**Отчет № 01-04**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, эффективности и целевого использования имущества и средств бюджета СП Хатанга на обеспечение деятельности Хатангского сельского Совета депутатов за 2015 год»**

(утвержден решением Коллегии Контрольно-Счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, протокол от 11.04.2016 № 9)

**г. Дудинка 11.04.2016**

1. Основания для проведения контрольного мероприятия: статьи 4, 5 Положения о Контрольно-Счетной палате Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района, утвержденного Решением Таймырского Долгано-Ненецкого районного Совета депутатов от 15.03.2013 № 15-0285, пункт 2.1. плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2016 год, Распоряжение Председателя Контрольно-Счетной палаты от 01.02.2016 № 01.
2. Предметы контрольного мероприятия:

- учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные и иные документы, содержащие данные о деятельности казенного учреждения (должностных лиц) по использованию средств бюджета поселения;

- управленческая и финансовая деятельность казенного учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств, выделенных из бюджета поселения.

1. Объект проверки: Хатангский сельский Совет депутатов.
2. Проверяемый период деятельности: 2015 год.
3. Срок проверки: с 08.02.2016 по 11.04.2016.
4. Цели контрольного мероприятия: определение законности, целевого характера и эффективности использования бюджетных средств, а также имущества, находящегося в муниципальной собственности, предназначенного для функционирования казенного учреждения.

Вопросы контрольного мероприятия:

* 1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность объекта контроля.
  2. Проверка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней.
  3. Анализ исполнения бюджетной сметы, проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств по статьям (подстатьям) КОСГУ.
  4. Проверка законности, эффективности и целевого использования объектом контроля муниципального имущества, в том числе земельных участков.
  5. Проверка, анализ и оценка деятельности объекта контроля в сфере закупок.
  6. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
  7. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля.

1. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности объекта проверки.

Хатангский сельский Совет депутатов (далее – Хатангский Совет депутатов) является постоянно действующим представительным органом местного самоуправления поселения, обладающий правом представлять интересы населения поселения и принимать от его имени решения.

Хатангский Совет депутатов является юридическим лицом, осуществляет свои полномочия и организует деятельность по их реализации в соответствии с действующим законодательством РФ, муниципальными правовыми актами муниципального образования «Сельское поселение Хатанга» (далее – СП Хатанга) и Регламентом Хатангского Совета депутатов.

1. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

**8.1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов,**

**регулирующих деятельность объекта контроля**

В ходе анализа нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Хатангского Совета депутатов, на соответствие действующему законодательству нарушений и замечаний не установлено.

**8.2. Проверка правильности составления бюджетной сметы,**

**обоснованности расчетов к ней**

В нарушение пункта 2 статьи 161, статьи 221 БК РФ, пунктов 2 и 3.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы № 30-РГ, утвержденного Распоряжением Главы сельского поселения Хатанга от 31.12.2014, был нарушен срок утверждения изменений в смету.

Общий объем ассигнований, предусмотренных на содержание Хатангского сельского Совета депутатов в 2015 году (с учетом внесенных в установленном порядке изменений), составлял 7 997 308,31 руб.

**8.3. Анализ исполнения бюджетной сметы, проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств по статьям (подстатьям) КОСГУ**

8.3.1. Исполнение бюджетной сметы за 2015 год составило 7 938 149,29 руб. или 99,26% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Неисполненные бюджетные назначения составили 59 159,02 руб. в связи с фактическими расходами на оплату льготного проезда и командировочных расходов в сумме меньшей запланированных.

8.3.2.В ходе проверки законности, эффективности и целевого использования выделенных средств бюджета СП Хатанга по подстатье 211 «Заработная плата» установлено, что расчеты по оплате труда с работником Хатангского Совета депутатов в связи с увеличением размеров надбавок к должностному окладу за выслугу лет и за классный чин произведены не в полной мере.

Сумма заработной платы, подлежащая доначислению и выплате работнику в связи с увеличением размера надбавок за выслугу лет, за классный чин за период март-декабрь 2015 года, составила 6 021,91 руб.

8.3.3. В ходе проверки законности, эффективности и целевого использования выделенных средств бюджета СП Хатанга по подстатьям КОСГУ 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на оплату труда», 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие работы, услуги», статьям 290 «Прочие расходы», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

**8.4. Проверка законности, эффективности и целевого использования объектом контроля муниципального имущества, в том числе земельных участков**

Проверкой законности, эффективности и целевого использования Хатангским Советом депутатов муниципального имущества, в том числе земельных участков, нарушений не установлено.

**8.5. Проверка, анализ и оценка деятельности объекта контроля в сфере закупок**

Согласно пункту 36 Учетной политики Хатангского Совета депутатов порядок закупок товаров, работ и услуг осуществляется на основе государственных (муниципальных) контрактов в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ.

За отчетный период в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ для обеспечения деятельности Хатангского Совета депутатов был заключен 51 контракт с различными контрагентами на приобретение товаров, выполнение работ и оказание услуг.

В ходе проведения выборочной проверки заключенных контрактов нарушений законодательства в сфере закупок не установлено.

