Завершено контрольное мероприятие : «Проверка использования средств районного бюджета поступивших в бюджет Жерновецкого сельского поселения» за период 2011-2012 годы и 8,5 месяцев 2013 года .

В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения :

1. Не внесены дополнения и изменения в Положение о бюджетном процессе в Жерновецком поселении с учетом внесения изменений и дополнений в Бюджетный Кодекс РФ .

2. В 2011 году  наблюдалось снижение собственных доходов по сравнению с 2010 годом.  Удельный вес собственных доходов в 2012 году составил 30,8 процента, в 2013 году плановый удельный вес собственных доходов составляет 19,1 %, по состоянию на 1.09.2013 года удельный вес собственных доходов составил 24,4%.

4. В проверяемом периоде наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу 0100«Общегосударственные вопросы» (50 и более процентов и).

5. Сметы расходов на 2011-2013 годы по администрации поселения и учреждениям культуры не составлялись

6. В результате неправильного установления стажа муниципальной службы и установления завышенного процента 30% вместо 15% излишне начислено заработной платы за ревизуемый период 21,8 тыс. рублей.

7. Не доработаны НПА по оплате труда муниципальных служащих и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органа местного самоуправления в поселении, действовавшие в проверяемом периоде. Отсутствуют правовые акты, определяющие конкретные размеры надбавок к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе, за особые условия муниципальной службы всем работникам. Не изданы нормативные акты об утверждении штатных расписаний по администрации и учреждениям культуры.

8. В 2011-2013 годах потребителями газа учреждения культуры не являются. В штатном расписании Жерновецкого библиотечного филиала должность газооператора не предусмотрена. Однако, расходы на содержание газооператора составили 61,3 тыс. рублей.

9. Премирование работников администрации осуществлялось с нарушением Положения по оплате труда муниципальных служащих и работников осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

10. В нарушение статьи 81 Бюджетного Кодекса в администрации поселения не принят нормативный правовой акт , определяющий порядок создания и использования резервного фонда администрации поселения.

11.Из средств направленных на осуществление первичного воинского учета  на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за счет субвенций, выделенных из федерального бюджета, установлены случаи расходования денежных средств с нарушением бюджетной классификации расходов.

12. В 2011-2013 годах в соответствии с переданными полномочиями по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района ( в части расчистки дорог от снега в зимний период и грейдирования дорог) выделены поселению межбюджетные трансферты : в 2011 году - 16,4 тыс. рублей, в 2012 году – 25 тыс. рублей, в 2013 -27,5 тыс. рублей. Документы , подтверждающие факт выполнения работ оформлены с нарушениями.

13. В 2011 году нецелевое расходование средств составило 13,6 тыс. рублей.

14 . Учетная политика в администрации Жерновецкого сельского поселения утверждена приказом, а должно быть издано распоряжение по учетной политике.

15. Применяются унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты. Не заведены лицевые счета по учету заработной платы ф.Т-54. В нарушение требований норм статьи 136 ТК РФ работодатель при выплате заработной платы не обеспечивает каждому работнику получение расчетного листка.

16. Годовая бухгалтерская отчетность за 2011-2012 годы предоставлена с нарушением пункта 11.1 Инструкции № 191-н. Из 36 форм отчетности и таблиц к пояснительной записке предоставлены только 6, пояснительная записка отсутствует.

17. С нарушениемписьма Минфина РФ от 5 апреля 2013 года № 02-06-07/11164 ведется бухгалтерский учет средств направленных на выполнение муниципального задания .

18.Сроки возврата подотчетных сумм не определены, выдача наличных денег под отчет производится при наличии задолженности у подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Основным подотчетным лицом в администрации является Глава администрации. Оплата всех договоров осуществляется через главу администрации при наличии лица, ответственного за ведение кассы.  **У**становлены случаи выдачи денежных сумм в под отчет при наличии остатка.

19. Отсутствует нормативный акт, регламентирующий порядок возмещения командировочных расходов. Не ведется журнал регистрации командировочных удостоверений. К оплате принимались недооформленные командировочные удостоверения.

20. С нарушением Инструкции 162-Н велся учет основных средств.

На недвижимое имущество не оформлены свидетельства о государственной регистрации права.

В течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы начислялась 1 раз в год.

Инвентаризация библиотечного фонда не производилась. В нарушение п. 97 Инструкции 157-н амортизация на библиотечный фонд не начислялась.

21.Учет материальных запасов ведется с нарушением Инструкций 157-Н и 162-Н.

22.В течение 2011 года главой администрации было заключено 30 договоров гражданско-правового характера на сумму 56,1 тыс. рублей, в 2012 году заключено 10 договоров на сумму 58,1 тыс. рублей. В нарушение ч.1 ст.7 Закона № 212-ФЗ страховые взносы в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ и оказание услуг в администрации Жерновецкого сельского поселения не начислены (26 %- ПФР; 3,1% - ФФОМС ; 2% - ТФОМС). Оплата договоров производилась не по ведомости, а к актам приложены талоны на бензин, дизельное топливо.

23. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг главным администратором бюджетных средств МБУК СКО составлено с нарушением.

24. Квартальные отчеты по выполнению муниципального задания МБУК СКО за 2012 год и ревизуемый период 2013 года в администрацию Жерновецкого поселения не представлены.

25. Планы финансово-хозяйственной деятельности МБУК СКО на 2012-2013 годы составлены с нарушениями, доходы от оказания платных услуг не запланированы .

По результатам контрольного мероприятия направлены:

Представление и предписание для принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц , виновных в нарушении действующего законодательства- Главе Жерновецкого поселения.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии Троснянского района Г.П.Лапочкина