**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка эффективности и законности использования средств бюджета района, поступивших в бюджет Кириковского сельсовета за 2017 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.2.1.1 Плана работы контрольно-счетного органа Пировского района на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Пировского района №1-р от 16.02.2018г.
2. Предмет контрольного мероприятия: проверка эффективности и законности использования бюджетных средств.
3. Объект контрольного мероприятия: администрация Кириковского сельсовета.
4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.02.2018 г. по 28.02.2018г.
5. Цели контрольного мероприятия: проверка эффективности и законности использования средств бюджета района, поступивших в бюджет Кириковского сельсовета.
6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Положение об учетной политике, действующее в администрации Кириковского сельсовета на момент проверки, является частично неактуальным так как:

- содержит ссылки на нормативно-правовые документы, утратившие силу в связи с принятием новых нормативно-правовых документов;

1. Не заключены договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

3. В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ и п.8 Учетной политики администрации проверенные и принятые к учету приходные и расходные ордера не отражаются накопительным способом в журнале операций по счету «Касса» №1.

4.Контрольно-счетный орган считает лимит кассы неоправданно завышенным.

5. Принимаются к оплате счета, товарные накладные, договоры с факсимильной подписью и печатью. Учитывая, что данные документы являются первичными учетными документами, они должны соответствовать предъявляемым к ним требованиям закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, и в дальнейшем заменяться на оригиналы.

6. Принимают к оплате счета, счета-фактуры, акты выполненных работ без подписей и печати поставщиков.

7. Имеет место неэффективное использование бюджетных средств. В результате за 2017 год администрацией Кириковского сельсовета было неэффективно израсходовано 11638,70 рублей, в т. ч. штрафы 11500 руб., пени 138,70 руб.

Выводы: данные нарушения характеризуют низкую финансовую дисциплину, свидетельствуют о низком качестве управления, исполнения должностных обязанностей специалистами, отсутствие должного внутреннего контроля Главой поселения.

8. Имеют место случаи премирования служащих, которые имели не закрытые дисциплинарные взыскания, что является нарушением п. 2.9 Положения о премировании и выплате материальной помощи муниципальным служащим администрации Кириковского сельсовета, утвержденного решением Кириковского сельского Совета депутатов от 16.07.2014г. № 4-21.

9. Допускается ежемесячное начисление стимулирующих выплат по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям за «своевременное выполнение заданий руководителя», которые не предусмотрены Положением об оплате труда.

На основании вышеизложенного следует, что нецелевое использование бюджетных средств по показателям «Заработная плата», по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы составило 20 596,88 руб. и подлежит возврату в бюджет.

10. Бюджетный учёт в администрации ведется вручную без использования специального программного продукта.

11. ***В нарушение*** раздела 2 Приказа МФ РФ от 30.03.2015 № 52н - в карточке-справке (форма по ОКУД 0504417) заполняются не все обязательные к заполнению графы.

12. В администрации для принятия на работу используется приказ формы по ОКУД 0301001 в сокращенной форме, что нарушает Приказ МФ РФ от 30.03.2015 № 52н.

13. В течении проверяемого периода в приказах, издаваемых на принятие, отпуска, увольнение работников допускается отсутствие ознакомительных подписей работников.

14.Бюджетный учет по учету материальных запасов не ведется, нарушается Инструкция №157н:

-в нарушение пунктов 11, 120 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется.

-в нарушение пункта 34 отсутствует комиссия по принятию к учету и списанию материальных запасов.

15.В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета….» (далее - Приказ №52н), и пункта 54 Инструкции №157н Оборотная ведомость (ф.0504035) не ведется.

Приказ о назначении материально-ответственного лица к проверке не представлен.

При проверке установлено, что бухгалтерский учет основных средств и материальных запасов в администрации не ведется*.*

16.Не заключен договор о полной материальной ответственности с водителем администрации.

17. В течение года комиссионно не снимались показания спидометра. Списание бензина осуществлялось только в количественном выражении, без указания стоимости ГСМ в приспособленных мемориальных ордерах свободной формы.

Списание масел и тормозных жидкостей осуществляется без оформления акта о списании материальных запасов, что нарушает [ст. 9](consultantplus://offline/ref=1CC450AC8CDF21259ADBACD38315026E5C179BD03DF2C0A11055C4E0B96D70FCE1C085404D1AF2FCbAk7C) Закона о бухгалтерском учете, [п. п. 111](consultantplus://offline/ref=1CC450AC8CDF21259ADBACD38315026E5C179BD73BF0C0A11055C4E0B96D70FCE1C085404D1AFAF8bAkAC), [119](consultantplus://offline/ref=1CC450AC8CDF21259ADBACD38315026E5C179BD73BF0C0A11055C4E0B96D70FCE1C0854044b1k9C) Инструкции N 157н.

