.2016 №2701/н-азс-16, заключенному с ООО «Фирма Нефтебизнес» по безналичному расчету. В 2017 году бензин не приобретался.

Полнота и достоверность начисления расходов по оплате труда

Оплата труда работников Администрации в проверяемом периоде регулируется следующими нормативными актами:

- решением муниципального Совета МО «Мошинское» от 24.10.2014 №104 «О гарантиях деятельности главы МО «Мошинское» (с изменениями);

- решением муниципального Совета МО «Мошинское» от 28.10.2016 №8 «О гарантиях деятельности главы МО «Мошинское»;

- Положением об оплате труда и дополнительных гарантиях муниципальным служащим МО «Мошинское», утвержденным Решением сессии муниципального Совета МО «Мошинское» от 26.12.2011 №168  (с изменениями).

В проверяемом периоде штатное расписание администрации МО «Мошинское» утверждено распоряжением администрации МО «Мошинское»:

- от 29.04.2015 №30 с 01.05.2015 в количестве 13 единиц (глава администрации и 12 муниципальных служащих);

- от 11.01.2016 №1 с 11.01.2016 в количестве 14 единиц (введена единица «электромонтер»);

- от 02.02.2016 №8рк с 02.02.2016 в количестве 13 единиц (сокращена единица «водитель»);

- от 25.02.2016 №14рк с 25.02.2016 в количестве 11 единиц (сокращены единицы «специалист по ГО и ЧС, культуре, спорту и молодежи» и «специалист по социально-экономической политике и бюджетному планированию – бухгалтер»);

- от 27.04.2016 №16рк с 27.04.2016 в количестве 11 единиц (сокращена единица «главный специалист по вопросам ЖКХ, дорожного хозяйства, строительству, благоустройству, управлению муниципальной собственностью», введена единица «главный специалист администрации»);

- от 28.10.2016 №61/1рк в количестве 11 единиц (изменений штатных единиц нет).

Выборочно проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на оплату труда муниципальных служащих, нарушений не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и  подрядчиками

Сплошным методом проведена проверка документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 2016 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствует виза главы администрации «К оплате»:

- на счете от 28.12.2015 №СЦ755;

- на счете от 02.06.2016 №06-000001014;

- на счете от 15.06.2016 №2;

- на счете от 11.08.2016 №96;

- на счете от 25.07.2016 №170;

и т.д.

В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых первичных документах отсутствует расшифровка подписи должностных лиц, совершивших сделку:

- накладная от 28.12.2015 №СЦ755 – отсутствует расшифровка подписи Получателя;

- акт от 31.12.2015 №12-0-05877/203 – отсутствует расшифровка подписи Заказчика;

- накладная от 23.06.2016 №90 – отсутствует расшифровка подписи Получателя;

- акт от 15.06.2016 №000002 – отсутствует расшифровка подписи Заказчика;

- акт от 11.08.2016 №00116 – отсутствует расшифровки подписей Исполнителя и Заказчика;

и т.д.

В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ в целях эффективного и экономного использования бюджетных средств Администрацией не установлены расчетные лимиты на услуги связи, лимиты потребления коммунальных услуг (теплоснабжения).

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 3078,1 тыс.руб., на 01.01.2017 – 2239,3 тыс.руб., 01.04.2017 – 1456,0 тыс.руб. В проверяемом периоде задолженность сократилась на 1622,1 тыс.руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 составила 928,3 тыс.руб., на 01.01.2017 – 923,8 тыс.руб., 01.04.2017 – 42,4 тыс.руб. В проверяемом периоде задолженность сократилась на 885,9 тыс.руб. в связи с поступлением задолженности 2015 года по аренде объектов коммунальной инфраструктуры от ООО «Уют-2».

Проверка учета материальных запасов

По данным оборотно-сальдовой ведомости стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2016 составляла 23,6 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2017 – 73,9 тыс.руб. В течение 2016 года было приобретено материалов на сумму 366,7 тыс.руб., выбыло материальных запасов на сумму 316,4 тыс.руб. По состоянию на 01.04.2017 стоимость материальных запасов составила 75,4 тыс.руб. За 1 квартал 2017 года было приобретено материалов на сумму 11,6 тыс.руб., выбыло материальных запасов на сумму 10,1 тыс.руб.

