**Информация о результатах контрольного мероприятия**

24.09.2014

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Отрадненский район на 2 полугодие 2014 года и распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Отрадненский район от 07.07.2014 № 25-р проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения Бесстрашненским сельским поселением требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета сельского поселения за 2013 год».

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Излишне выплачена заработная плата Панину В.Б. за январь и февраль 2013 года в общей сумме 900 рублей.

2. Излишне выплачена заработная плата Трехлебовой И.А. за февраль, май, июнь, октябрь-декабрь 2013 год в общей сумме 32760 рублей.

3. В нарушение положений нормативных актов администрация Бесстрашненского сельского поселения перед составлением годовой бюджетной отчётности не провела обязательную инвентаризацию расчетов. В результате в отчётной форме ,,Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета” (отчётная форма 0503130) не подтверждена достоверность показателей дебиторской задолженности в общей сумме 87,3 тыс. рублей.

 Не отражена дебиторская задолженность в пользу администрации Бесстрашненского сельского поселения за электроэнергию по состоянию на 01.01.2013 г. в сумме 3270,45 рублей, по состоянию на 01.01.2014 г. в сумме 3304,78 руб.

4. Выявлено неэкономное расходование бюджетных средств в общей сумме 11170 рублей. (Переплата в 2013 году по налогу на имущество составила 2664 рубля, по земельному налогу 8506 рублей).

5. Отсутствуют правоустанавливающие документы на земельный участок, линии электропередач протяженностью 1000м, автодороги общей протяженностью 52,7 км, пять мостов, три памятника, стадион площадью 3,0 га, кладбище общей площадью 2,0 га.

6. В нарушение п.24 Инструкции № 162н списание бумаги, канцелярских товаров, хозяйственных товаров осуществляется в актах о списании без составления ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210, в актах на списание отсутствует заключение комиссии.

7. Авансовые отчеты принимаются к учету с нарушениями, имеются подчистки и помарки.

8. В нарушение Положения Центрального банка о «Порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации» от 12 октября 2011 года № 373-П:

1) во всем проверяемом периоде во всех расходных ордерах на получение заработной платы стоит подпись кассира в получении указанных сумм, хотя к расходному ордеру приложена платежная ведомость с распиской лиц в получении. Всего нарушений на общую сумму 344,7 тыс. рублей;

2) в платежных ведомостях не заполняются обязательные реквизиты (№ расходного кассового ордера, корреспондирующие счета, № расходного ордера, дата выдачи);

3) платежные ведомости №№ 5, 7, 8 от 05.02.2013 г. составлены датой позже, чем произведена по ним выплата ( р/о № 4 от 01.02.2013 г. ) Платежные ведомости №№ 27, 28 от 19.04.2013 г. составлены датой позже, чем произведена по ним выплата (р/о № 16 от 17.04.2013 г). Всего нарушений на общую сумму 47,2 тыс. рублей.

9. В нарушение приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлено, что:

- за весь проверяемый период отсутствует хронологическая последовательность выдачи путевых листов;

10. Отсутствует должный контроль за показаниями спидометра в путевых листах. Акты о снятии показаний спидометра отсутствуют.

11. В феврале, марте 2013 года имелось 2 случая превышения остатка топлива объему топливного бака при возвращении с маршрута на 2,8 литров, на 12,2 литров.

12. В нарушение приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» администрацией Бесстрашненского сельского поселения не заключены договоры по прохождению медицинского и технического осмотра.

13. Отсутствовал должный контроль за выдачей путевых листов, не был назначен ответственный за выдачу путевых листов.

 С 24 ноября 2011 года не укомплектована вакантная должность финансиста администрации сельского поселения, главный бухгалтер администрации поселения Чечелян (Трехлебова) И.А. исполняет обязанности финансиста администрации и главного бухгалтера МБУК СКО – 0,5 ставки. (Согласно штатного расписания с 1 января 2014 года полная ставка главного бухгалтера МБУК СКО).

 В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Бесстрашненского сельского поселения на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Социально-культурное объединение Бесстрашненского сельского поселения Отрадненского района», получавшего средства из бюджета сельского поселения в 2013 году.

В ходе проверки МБУК «СКО Бесстрашненского сельского поселения» выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст. 284 Трудового кодекса главному бухгалтеру администрации Бесстрашненского сельского поселения Трехлебовой И.А. установлено время работы с 10-00 часов до 16-00 часов. С 21 июня 2013 года установлено время работы с 10-00 часов до 12-00 часов (время работы совпадает с рабочим временем по основной должности – главного бухгалтера администрации Бесстрашненского сельского поселения).

2. В приказах по выплате ежемесячной премии не указывалась мотивировка выплаты, в течение 2013 года отдельным работникам премии выплачивались в размерах от 100 до 200 процентов, приказы на выплату премий директору МБУК СКО не согласовывались с администрацией сельского поселения.

3. Не велся учет рабочего времени работников согласно табелей учета, документы своевременно не формировались в сшивы.

По результатам проверки главе Бесстрашненского сельского поселения В.Б. Панину направлен акт проверки и представление Контрольно-счетной палаты для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в работе в срок до 5 сентября 2014 года.

Главе Бесстрашненского сельского поселения В.Б. Панину предложено о принятых мерах уведомить Контрольно-счетную палату муниципального образования Отрадненский район в письменной форме в течение одного месяца со дня получения представления.

4 сентября 2014 года в адрес Контрольно-счетной палаты поступил ответ Главы Бесстрашненского сельского поселения содержащий информацию и документы, свидетельствующие об исправлении выявленных нарушений и недостатков, о привлечении к административной ответственности работников, ответственных за ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей по разработке нормативных документов, за нарушения в ведении бухгалтерского учета, расходовании средств на выплату заработной платы, расходов на ГСМ.

 Об итогах данного контрольного мероприятия проинформирован Совет и Глава муниципального образования Отрадненский район.

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Отрадненский район А.Д. Криворучко