18. В администрации ***отсутствуют***журналы операций [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=371C4AF0B80059EF41453397B223D1585FDEBB34F860D9F725611FA44595B20A3E622FF50A2545D4j7h7F) и главная книга [(ф. 0504072)](consultantplus://offline/ref=2B7AA99B113F089B313DF2B5CE13832DF622958D75A8E19154E02E395E5D012A87ACE312B977C845Z0V1F), утвержденные приказом от 30 марта 2015 г. № 52н, что является грубым нарушением ***требований*** бухгалтерского учета.

19. За период 2017 года по Администрации Кириковского сельсовета товарно-материальные ценности и основные средства не приходуются на материально-ответственное лицо, учет ОС ведется в приспособленной книге, учет материалов не ведется. Реестр закупок не ведется.

20. В нарушении статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ в Администрации Кириковского сельсовета отсутствует Положение (регламент) о контрактной службе, отсутствует приказ о назначении должностного лица ответственного за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта. На момент проверки данные функции исполняет специалист 1 категории администрации не имеющий профессиональной подготовки в сфере закупок (не проходил обучение).

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками **в** Администрации Кириковского сельсоветане ведется. Книга регистрации договоров (перечень) не ведется, регистрация договоров по мере заключения не осуществляется.

21. Первоначально план-график на 2017 год в неструктурированном виде размещен на официальном сайте Российской Федерации <http://zakupki.gov.ru> с нарушением срока.

22. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в администрации Кириковского сельсовета не велся реестр закупок в 2017 году.

23.Имеет место нарушение принципа конкурентности, предусмотренного ст.8 Федерального закона № 44-ФЗ путём **разделения контрактов на суммы менее 100 тыс.** рублей при заключении муниципальных контрактов с одним и тем же поставщиком, на одноименные работы в один период– **на общую сумму 135 тыс. рублей**.

24.По договорам аренды имущества администрация не применяет индексацию арендной платы на прогнозный уровень инфляции тем самымнедополучает в бюджет муниципального образования часть доходов.

25.В нарушение пункта 1.5.приказа Минфина от 13.06.1995 г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в 2017 году перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводилась инвентаризация финансовых обязательств (расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами).

8. Выводы:

В администрации Кириковского сельсовета бухгалтерский учет ведется с грубыми нарушениями законодательства, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

9. Предложения (рекомендации):

1. Внести изменения в учетную политику в соответствии с действующим законодательством.
2. Заключить договора о полной материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами.
3. Проверенные и принятые к учету приходные и расходные ордера отражать накопительным способом в журнале операций по счету «Касса» №1.
4. Рекомендовать Главе администрации пересмотреть лимит денежной наличности в кассе.
5. Не допускать принятия к оплате счета, товарные накладные, договоры с факсимильной подписью и печатью, без дальнейшей их замены.
6. Не принимать к оплате счета, счета-фактуры, акты выполненных работ без подписей и печати поставщиков.
7. Нецелевое использование бюджетных средств по показателям «Заработная плата», по должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы составило 20 596,88 руб. и подлежит возврату в бюджет.
8. Не допускать не целевого использования бюджетных средств на уплату пени и штрафов, в связи с чем повысить финансовую дисциплину, исполнение должностных обязанностей специалистами и внутренний контроль Главой поселения.
9. Специалистам, отвечающим за расчеты с работниками по заработной плате, уделить внимание заполнению карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) утвержденной Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н.
10. Для принятия на работу использовать форму приказа (форма по ОКУД 0301001) утвержденную Приказом МФ РФ от 30.03.2015 № 52н без внесения в него изменений.
11. Бухгалтерский учет в администрации привести в соответствие с действующим законодательством. Наладить учет материальных ценностей и основных средств. Все бухгалтерские операции оформлять в журналах операций с последующим занесением данных в главную книгу.
12. Назначить должностное лицо ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта.
13. Устранить нарушение ст. 73 БК РФ, в части ведения реестра закупок.
14. Не допускать нарушения сроков размещения плана-графика закупок на официальном сайте Российской Федерации <http://zakupki.gov.ru> .
15. По договорам аренды имущества ежегодно применять индексацию арендной платы на прогнозный уровень инфляции.
16. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию финансовых обязательств (расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами). Инвентаризацию имущества и финансовых активов не проводить без соответствующего приказа на проведение инвентаризации. Следить за сроками проведения инвентаризации согласно Приказа Министерства Финансов Российской Федерации №49 от 13.06.1995 года «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

17. Принять во внимание все замечания отраженные в акте проверки, устранить нарушения.