КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОТЧЕТ  
 О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«**Проверка отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Трехостровского сельского поселения в 2015 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2016 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность администрации Трехостровского сельского поселения , документы бухгалтерского учета и отчетности.
3. Объект контрольного мероприятия: Администрация Трехостровского сельского поселения.
4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 31 октября 2016 года по 25 ноября 2016 года.
5. Цель контрольного мероприятия: обеспечение контроля правомерного, целевого, эффективного использования средств бюджета Трехостровского сельского поселения, соблюдение и исполнение требований законодательства Российской Федерации, Волгоградской области, муниципальных нормативно-правовых актов.
6. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.
7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:
   1. Администрацией Трехостровского сельского поселения нарушен п. 4.7. Указаний Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 года № 3210-У. В запись кассовой книги за 10 февраля 2015 года внесены исправления (исправлен номер корреспондирующего счета), при этом отсутствуют дата исправления, фамилия и инициалы лица, внесшего исправления.
   2. Администрацией Трехостровского сельского поселения нарушен Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". Расходы по договорам, заключенным администрацией Трехостровского сельского поселения с МУП «Бытсервис» на оказание услуг по оформлению гирлянд ритуальных на общую сумму 3989,77 рублей произведены по коду бюджетной классификации КОСГУ 226 « Прочие работы, услуги», а следовало по коду операций сектора государственного управления КОСГУ 290 «Прочие расходы».
   3. Администрацией Трехостровского сельского поселения нарушен Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 года № 157-н « 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». По договору № 12.31-07/15-3196 от 19.05.2015 года, заключенного администрацией Трехостровского сельского поселения с ФГУП «Почта России» затраты на подписку на периодические печатные издания в сумме 11923,94 рублей в нарушение п. 302 Инструкции № 157н отнесены на расходы текущего года не по мере поступления печатных изданий, а в месяце заключения договора.
   4. При проверке Сметы администрации Трехостровского сельского поселения выявлено, что смета утверждена в нарушение сроков, установленных п.8 Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112-н.
   5. Администрацией Трехостровского сельского поселения произведено необоснованное расходование средств бюджета в общей сумме 149882,24 рублей:  
      - в сумме 11066,0 рублей по договору возмездного оказания услуг № 01 от 12.01.2015 года, заключенному администрацией Трехостровского сельского поселения с Щербаковым Алексеем Николаевичем. Предметом договора являлось оказание услуг по управлению транспортным средством пожарным автомобилем АЦ-40, числящимся на балансе администрации Трехостровского сельского поселения в период с 01.01.2015 года по 30.06.2015 года. В соответствии с представленными документами пожарный автомобиль АЦ-40 в январе-феврале 2015 года не эксплуатировался, эксплуатационные карточки на данное транспортное средство не представлены, ГСМ на эксплуатацию данного транспортного средства в бухгалтерском учете не списывались. Факт оказания услуг в январе и феврале 2015 года не подтвержден. Так же с суммы вознаграждения по договору были уплачены страховые взносы обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплата которых договором не предусмотрена;  
      - в сумме 15000,0 рублей по договору на юридическое обслуживание, заключенном администрацией Трехостровского сельского поселения с ООО Юридическая фирма «Правозащита». Акты выполненных работ (оказанных услуг) подписанные в двустороннем порядке, но не содержат какие конкретно нормативно-правовые акты были представлены Заказчиком на разработку и разработаны Исполнителем, какие прошли экспертизу, какие договоры составлены, т.е. фактическое оказание услуг по договору не подтверждено должным образом;  
      - в сумме 121740,20 рублей при списании в бухгалтерском учете материальных запасов. В актах на списание материальных ценностей не указано на какие цели или на какой объект выданы строительные, хозяйственные материалы. Так же отсутствует обоснование и расчет необходимого количества строительных материалов для проведения ремонтных работ;

- в сумме 2076,04 рублей при списании ГСМ. Бензин марки АИ-92 в количестве 62,99 литров списан на основании путевых листов, которые по данным Журнала учета путевых листов не зарегистрированы и не выдавались.

