КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Ширяевского сельского поселения Иловлинского муниципального района Волгоградской области в 2015 году».

**1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2016 год.

**2.** **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Ширяевского сельского поселения.

**3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Администрация Ширяевского сельского поселения.

**4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** - с 20.06.2016 г. по 15.07.2016 г.

**5.** **Цели контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование средств бюджета Ширяевского сельского поселения.

**6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2015 г. по 31.12.2015 г.

**7.** Устав Ширяевского сельского поселения принят решением Совета депутатов Ширяевского сельского поселения от 09.10.2015 года № 18/40 и зарегистрирован

18.11. 2015 года, государственный регистрационный № Ru 34508314201500.

Администрация Ширяевского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления.

Функции Контрольно-счетной комиссии переданы Контрольно-счетной палате Иловлинского муниципального района на основании заключенного соглашения.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

8.1. Администрации Ширяевского сельского поселения на 2015 год утверждены лимиты бюджетных обязательств с учетом уточнений в сумме 5572,1 тыс. рублей. Финансирование произведено в сумме 5104,0 тыс. рублей. Кассовые расходы за 2015 год составили 5104,0 тыс. рублей, неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств – 468,1тыс. рублей.

8.2. В ходе проверки организации и ведения бюджетного учета выявлены нарушения Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции № 157н, Инструкции 162н:

* регистры бухгалтерского учета не сформированы в виде журналов операций на бумажном носителе. Хранение информации в электронном виде возможно только при наличии электронной подписи;
* авансовые выплаты на сумму 133711,28 рублей по заключенным договорам произведены без участия счета 206.00 «Расчеты по выданным авансам»;
* учет горюче-смазочных материалов осуществлялся не по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы», а по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» (116315,30 рублей).

8.3. В ходе проверки банковских операций установлены нарушения Указаний  
о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных  [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/70408460/entry/0) Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н:

* оплачены услуги автокрана по договору от 11.09.2015 г., счет от 14.09.2015 г., акт выполненных работ от 14.09.2015 г. № 409 по коду операции сектора государственного управления (КОСГУ) 222 вместо КОСГУ 226 на сумму 3000 рублей. В соответствии с  разделом V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н, на подстатью КОСГУ 222 "Транспортные услуги" относятся только расходы по договорам перевозки, а также отдельные расходы, связанные с договорами перевозки. По договору перевозки перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз (перевезти пассажира, доставить багаж) в пункт назначения и выдать его (груз, багаж) управомоченному на получение груза (багажа) лицу, а отправитель (пассажир) обязуется уплатить установленную плату (статьи 785, 786 ГК РФ). Учитывая приведенные выше нормы гражданского законодательства, можно сделать вывод: поскольку в рассматриваемой ситуации предметом договора является не перевозка, следовательно, нет оснований для применения подстатьи КОСГУ 222 "Транспортные услуги";
* Зуевой Т. М. по авансовому отчету № 1 от 13.10.2015 г. возмещены расходы в сумме 1495 рублей по приобретению футболок для проведения спортивных мероприятий по КОСГУ 310 вместо КОСГУ 340 (пункт 99 Инструкции № 157н).

В результате анализа универсального отчета по расходам Ширяевского сельского поселения в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (далее – БК РФ) выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 264,15 рублей, выразившееся в уплате пени, начисленной за несвоевременное перечисление страховых взносов и несвоевременное предоставление налоговой декларации.

В результате анализа универсального отчета по расходам выявлено неэффективное расходование бюджетных средств (статья 34 БК РФ) на сумму 264,15 рублей, выразившееся в уплате пени, начисленной за несвоевременное перечисление страховых взносов и несвоевременное предоставление налоговой декларации.

8.4. При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлено несоответствие применяемой формы авансового отчета форме отчета, утвержденной Приказом 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" Также в нарушение методических указаний по применению форм учетных документов документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчет.

8.5. Контрольно-счетным органом проведена проверка расчетов по начислению пенсии за выслугу лет Луневой Н.П., которая до выхода на пенсию замещала муниципальную должность. В ходе проверки нарушений не выявлено.

8.6. В ходе проверки расчетов по оплате труда выявлено:

* оплата труда работников, не отнесенных к муниципальным служащим, производилась в соответствии с Положением об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Ширяевского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации от 16 мая 2012 года № 17. Данное положение распространяет свое действие с 01.01.2012 года. При написании положения допущены ошибки в размере должностных окладов водителя легкового автомобиля и работника по комплексному обслуживанию служебных помещений, не учтена индексация заработной платы на 6,5% с 01.06.2011 года и с 01.10.2011 года, что привело к расхождениям в сумме должностных окладов по штатному расписанию с положением. Размер должностного оклада водителя на момент начала действия положения (на 01.01.2012 г.) составлял 3100\*1,065\*1,065=3517 рублей, размер должностного оклада работника по комплексному обслуживанию служебных помещений -2800\*1,065\*1,065=3176 рублей;
* в нарушение пункта 2.2 Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Ширяевского сельского поселения, по должностям «специалист» и «специалист-делопроизводитель» необоснованно установлены должностные оклады, так как данным пунктом положения суммы окладов по этим должностям не определены;
* нарушение статьи 157 ТК РФ: во время нахождения Голяткиной Г. А. в служебной командировке (март 2015 года) за ней сохранялся не средний заработок, а ежемесячная заработная плата;
* отдельные формулировки Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Центр культуры, спорта и библиотечного обслуживания Ширяевского сельского поселения» Ширяевского сельского поселения Иловлинского муниципального района Волгоградской области имеют неоднозначную трактовку;
* в результате предоставления дополнительных отпусков работникам учреждения культуры в нарушение ст. 34 БК РФ осуществлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 16599,99 рублей;
* в результате неправильного расчета количества отработанных июне месяце

дней Рассказовой Н. И. излишне начислено 393 рубля;

* в результате неправильного расчета календарных дней отпуска, расчета среднего дневного заработка, а также количества рабочих дней ноябре месяце

Алимовой А. И. недоначислено 1289,23 рублей.

