|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**по объекту: муниципальное образование «Сельское поселение Селиярово»**

В соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 01.10.2018 № 943-р «О проведении контрольного мероприятия», Решением о проведении совместных контрольных мероприятий контрольно-ревизионным управлением администрации Ханты-Мансийского района и контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района от 05.10.2018, в период с 14.10.2018 по 12.12.2018 сотрудниками контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района совместно с контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района проведена плановая проверка правомерности, результативности, эффективности и целевого использования средств бюджета при исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Ханты-Мансийского района, в отношении муниципального образования «Сельское поселение Селиярово» за период с 01.01.2015 по 31.12.2017.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В применяемую АСП учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2016 год, утвержденную распоряжением администрации сельского поселения Селиярово от 29.12.2015 № 222-р, не внесены соответствующие корректировки в связи с изменениями в нормативно-правовых документах, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета в 2017 году.
2. В учетной политике не закреплен перечень должностей сотрудников, с которыми должны заключаться договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с перечнем должностей сотрудников, утвержденным Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85. Отсутствуют договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с сотрудниками (материально ответственными лицами).
3. Не обеспечены требования бухгалтерского учета в части обязательного проведения ежегодных инвентаризациях всего имущества организации, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых активов и обязательств, за период 2015-2017 годов.
4. Первичные бухгалтерские документы за период 2015-2017 годов подобраны в общей хронологической последовательности вместе с документами Муниципального казенного учреждения культуры «Сельский культурный комплекс с.Селиярово», а не раздельно по каждому юридическому лицу (АСП Селиярово и МКУК «СКК с. Селиярово»).
5. В 2015 году при формировании кассовой книги не соблюдена сквозная порядковая нумерация вкладных листов кассовой книги. Отдельные вкладные листы кассовой книги в 2016 году не подписаны главным бухгалтером и кассиром.
6. В отдельных расходных кассовых ордерах в 2015 году отсутствуют подписи получателя наличных денежных средств.
7. При проведении сверки первичных кассовых документов с данными кассовых книг, отчетов кассира и данными журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в 2016 году установлены факты не соблюдения требований о порядке регистрации документов.
8. В период 2016 - 2017 годов после совершения кассовых операций, вместо даты операционного дня во вкладных листах кассовой книги указывался месяц либо период, что не соответствует п. 4.6 Указания Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У.
9. В период 2017 года на фактически выданные суммы наличных денег по платежным ведомостям (расчетно-платежным ведомостям) не всегда оформлялись расходные кассовые ордера.
10. К расходным кассовым ордерам при выдаче наличных денежных средств в подотчет не всегда приложены письменные заявления подотчетных лиц, содержащие запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.
11. При перечислении денежных средств (заработная плата, отпускные и другие виды выплат) на лицевые счета сотрудников в ведомостях на зачисление денежных средств на счета работников (списках сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) отсутствуют отметки банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников.
12. В период 2016 года установлено отсутствие отдельных выписок (ведомостей кассовых выбытий) вместе с первичными документами (платежными поручениями).
13. При обработке и принятии к бухгалтерскому учету авансовых отчетов сотрудников не соблюдена сквозная порядковая хронологическая нумерация авансовых отчетов в хронологии с датами авансовых отчетов при их регистрации; не всегда заполнялись обязательные реквизиты авансовых отчетов; не соблюдены сроки предоставления авансовых отчетов.
14. При поступлении в бухгалтерию авансовых отчетов от сотрудников для их обработки и принятия к бухгалтерскому учету подотчетным лицам не всегда предоставлялись расписки о принятии к проверке авансовых отчетов.
15. Отсутствие в составе прилагаемых к авансовым отчетам документов копий приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку, о предоставлении отпусков работникам (в случаях оплаты льготного проезда к месту проведения отпуска и обратно).
16. При оформлении авансовых отчетов в 2015 году использовались бланки формы по ОКУД 0302001, что не соответствует требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.
17. По авансовому отчету № 80 от 26.06.2015 необоснованно приняты к учету расходы по оплате услуг такси Фаворит в сумме 1.500,00 рублей при проезде по маршруту г. Ханты-Мансийск – Приобское месторождение (квитанция к ПКО № 325 от 24.06.2015).
18. По авансовому отчету № 117 от 01.09.2015 необоснованно приняты к учету расходы подотчетного лица, связанные с приобретением продуктов питания на сумму 2.930,00 рублей, при отсутствии каких-либо нормативных документов по вопросу порядка формирования и использования представительских расходов.
19. Не предоставлены (отсутствуют) нормативные документы, определяющие порядок компенсации расходов сотрудникам администрации сельского поселения при предоставлении им отпусков с оплатой проезда до места проведения отпуска и обратно (льготный проезд), а также до места лечения при санаторно-курортном лечении, в связи с чем, не представилось возможным определить обоснованность расходов при следовании сотрудников к местам проведения отпусков и обратно на личном транспорте, а также к местам лечения по авансовым отчетам № 140 от 08.10.2015, № 143 от 09.10.2015№ 150 от 19.10.2015, № 138 от 15.09.2016.
20. Необоснованно приняты к учету расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные) при однодневных командировках по авансовым отчетам от 27.02.2015 № 20, от 16.03.2015 № 29, от 23.03.2015 № 31, от 25.03.2015 № 32, от 30.03.2015 № 36, от 03.04.2015 № 39, от 30.05.2015 № 68, от 22.10.2015 № 152, от 14.01.2016 № 1, от 19.02.2016 № 20, от 29.02.2016 № 23, от 02.03.2016 № 24, от 18.03.2016 № 30, от 31.03.2016 № 39, от 08.04.2016 № 43, от 15.04.2016 № 46, от 27.05.2016 № 68, от 03.06.2016 № 73, от 04.07.2016 № 96, от 20.07.2016 № 116, от 25.11.2016 № 183, от 18.01.2017 № 6, от 02.02.2017 № 15, от 16.02.2017 № 20, от 27.02.2017 № 30, от 03.03.2017 № 32, от 23.03.2017 № 45, от 07.04.2017 № 52, от 14.04.2017 № 57, от 21.04.2017 № 62, от 26.05.2017 № 77, от 03.07.2017 № 100, от 29.09.2017 № 149, от 09.10.2017 № 153, от 26.10.2017 № 165, от 22.12.2017 № 196, от 29.12.2017 № 203).
21. По авансовому отчету № 62 от 23.05.2016 к учету необоснованно приняты расходы по оплате услуг ООО «МегаполисАвто» на перевозку пассажиров легковыми автомобилями (такси) по маршруту Аэропорт «Внуково» – Шереметьево в размере 2.500,00 рублей.
22. По авансовому отчету № 121 от 11.08.2017 необоснованно компенсированы расходы подотчетному лицу, связанные с приобретением топлива (ГСМ) за отчетную дату 03.08.2017 в сумме 1.634,00 рубля, при отсутствии информации об использовании служебного автотранспорта в указанную дату согласно путевым листам и отчету о расходе ГСМ.
23. В проверяемом периоде не соблюдены требования по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, при формировании томов с журналами операций и первичными документами.
24. Частичное отсутствие необходимых реквизитов (подписи, печати) в первичных учетных документах, приложенных к журналам операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в 2015, 2016 годах.
25. Несоответствие сведений, отраженных в корешках доверенностей, информации, указанной в журналах регистрации выданных доверенностей в 2016, 2017 годах.
26. Учет операций по выбытию и перемещению основных средств и материальных запасов в течение 2015-2017 годов велся в журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 9 и 13 соответственно, что не соответствует Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010, а также приказу Минфина РФ № 52н от 30.03.2015.
27. В проверяемом периоде при списании горюче-смазочных материалов не оформлялись акты о списании материальных запасов, в составе отчетных документов прилагались только отчеты о расходе топлива (ГСМ).
28. При списании канцелярских и хозяйственных товаров к актам на списание материальных запасов не всегда прикладывались ведомости выдачи материальных ценностей (форма по ОКУД 0504210), оформляемые по мере выдачи материальных ценностей, с подписями лиц (сотрудников), получивших материальные ценности и использующих их по назначению.
29. Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.
30. В период 2015-2016 годов не соблюдена порядковая хронологическая (сквозная) нумерация актов на списание материальных запасов при их регистрации.