**8.6. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности**

* + 1. В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета установлено нарушение Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в части несвоевременного отражения операций по списанию материальных запасов (ГСМ) в регистрах бухгалтерского учета, что повлияло на достоверность данных о стоимости материальных запасов на конец отчетного года по строке 080 в графе 8 Баланса (ф. 0503130) на сумму 4 815 руб.
    2. В нарушение установленных подпунктом 5 пункта 3, подпунктом 2 пункта 7 и пунктом 16 Приказа Минтранса РФ «Об обязательных реквизитах и порядка заполнения путевых листов» № 152 требований по заполнению путевых листов на всех представленных к проверке путевых листах отсутствуют сведения о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.
    3. В ходе проверки правильности составления отчетности установлены отдельные нарушения и недостатки Инструкции № 191н в части информативности форм годовой бюджетной отчетности Хатангского Совета депутатов.

**8.7. Оценка состояния системы внутреннего финансового контроля**

Во исполнение пункта 2 Постановления Администрации сельского поселения Хатанга от 19.11.2014 № 143-П «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Распоряжением Хатангского Совета депутатов от 19.12.2014 № 24-РГ был утвержден план мероприятий на 2015 год, а также Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Хатангском Совете депутатов.

Кроме того, в рамках внутреннего финансового контроля предусматривалось проведение мониторинга по исполнению бюджетной сметы, в ходе которго проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей, результаты мониторинга оформляются отчетом. Однако отчет о проведении данного мониторинга к проверке представлен не был, что может свидетельствовать о невыполнении Хатангским Советом депутатов установленного планом мероприятия.

Наличие отдельных недостатков, выявленных в ходе проведения проверки правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле, организованном Хатангским Советом депутатов.

При формировании бюджетной отчетности за 2015 год Отделом УМИ не во всех случаях соблюдались требования Инструкции № 191н по отражению сведений о результатах внутреннего финансового контроля, организованного Хатангским Советом депутатов.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия**

Возражения или замечания (пояснения) на Акт проверки законности, эффективности и целевого использования имущества и средств бюджета сельского поселения Хатанга на обеспечение деятельности Администрации сельского поселения Хатанга за 2015 год от объекта контроля не поступали.

**10. Выводы по результатам контрольного мероприятия**

1. Нормативная правовая база и учредительные документы, регламентирующие деятельность Хатангского Совета депутатов соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Проверкой установлено, что Хатангским Советом депутатов не всегда соблюдались установленные Распоряжением Главы СП Хатанга от 31.12.2014 № 30-РГ сроки составления и утверждения бюджетной сметы на 2015 год, чем были нарушены положения бюджетного законодательства РФ (пункт 2 статьи 161, статья 221 БК РФ) (пункт 2.1. Акта).

3. При исполнении бюджетной сметы по КОСГУ 211 «Заработная плата» Хатангским Советом депутатов не обеспечивалось выполнение пункта 5 Порядка определения размера увеличения ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим, утвержденного Постановлением Совета администрации Красноярского края № 512-П, вследствие чего работнику в связи с изменением размера надбавок за классный чин и выслугу лет не начислено и не выплачено заработной платы за период март-декабрь 2015 года в сумме 6 021,91 руб. (пункт 3.2. Акта).

4. Проверкой учета нефинансовых активов установлено нарушение пункта 3 статьи 9, пунктов 1 и 2 статьи 10 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ в части несвоевременного отражения операций по списанию материальных запасов (ГСМ) в регистрах бухгалтерского учета на сумму 4 815 руб. Данное нарушение повлияло на достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности Хатангского Совета депутатов за 2015 год, установленную требованиями пункта 1 статьи 13 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, в части отражения хозяйственной операции в периоде, не соответствующем ее совершению (пункт 6.1.1. Акта).

5. Также, в нарушение требований по заполнению путевых листов, установленных Приказом Минтранса РФ «Об обязательных реквизитах и порядка заполнения путевых листов» № 152, на всех представленных к проверке путевых листах отсутствуют сведения о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

6. Проверкой правильности составления отчетности выявлены отдельные недостатки и нарушения Инструкции № 191н в части информированности форм годовой бюджетной отчетности.

7. В связи с наличием выявленных проверкой нарушений и недостатков при использовании средств бюджета СП Хатанга на обеспечение деятельности Хатангского Совета депутатов организованный в соответствии с Распоряжением Хатангского Совета депутатов от 19.12.2014 № 24-РГ внутренний финансовый контроль не в должной степени обеспечивает достижение основной его цели, которой являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности Хатангского Совета депутатов, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Всего по результатам проверки установлено нарушений, имеющих стоимостную оценку, на сумму 10 836,91 руб. Табличная форма выявленных нарушений, имеющих стоимостную оценку, приведена в Приложении 1 к Отчету.

**Предложения (рекомендации)**

Хатангскому сельскому Совету депутатов устранить выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки, о предпринятых мерах в срок до 01.07.2016 уведомить Контрольно-Счетную палату и учредителя.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение 2: | 1 | Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, муниципального района, муниципального образования сельское поселение Хатанга, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз. |
|  | 2 |  | |

Руководитель контрольного мероприятия

Заместитель председателя

Контрольно-счетной палаты Таймырского

Долгано-Ненецкого муниципального района Н.В. Скобеева