Главе

 Новохоперского муниципального района

 Воронежской области

 В.Т. Петрову

**Информация**

**о результатах проверки соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Пыховского сельского поселения.**

В соответствии с положением «О ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области», п. 16 уточненного плана работы ревизионной комиссии Новохоперского муниципального района Воронежской области на 2017 год и на основании удостоверения от 02.10.2017 №9, выданного председателем ревизионной комиссии, инспектором Пахмутовой Н.И., а также в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю в Новохоперском муниципальном районе, п.4 плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2017 год и на основании распоряжения администрации Новохоперского муниципального района Воронежской области от 16.10.2017 г. №483 старшим инспектором по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального района Черновой О.В. проведена совместная проверка соблюдения бюджетного законодательства и осуществления деятельности по социально-экономическому развитию территории органами местного самоуправления Пыховского сельского поселения за период с января 2015 года по сентябрь 2017 года.

 Срок проведения проверки: с 09 октября 2017 года по 03 ноября 2017 года.

1. В результате проведения проверки установлено, что нормы бюджетного законодательства в целом поселением выполняются, вместе с тем, отмечен ряд недостатков и нарушений:

 В тексте Положения о бюджетном процессе Пыховского сельского поселения выявлены многочисленные недочеты:

- в статье 3 в состав участников бюджетного процесса в Пыховском сельском поселении включена «Контрольно-счетная комиссия Новохоперского муниципального района Воронежской области», а также главные распорядители, распорядители и получатели средств районного бюджета, главные администраторы (администраторы) доходов районного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита районного бюджета, но не указана администрация Пыховского сельского поселения;

- бюджетные полномочия администрации Пыховского сельского поселения определены в двух разных статьях Положения: в статье 6 и статье 8;

- статья 22 устанавливает порядок предоставления бюджетных кредитов из районного бюджета и др.

В нарушение требований п.8 ст.158 Бюджетного кодекса РФ администрацией поселения не утвержден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

В нарушение требований п.5 ст.160.2-1. Бюджетного кодекса РФ администрацией поселения не утвержден порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В нарушение п. 2 ст. 217.1 БК РФ, п. 2 ст. 58 Положения о бюджетном процессе Пыховского сельского поселения составление и ведение кассового плана администрацией поселения не осуществляется.

Выявлено несоответствие плановых данных в отчете об исполнении бюджета, утвержденным показателям в решении о бюджете с учетом изменений.

Установленные Коллективным договором администрации Пыховского сельского поселения сроки заработной платы работникам (18 числа за первую половину месяца, 03 числа за вторую половину месяца) не соблюдались. В нарушение ст.136 Трудового кодекса РФ и п.6.3. части VI Коллективного договора заработная плата работникам выплачивается один раз в месяц до окончания месяца, за который она начислена.

Из-за несвоевременной оплаты выполненных работ по договору с ООО «ЭнергоМонтажСервис» администрация поселения вынуждена была оплатить судебные издержки: госпошлину в сумме 4 326 руб. 29 коп. и услуги представителя в сумме 5000 руб., т.е. возросла нагрузка на бюджет поселения, что можно квалифицировать, как неэффективное использование бюджетных средств.

При проверке пенсионных дел лиц, получающих пенсию за выслугу лет на муниципальной службе выявлено, что в делах отсутствуют необходимые документы.

Перерасчет размера пенсии за выслугу лет в связи с ее индексацией при повышении в централизованном порядке должностных окладов, ежемесячных надбавок к должностному окладу за классный чин муниципальных служащих не производился.

В нарушение пункта 6 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Пыховским сельским поселением изменения в учетную политику не вносились.

При заключении контрактов (договоров) были нарушены положения ст. 432, 457 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 №51-ФЗ, части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ.

 Отмечены нарушения в части несвоевременного принятия к учету поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы (ее результата).

 Установлены также случаи неправильного применения кодов счетов бюджетного учета и корреспонденций счетов, а также выявлено, что сведения о состоянии расчетов с поставщиками коммунальных услуг отражены в Главной книге в «свернутом» виде и не соответствуют сведениям в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, в результате чего в Главной книге и отчете об исполнении бюджета поселения на 01.01.2017 года содержится недостоверная информация о состоянии обязательств поселения.

 2. В результате проверки организации учета нефинансовых активов установлено:

 В нарушение требований ст.ст. 71,142 Инструкции N 157н земельные участки, находящиеся в собственности Пыховского сельского поселения, а также земельные участки, предоставленные администрации поселения на праве постоянного (бессрочного) пользования, не приняты к учету на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании свидетельств, подтверждающих право собственности или право пользования земельными участкам, по их кадастровой стоимости.

За проверяемый период проведено списание материальных запасов без оправдательных документов на общую сумму 333 559,53 руб.

 В нарушение пункта 2.3. Положения об учетной политике списание бензина осуществляется не по установленному нормативу на основании Путевых листов (ф. 0345001), а в объеме его приобретения.

 Сделаны замечания по ведению инвентарных карточек учета основных средств,оборотных ведомостей по учету основных средств, заполнению путевых листов.

1. В результате проверки МКУК «Пыховский КДЦ» установлено:

Проверкой соответствия Устава МКУК «Пыховский КДЦ» действующему законодательству установлено, что содержание статьи 4.7. Устава, устанавливающей дополнительные источники финансирования деятельности учреждения, а также статьи 4.10. Устава о том, что «доходы Учреждения, полученные от платных услуг, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов Учреждения», противоречит нормам, закрепленным в ст.ст. 41, 51, 57, 62 и 161 БК РФ.

 В нарушение ч. 2 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, а также п.1.6. и п.4.7. Устава МКУК «Пыховский КДЦ», бюджетная смета Учреждения на 2017 год не утверждена.

 Трудовые договора работников МКУК «Пыховский КДЦ» не соответствуют требованиям действующего законодательства.

 В нарушение ч.2 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком (МКУК «Пыховский КДЦ») не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий).

 В нарушение п.2 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.6 Инструкции №157н учетная политика МКУК «Пыховский КДЦ» не сформирована и не утверждена приказом руководителя.

Договоры с поставщиками товаров, работ, услуг (за исключением договора на оказание услуг по бухгалтерскому сопровождению и договора на обучение) Учреждением не заключались. Учет нефинансовых активов не осуществляется.

 Главная книга (ф. 0504072) в МКУК «Пыховский КДЦ» не ведется.

Для устранения выявленных нарушений главе Пыховского сельского поселения и директору МКУК «Пыховский КДЦ» выданы представления.

Старший инспектор по осуществлению

внутреннего муниципального финансового

контроля администрации муниципального района О.В. Чернова

Инспектор ревизионной комиссии

Новохоперского муниципального района

Воронежской области Н.И. Пахмутова