В актах на списание материальных запасов не всегда указывались реквизиты документов (номера и даты приказов (распоряжений)) о создании (назначении) комиссии по списанию материальных запасов, тем самым не заполнены обязательные реквизиты унифицированных форм первичных бухгалтерских документов.

1. Отсутствуют (не предоставлены) документы о назначении (утверждении) комиссий по списанию основных средств и материальных ценностей в 2015 году.
2. В путевых листах часто отсутствует штамп о предрейсовом медицинском осмотре водителя, в некоторых случаях вместо подписи медицинского работника стоит подпись самого водителя.
3. Не отражены (отсутствуют) некоторые обязательные реквизиты путевых листов: на титульной стороне отдельных путевых листов не указан номер водительского удостоверения, в графе «Сведения о движении горючего» не указаны данные о заправках автомобиля топливом; на обратной стороне не всегда имеются подписи лиц, пользующихся автотранспортом, не всегда указаны маршрут следования автомобиля, отражающий содержание хозяйственной операции, позволяющий судить об использовании автомашины в служебных целях и подтверждающий производственный характер расходов, время выезда и возвращения, количество пройденных километров по маршруту следования. Отсутствует нумерация отдельных путевых листов.
4. При сдаче отчетов по списанию ГСМ к путевым листам за период 2015-2017 годов не прикладывались копии распоряжений (приказов) о направлении работника (в частности, самого водителя) в командировку, в том числе и при однодневных командировках, когда выезд за пределы населенного пункта и возвращение осуществляются в один и тот же день.
5. В путевых листах в графе «Сведения о движении горючего» указывались сведения о заправках транспортных средств топливом, при этом к путевым листам не прикладывались копии чеков с автозаправочных станций, подтверждающих приобретение ГСМ за наличный расчет.
6. При списании запасных частей в 2017 году к актам на списание материальных запасов не прикладывались акты установки запасных частей на технические или транспортные средства, оргтехнику.