8.7. В ходе проверки путевых листов выявлены нарушения приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", а именно:

- в заголовочной части отдельных путевых листов не проставлены печать или штамп юридического лица, владеющего транспортным средством на правах собственности;

- неверно указаны показания спидометра. Так в путевом листе № 153 от 20.08.2015 года показания спидометра при возращении в гараж указаны как 93238 км, а в путевом листе № 154 от 21.08.2015 года при выезде указаны как 93138 км; в путевом листе № 241 от 23.12.2015 года показания спидометра на конец рабочего дня указаны как 107205 км, а в путевом листе № 242 от 24.12.2015 года на начало рабочего дня - 107106 км.

Также при проверке оформления путевых листов установлено:

- в путевых листах № 220 от 24.11.2015 года, № 231 от 18.12.2015 года, № 238 от 18.12.2015 года неправильно рассчитан пробег автомобиля;

- в отдельных путевых листах неправильно выведены остатки на начало и конец рабочего дня;

- в отдельных путевых листах не проставлен фактический расход топлива.

По результатам проверки оприходования и списания горюче-смазочных материалов установлено необоснованное списание бензина марки И-92 в количестве 42,7 литра на сумму 1439,00 рублей.

**9. Выводы:**

1. В нарушении статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 11 Инструкции № 157н регистры бухгалтерского учета не сформированы в виде журналов операций на бумажном носителе.
2. В нарушение статьи 221 БК РФ к проверке не предоставлены бюджетные сметы Администрации Ширяевского сельского поселения и МКУ «Центр культуры, спорта и библиотечного обслуживания Ширяевского поселения».
3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных  [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/70408460/entry/0) Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н:

* оплачены услуги автокрана на сумму 3000 рублей по КОСГУ 222, вместо КОСГУ 226 на сумму 3000 рублей;
* по авансовому отчету возмещены расходы в сумме 1495 рублей по приобретению футболок для проведения спортивных мероприятий по КОСГУ 310, вместо КОСГУ 340.

1. В нарушение статьи 34 БК РФ осуществлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 16864,14 рублей, в том числе:

* в части уплаты пени за несвоевременное перечисление страховых взносов и несвоевременное предоставление налоговой декларации - 264,15 рублей;
* в части предоставления дополнительных оплачиваемых отпусков за общий трудовой стаж работникам МКУ «Центр культуры, спорта и библиотечного обслуживания Ширяевского сельского поселения» - 16599,99 рублей.

1. В нарушение приказа 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" применяется форма авансового отчета, не предусмотренная для бюджетных учреждений; документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчет.
2. Установлены нарушения в части отражения бухгалтерских операций на счетах бюджетного учета:

* в нарушение пункта 202 Инструкции N 157н и пункта 80 Инструкции N 162н авансовые выплаты по заключенным договорам на сумму 133711,28 рублей произведены без участия счета 20600 «Расчеты по выданным авансам»;
* в нарушение пунктов 117 и 118 Инструкции № 157н, пункта 21 Инструкции N 162н оприходование бензина на сумму 116315,30 рублей осуществлено по счету 105.36 «Прочие материальные запасы», а не по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

1. В нарушение статьи 157 ТК РФ во время нахождения Голяткиной Г. А. в служебной командировке (март 2015 года) за ней сохранялся не средний заработок, а ежемесячная заработная плата.
2. Перечень выплат, установленный Положением об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Администрации Ширяевского сельского поселения в редакции от 30 июня 2015 года, не соответствует перечню, установленному Законом Волгоградской области от 11.02.2008 года № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области». Дополнительное премирование работников за счет экономии средств не предусмотрено вышеназванным законом.
3. В нарушение пункта 2.2 Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Ширяевского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации от 16 мая 2012 года № 17 необоснованно установлены оклады по по двум должностям специалистов.
4. По результатам выборочной проверки начислений по оплате труда работников МКУ «Центр культуры, спорта и библиотечного обслуживания Ширяевского сельского поселения» установлено:

* Рассказовой Н. И. излишне начислено 393 рубля;
* Алимовой А. И. недоначислено 1289,23 рублей.

1. При оформлении путевых листов выявлены нарушения приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".Установлен факт излишнего списания бензина марки АИ-92 в количестве 42,7 л на сумму 1439,00 рублей.

**10. Предложения:**

1. Внести изменения в положения об оплате труда.
2. Обеспечить соблюдение нормативных правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.
3. Усилить контроль за соблюдением БК РФ, ТК РФ и других нормативных правовых актов, принятых на уровне Федерации и субъекта Федерации
4. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.
5. Устранить нарушения, установленные при начислении заработной платы.

Приложение:

- акт проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Ширяевского сельского поселения в 2015 году» с приложениями на 16 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.