* 1. Администрацией Трехостровского сельского поселения при исчислении заработной платы нарушены п.4,п.9, п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922 , что привело к завышению (занижению) сумм выплат по следующим работникам:

Иванов С.В. недоплата - 9554,60 рублей

Савостина Е.А. недоплата – 205,60 рублей

Николаева Е.Н. недоплата – 1339,34 рублей

Чуяшкина В.А. недоплата – 943,76 рублей

Красильникова Н.А. недоплата – 194,12 рублей

Гаранин В.Н. переплата – 189,65 рублей

Иванов С.В. недоплата 3837,48 рублей.

* 1. Администрацией Трехостровского сельского поселения произведено необоснованное и неэффективное расходование средств бюджета в сумме 2585,45 рубле при оплате дополнительных дней отпуска заведующей библиотекой Трехостровского сельского поселения Дерешевой С.Г.
  2. Администрацией Трехостровского сельского поселения нарушен п. 119 Инструкции № 157н. Учет ГСМ не ведется в разрезе материально-ответственных лиц, а так же не ведется по каждому транспортному средству.
  3. Проверкой соответствия остатков бензина АИ-92 указанным в путевых листах на 31.12.2015 года и остатков бензина АИ-92, числящихся по счету 105.33 на 31.12.2015 года установлено расхождение в количестве 3-х литров, которое привело к искажению бухгалтерской отчетности администрации Трехостровского сельского поселения.
  4. При выборочной проверке установлено, что в течение 2015 года администрацией Трехостровского сельского поселения было заключено 5 договоров подряда с ООО «Донстрой» на выполнение ремонта асфальтобетонного покрытия в ст. Трехостровской: договор № 20-15 от 14.07.2015 года на сумму 99907,06 рублей, договор № 29/15 от 01.10.2015 года на сумму 99452,46 рублей, договор № 42/15 от 11.10.2015 года на сумму 99828,0 рублей, договор № 43/15 от 19.10.2015 года на сумму 75058,62 рублей, договор № 45/15 от 09.11.2015 года на сумму 49901,02 рублей. Общая сумма по договорам составила 424147,16 рублей. Договоры с одним и тем же поставщиком были заключены на одноименные услуги , в пределах непродолжительного периода времени. Таким образом , администрацией Трехостровского сельского поселения нарушена ст. 8 Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" при заключении договоров на поставку товаров (работ, услуг) стоимостью до 100,0 тыс. рублей.

8. Выводы :

8.1. В 2015 году Администрацией Трехостровского сельского поселения нарушены:

- Указания Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства от 11.03.2014 года № 3210-У;

- Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 года № 157-н « 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»;

- Приказа Минфина РФ от 20 ноября 2007 года № 112-н;

- Федеральный Закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

8.2. Администрацией Трехостровского сельского поселения произведено необоснованное расходование средств бюджета в общей сумме 149882,24 рублей.

8.3. При исчислении заработной платы нарушены п.4,п.9, п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 года № 922, что привело к завышению (занижению) сумм выплат работникам администрации Трехостровского сельского поселения.

9. Предложения (рекомендации):

9.1. Устранить факты нарушений отраженных в акте проверке, а именно:

- нарушение п. 4, п. 9, п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы. Указанным в акте проверки работникам произвести перерасчет.

- нарушения требований законодательства, регламентирующего порядок организации и ведения бухгалтерского учета. Организацию бюджетного и бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с Федеральным Законом от 06 декабря 2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н, другими нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского и бюджетного законодательства.

9.2. При исполнении бюджета Трехостровского сельского поселения руководствоваться требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, требованиями федерального и областного законодательства, муниципальными нормативно-правовыми актами. Строго исполнять требования ст. 161, 221,219 Бюджетного Кодекса РФ в части составления и ведения бюджетной сметы.

9.3. При заключении муниципальных контрактов и договоров руководствоваться требованиями Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

9.4. В соответствии со ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ не допускать неэффективного, а так же необоснованного расходования средств бюджета Трехостровского сельского поселения.

Приложения:

Акт проверки отдельных вопросов отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Трехостровского сельского поселения в 2015 году на 14 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района С.Б. Насонов