**Отчет № 02-04**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности, эффективности и целевого использования имущества и средств бюджета сельского поселения Хатанга на обеспечение деятельности Администрации сельского поселения Хатанга 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 2.2. плана работы Контрольно-Счетной палаты на 2016 год, Распоряжение Председателя Контрольно-Счетной палаты от 01.02.2016 № 02.
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: Администрация сельского поселения Хатанга.
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.

Администрация сельского поселения Хатанга (далее – Администрация поселения) - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, возглавляемый руководителем Администрации поселения. Администрация поселения обладает полномочиями по решению вопросов местного значения поселения, не входящими в исключительную компетенцию Хатангского Совета депутатов.

Структура Администрации поселения утверждается Хатангским Советом депутатов по представлению руководителя Администрации поселения. Администрация поселения формируется руководителем Администрации поселения в соответствии с федеральными законами, законами Красноярского края и Уставом поселения.

Территориальными органами (структурными подразделениями) Администрации поселения являются территориальные отделы сельских населенных пунктов, не являющиеся муниципальными образованиями, осуществляющие исполнительно-распорядительные функции Администрации поселения на территории поселка.

1. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

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

**регулирующих деятельность объекта контроля**

Положение об учетной политике Администрации поселения утверждено распоряжением Администрации поселения от 30.12.2011 № 434-Р (далее – Учетная политика). Проверкой установлены следующие недостатки Учетной политики:

* не установлена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях (в случаях, когда учет ведется на компьютере - в бухгалтерской программе) (пункт 11 Инструкции по бюджетному учету № 157н);
* не установлен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера (пункт 46 Инструкции по бюджетному учету № 157н);
* не утвержден перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (пункт 349 Инструкции по бюджетному учету № 157н);
* отсутствует порядок списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» (пункт 371 Инструкции по бюджетному учету № 157н);
* Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 3 к Учетной политике) содержит не предусмотренный БК РФ вид финансового контроля – «Текущий контроль».

Кроме того, с 01.01.2015 признана утратившей силу Инструкция об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета № 173н, в силу вступила Инструкция об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета № 52 н, положения которой должны применяться при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2015 г. В связи с чем, счетной палатой предложено Учетной политикой Администрации поселения утвердить формы первичных учетных документов, применяемых в бухгалтерском учете учреждения, но отсутствующие в Инструкции об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета № 52 н (заявка на кассовый расход, путевой лист легкового автомобиля и др.).

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

**обоснованности расчетов к ней**

Общий объем ассигнований, предусмотренных на содержание Администрации поселения в 2015 году, составлял 199 804 910,82 руб. Исполнение бюджетной сметы за 2015 год составило 171 828 591,60 руб., или 86% от утвержденных бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимали расходы: по предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - 46,31 %, заработной плате – 23,24 %, отчислениям на оплату труда – 6,54 %, прочим расходам – 1,95 %.

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

При использовании финансовых средств на заработную плату Администрацией поселения допущена недоплата отдельным работникам в связи с увеличением размера надбавок за выслугу лет и за классный чин на общую сумму 30 314,39 руб.

Недостаток оборотных финансовых средств предприятий, осуществляющих производство и реализации коммунальных ресурсов, в целях своевременной организации поставок материальных топлива, рациональнее компенсировать не за счет субсидий на возмещение затрат предприятия, а за счет как бюджетных кредитов юридическим лицам, которые могут предоставляться из бюджета Красноярского края для целей закупки и доставки топлива в соответствии со статьей 93.2 БК РФ (в редакции Федерального закона от 22.10.2014 № 311-ФЗ), так и банковских кредитов под гарантию СП Хатанга.

В целях более эффективного использования бюджетных средств счетной палатой предложено Администрации поселения рассмотреть возможность внесения изменений в Постановление «О материальных резервах на чрезвычайные ситуации» № 002-П в части дополнения положением о возможности заключения договоров (контрактов) на гарантированную экстренную поставку материально – технических ресурсов в случае возникновения чрезвычайной ситуации с предприятиями и организациями независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, прошедшими предварительный отбор в соответствии со статьями 80-82 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ и имеющими соответствующие виды резервов (товаров) в постоянном наличии и обращении.

Положение о порядке и целях предоставления субсидий № 145-П необходимо привести в соответствие с требованиями БК РФ в части исключения целей предоставления субсидии, не соответствующих статье 78 БК РФ.

Выборочной проверкой законности, эффективности и целевого использования выделенных средств бюджета СП Хатанга по подстатьям 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на оплату труда», статьям 220 «Приобретение услуг» 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**

В 2015 году стоимость муниципального имущества Администрации поселения составляла на начало отчетного периода (по остаточной стоимости основных средств) - 34 541 298,79 руб., на конец отчетного периода - 39 608 437,07 руб.