Внеплановая инвентаризация материальных запасов в 2016 году была проведена по распоряжению администрации МО «Мошинское» от 07.07.2016 №19р в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 перед составлением годовой отчетности в 2016 году инвентаризация материальных запасов не проводилась.

Проверка учета основных средств

По состоянию на 01.01.2016 в администрации МО «Мошинское» числилось основных средств балансовой стоимостью 1465,9 тыс.руб. По данным оборотно-сальдовой ведомости в течение 2016 года стоимость основных средств увеличилась на 147,5 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2017 года составила 1613,4 тыс.руб. За 1 квартал 2017 года стоимость основных средств увеличилась на 11,8 тыс.руб. (приобретены принтер и стеллаж) и по состоянию на 01.04.2017 года составила 1625,2 тыс.руб.

В нарушение пункта 7 Инструкции по применению плана счетов по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, на учете администрации числятся как отдельные объекты основных средств отдельные комплектующие компьютеров.

В нарушение пункта 373 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, учет находящихся в эксплуатации учреждения некоторых объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс.руб. включительно осуществляется на балансе администрации, когда как, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, должен осуществляться за балансом на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

Внеплановая инвентаризация основных средств в 2016 году была проведена по распоряжению администрации МО «Мошинское» от 07.07.2016 №19р в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Достоверность ведения бухгалтерского учета

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета по администрации МО «Мошинское» было возложено на помощника главы администрации по финансам – главного бухгалтера.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на журналах операций отсутствует подпись главного бухгалтера:

- за январь 2016 года – журналы операций №1, №2, №7;

- за февраль 2016 года – журнал операций №6;

- за июнь 2016 года – журнал операций №8.

В 2016 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом администрации МО «Мошинское» от 30.12.2015 №54р. В 2017 году действовала Учетная политика, утвержденная распоряжением администрации МО «Мошинское» от 29.12.2016 №11р.

Бухгалтерский учет автоматизирован – программа «1С:Предприятие» версии 8.3.

Перечислены пени за несвоевременную уплату платежей в бюджет за 2016 год и 1 квартал 2017 года. Пени за несвоевременную уплату платежей в бюджет за 2016 год и 1 квартал 2017 года составили 27,9 тыс.руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы

1. В нарушение статей 162, 221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в 2016 году и 1 квартале 2017 года внесения изменений в сторону уменьшения или увеличения сметных назначений надлежащим образом не оформлялись.
2. В нарушение пункта 7 Инструкции 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета…» в некоторых товарных чеках отсутствуют расшифровки подписей продавца и получателя.
3. В нарушение пункта 2 приложения 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» некоторые документы, приложенные к авансовому отчету не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете, а так же, некоторые авансовые отчеты не утверждены главой администрации.
4. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 08.11.2007 №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах нет отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя, нет подписи и расшифровки подписи медсестры.
5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на некоторых счетах отсутствует виза главы администрации «К оплате».
6. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в некоторых первичных документах отсутствует расшифровка подписи должностных лиц, совершивших сделку.
7. В нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ в целях эффективного и экономного использования бюджетных средств Администрацией не установлены расчетные лимиты на услуги связи, лимиты потребления коммунальных услуг (теплоснабжения).
8. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 перед составлением годовой отчетности в 2016 году инвентаризация материальных запасов не проводилась.
9. В нарушение пункта 7 Инструкции по применению плана счетов по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №162н, Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, на учете администрации некоторые комплектующие компьютеров числятся как отдельные объекты основных средств.

10. В нарушение пункта 373 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, учет находящихся в эксплуатации учреждения некоторых объектов основных средств стоимостью до 3,0 тыс.руб. включительно осуществляется на балансе администрации, когда как, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением, должен осуществляться за балансом на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации».

11. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на некоторых журналах операций отсутствует подпись главного бухгалтера.

12. Пени за несвоевременную уплату платежей в бюджет за 2016 год и 1 квартал 2017 года составили 27,9 тыс.руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ.

Инспектор Контрольно-счётной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                    Н.В. Константинова

28.06.2017