**ОТЧЕТ**

**проверки использования бюджетных средств и отдельных вопросов исполнения бюджета МО «Белоярское сельское поселение»**

**за 2011 год, истекший период 2012 года.**

р.п. Чердаклы 22 марта 2012 г.

В соответствииспланом работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов МО «Чердаклинский район» на 2012 год, утвержденным Председателем Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов МО «Чердаклинский район» от 12.01.2012 г., поручением на проведение проверки от 08.02.2012 г. № 01 проведена проверка администрации МО «Белоярское сельское поселение» по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных МО «Белоярское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области за 2011 год и истекший период 2012 года.

 Проверка проведена в соответствии с Положением о Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области, утвержденным Решением Совета депутатов МО «Чердаклинский район» 19.09.2011 г. №57 аудитором Барышевой Н.Г..

**В ходе проверки было установлено**:

 Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории поселения является Устав МО

«Белоярское сельское поселение» Ульяновской области, который принят решением Совета депутатов МО «Белоярское сельское поселение» Ульяновской области 14 ноября 2005 г № 9.

 Администрацией МО «Белоярское сельское поселение» с администрацией МО «Чердаклинский район» заключены и действуют соглашения о передаче (принятии) части полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля; по размещению муниципального заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд; по осуществлению контроля за исполнением бюджета и контроля за использованием бюджетных средств; по организации библиотечного обслуживания населения.

 Администрация МО «Белоярское сельское поселение» не обладает оперативной информацией о наличии нефинансовых активов, т.к. в ***нарушение Постановления Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" и учетной политики администрации МО «Белоярское сельское поселение»*** на протяжении проверяемого периода не

не ведутся инвентарные карточки, описи инвентарных карточек, инвентарный список и инвентарная книга учета основных средств.

 С работниками администрации ***в нарушение Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 г № 197-ФЗ*** не заключены договора о полной материальной ответственности.

 В реестре муниципального имущества не сведены итоговые показатели, не указана единица измерения балансовой и остаточной стоимостей. В нарушение ст. ***51 Федерального Закона от 16.10.2003 № 131 – ФЗ*** объекты нежилого фонда и сооружений включены в реестр без указания ряда реквизитов (кадастрового номера объекта, правообладателя, назначения объекта, ограничения или обременения).

 Администрация поселения не обладает оперативными данными об объектах, находящихся в муниципальной собственности, которые переданы в аренду или использовались юридическими лицами без оформления арендных отношений, а также о задолженности арендаторов за пользование нежилыми помещениями. Реестр договоров аренды в проверяемом периоде не ведется.

 В течении 4,5 лет арендных отношений ставка арендной платы за использование нежилых помещений под структурные подразделения АКСБ РФ (ОАО) и торговую точку ИП Титовой И.А. остается неизменной, когда возможно её повысить и таким образом, увеличить доходную базу поселения. Расчеты арендной платы составлены Главой поселения Н.Ф.Архиповым.

 ***Бухгалтерский учет в администрации муниципального образования в 2011 году не соответствует единому порядку ведения бюджетного учета***.

 Согласно п.2 Учетной политики МУ администрации МО «Белоярское сельское поселение», утвержденной распоряжением главы администрации от 01.04.2011 г № 02-р, ***бухгалтерский учет осуществляется на основании ряда нормативно-правовых актов, утративших свою юридическую силу*** - Приказов Минфина РФ №168-н от 08.12.2006 г., №148-н от 30.12.2008 г., №72-н от 24.08.2007 г.. В свою очередь, Приказы Минфина РФ № 34-н от 29.07.1998 г. и №106-н от 06.10.2008 г. определяют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности юридическими лицами, но за исключением государственных и муниципальных учреждений.

 ***В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 г №129-ФЗ* и *распоряжения главы администрации МО «Белоярское сельское поселение» от 01.04.2011 г № 02-р*** данные о проведенной инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности за 2011 год в документации поселения отсутствуют.