Выборочной проверкой законности, эффективности и целевого использования Администрацией поселения муниципального имущества, в том числе земельных участков, нарушений не установлено.

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

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд путем предоставления субсидий на возмещение затрат организациям на общую сумму 12 818 424,50 руб. Администрацией поселения допущено несоблюдение требований части 1 статьи 527 ГК РФ, частей 1 и 2 статьи 72 БК РФ, пункта 1 статьи 54 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления» № 131-ФЗ, в соответствии с которыми муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о контрактной системе.

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

Проверкой правильности ведения Администрацией поселения бухгалтерского учета в 2015 году установлен факт отнесения затрат на сумму 92 923 руб. на статью КОСГУ, не в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ № 65н, Администрацией поселения допущена закупка материальных запасов (лампочек, электрокабелей, осветительных кабелей) по контракту от 18.12.15 № 1812-1/15, заключенному с ООО «Сапсан» по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», вместо предназначенной на данные цели статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

При формировании бюджетной отчетности за 2015 год Администрацией поселения допускались технические ошибки при заполнении отдельных форм отчетности и неполнота отражения сведений о деятельности Администрации поселения.

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

В соответствии с нормами статьи 160.2 БК РФ в Администрации поселения создана и действует система внутреннего финансового контроля, вместе с тем, она не является эффективной, так как в нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 БК РФ Администрацией поселения в проверяемом периоде не проводились мероприятия по внутреннему финансовому аудиту. Также в нарушение статей 265, 269.2 БК РФ в СП Хатанга не создан орган муниципального финансового контроля.

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

По результатам проверки подготовлен Акт, который направлен на объект проверки. 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 поступили.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия**

1. Учетная политика Администрации поселения содержит ряд недостатков и нуждается в доработке с целью приведения в соответствие с требованиями Инструкции по бюджетному учету № 157н и Инструкции об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета № 52 н.
2. При использовании финансовых средств на заработную плату Администрацией не обеспечено выполнение пункта 5 Порядка определения размера увеличения ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим, утвержденного Постановлением Совета администрации Красноярского края № 512-П, в связи с увеличением отдельным работникам размера надбавки за классный чин и надбавки за выслугу лет, на общую сумму 30 314,39 руб.
3. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд путем предоставления субсидий на возмещение затрат организациям на общую сумму 12 818 424,50 руб. Администрацией поселения допущено несоблюдение требований части 1 статьи 527 ГК РФ, частей 1 и 2 статьи 72 БК РФ, пункта 1 статьи 54 Федерального закона об общих принципах организации местного самоуправления № 131-ФЗ, в соответствии с которыми муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о контрактной системе.
4. Установлен факт неправильного применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ № 65н, в части отнесения затрат по статьям КОСГУ, на общую сумму 92 923 руб.
5. При формировании бюджетной отчетности Администрацией поселения допускались технические ошибки при заполнении отдельных форм отчетности и неполнота отражения сведений о деятельности Администрации поселения.
6. В соответствии с нормами статьи 160.2 БК РФ в Администрации поселения не создана эффективная система внутреннего финансового контроля, в нарушение пункта 4 статьи 160.2-1 БК РФ Администрацией поселения в проверяемом периоде не проводились мероприятия по внутреннему финансовому аудиту. Также в нарушение статей 265, 269.2 БК РФ не создан орган муниципального финансового контроля в СП Хатанга.
7. Недостаток оборотных финансовых средств предприятий, осуществляющих производство и реализацию коммунальных ресурсов в целях своевременной организации поставок материальных запасов, в том числе топлива, рациональнее компенсировать не за счет субсидий на возмещение затрат предприятия, а за счет как бюджетных кредитов юридическим лицам, которые могут предоставляться из бюджета Красноярского края для целей закупки и доставки топлива в соответствии со статьей 93.2 БК РФ (в редакции Федерального закона от 22.10.2014 № 311-ФЗ), так и банковских кредитов под гарантию СП Хатанга.

Всего по результатам проверки установлено нарушений, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму **12 941 661,89 руб. Табличная форма** выявленных нарушений приведена в Приложении 1 к Отчету.

**Предложения (рекомендации)**

1. Администрации сельского поселения Хатанга устранить выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения и недостатки, о предпринятых мерах в срок до 01.07.2016 уведомить Контрольно-Счетную палату и учредителя.

2. В целях более эффективного использования бюджетных средств, Администрации поселения рассмотреть возможность внесения изменений в Постановление «О материальных резервах на чрезвычайные ситуации» № 002-П в части дополнения положением о возможности заключения договоров (контрактов) на гарантированную экстренную поставку материально – технических ресурсов в случае возникновения чрезвычайной ситуации с предприятиями и организациями независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, прошедшими предварительный отбор в соответствии со статьями 80-82 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ и имеющими соответствующие виды резервов (товаров) в постоянном наличии и обращении.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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