  ***В*** ***нарушение Письма Банка России от 04.10.1993 г №18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации»*** ведением кассовых операций в администрации занимается сотрудник без издания приказа (постановления) руководителя о назначении кассира на работу или об исполнении обязанностей кассира и ознакомления с данным Порядком. Кассовая книга за март 2011 год не подписана руководителем и кассиром.

 В муниципальном образовании отсутствуют заявления на выдачу денег из кассы; ряд первичных документах, отражающих движение денежных средств, не подписан руководителем и кассиром; расчетно-платежные ведомости составлены без указания фактически выплаченных и подлежащих депонированию суммах.

 В администрации поселения отсутствует приказ об утверждении лиц, имеющих право получать в кассе денежные средства в подотчет.

 ***В нарушение п.11 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утверждённым Решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40*** производится выдача авансов лицам, не отчитавшимся по ранее выданным авансам.

 В муниципальном образовании не велся журнал выдачи путевых листов. Выборочной проверкой правильности заполнения путевых листов установлено отсутствие данных о маршруте следования, что позволяет судить о том, что транспортное средство было использовано не только в служебных целях. А также в путевых листах не указаны остатки топлива при выезде и возвращении автомобиля. За проверяемый период установлен расход ГСМ в размере 3041,43 л *на сумму 73908,44 рублей.*

 Структура и предельная штатная численность исполнительного органа местного самоуправления МО «Белоярское сельское поселение» на 2011 год утверждена решением Совета депутатов МО «Белоярское сельское поселение» в количестве 13,0 штатных единиц с месячным фондом заработной платы в размере 96406,00 руб.. Вакантных единиц в штате учреждения не имеется.

 ***В нарушение Федерального закона от 02.03.2007 г № 25-ФЗ*** специалисты администрации МО «Белоярское сельское поселение» не ознакомлены с должностными регламентами. При этом получение работником экземпляра трудового договора или дополнительного соглашения к трудовому договору не подтверждается подписью работника на всех экземплярах.

 *В* ***нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 « Об утверждении унифицированных форм первичных документов по учету труда и его оплаты»*** в табелях учета рабочего времени отсутствуют условные обозначения продолжительности рабочего времени.

 ***В нарушение Закона Ульяновской области №163-ЗО от 07.11.2007 г « О муниципальной службе в Ульяновской области» и решения Совета депутатов МО «Белоярское сельское поселение» от 17.05.2011г. №16*** ***неправомерно произведена выплата*** надбавки за классный чин главе администрации за май 2011 г и 01.06.2011г. ***в сумме 1907,95 рублей***.

 Проектно-сметная документация, сводный сметный расчет стоимости реконструкции, документация по госэкспертизе, исполнительная документация по реконструкции водопровода в с. Новый Белый Яр в рамках реализации мероприятий по ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» и ОЦП «Чистая вода» на 2011-2015 годы на сумму 8021,69 тыс.руб. в муниципальном образовании отсутствуют. Новые водопроводные сети подключены в настоящее время к старой водопроводной башне в ожидании дальнейшей работы по реконструкции водопровода в 2012 году.

 **В нарушение требований п.14 ст.55 Федерального закона 94-ФЗ от 21.07.2005 г.** сумма заключенных договоров на выполнение работ по уборке и вывозу снега с территории поселения в 4 квартале 2010 г., ***без соблюдения процедуры размещения заказа составила 150,00 тыс. рублей***. ***Установлены расхождения в размере*** ***36,66 тыс. рублей*** посуммам договоров, включенных в реестр заказчика по состоянию на 01.01.2012 г. и по отчету, предоставленному им в уполномоченный орган.

 Ряд договоров составлены без подписей и печатей со стороны заказчика (покупателя) МО «Белоярское сельское поселение».

 ***В******нарушение п.9,11 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ*** в условиях гражданско-правовых договоров за неисполнение в срок обязательств при исчислении размера неустойки (штрафа, пеней) не используется в качестве базовой величины ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации.

 ***В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ от 31.07.1998 г № 145-ФЗ*** при заключении гражданско-правовых договоров в сумме до 100 тыс.руб. отсутствует мониторинг цен.

Аудитор КСК МУ Совет депутатов

МО «Чердаклинский район» Н.Г. Барышева