**ОТЧЕТ**

**О результатах проверки эффективности и целевого использования средств бюджета сельского поселения Токмакла муниципального района Челно-Вершинский Самарской области, за период с 01.01.2013 по 31.12.2015 год.**

**с. Челно-Вершины от 10.03.2016 года**

**Наименование контрольного мероприятия:** проверки эффективности и целевого использования средств бюджета сельского поселения Токмакла муниципального района Челно-Вершинский Самарской области, за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 год.

Проверка проведена председателем контрольно- счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Сарейкиной Елизаветой Геннадьевной**,** на основании удостоверения на право проведения проверки № 1 от 18.01.2016г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.1 плана работы контрольно - счетной палаты на 2016 год, ст.8 главы 3 Положения о контрольно- счетной палате.

**Цели и задачи контрольного мероприятия**: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения.

**Объект контроля:** сельское поселение Токмакла муниципального района Челно-Вершинский Самарской области.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета сельского поселения.

**Руководитель и члены контрольной группы**: председатель Контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский.

**Нормативно правовые документы, изученные и использованные в работе:**

1.Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ"Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

2. Устав сельского поселения Токмакла муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

3. «Положение о денежном содержании и материальном стимулировании работников органов местного самоуправления сельского поселения Токмакла муниципального района Челно-Вершинский», утвержденное решением Собрания представителей сельского поселения № 20 от 23.06.2011 года;

4. Финансовая (бухгалтерская) отчетность сельского поселения Токмакла муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

5. Приказы, распоряжения, первичные бухгалтерские документы, договора, таблицы, пояснен6ия, справочные документы и т.д.

**Наличие письменных объяснений, замечаний или возражений со стороны должностных лиц объекта контроля и заключения руководителя контрольной группы по ним:** возражения не представлены.

**Краткое изложение результатов контрольного мероприятия, установленные нарушения законодательного регулирования в сфере, соответствующей предмету контрольного мероприятия, недостатки и нарушения:**

Проведенной проверкой установлено:

1.Бухгалтерский учет осуществлялся с нарушениями требований Федерального закона от № 402 от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете" и Инструкции «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Министерства Финансов России от 01.12.2010г № 157н.:

В соответствии со ст. ст. 8-12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в организации приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета утверждается учетная политика. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления

отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Проверка показала, за период 2013- 2015 год разработанной учетной политики нет.

1.В нарушение ст. 213 Инструкции № 157 от 01.12.2010г., поселением перечислялись денежные средства, без письменного заявления от подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет размера аванса и срок, на который он выдается;

2.К авансовым отчетам принимались товарные чеки оформленные с в нарушением требований п. 2.1 Федерального закона от 17.07.2009 N 162-ФЗ (без порядкового номера, наименования товара, без наименование должности лица совершившего сделку и без указания их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации

3.Оформление операций по приобретению, внутреннему перемещению и списанию материальных ценностей проводилось с нарушением требований федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Министерства Финансов России № 162н от 06.12.2010г. и от 01.12.2010г.№ 157н, приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н “Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению”:

-в актах на списание материальных запасов не отражены объемы выполненных работ, нормы расхода на единицу работ, к актам не приложены сметы на ремонтно-строительные работы, в которых рассчитан расход материалов, не во всех ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и в карточках учета и технического обслуживания автотранспорта имеется подпись получателя;

-отсутствуют акта на списание призов, закупленных на проведение спортивных и культурных мероприятий на **сумму 12000руб.;**

4. В течении проверяемого времени не велся Журнал выдачи путевых листов;

5.Совершались поездки в выходные, праздничные дни и поездки в Самару без издания соответствующего распоряжения. Цель поездок нигде не отражена (отсутствуют распоряжения, телефонограммы, вызова и т.д.). Подтвердить производственный характер поездок не представляется возможным. Расход горюче-смазочных материалов по указанным дням составил всего в сумме **26550 руб.;**

6. За весь проверяемый период:

-в распоряжениях о предоставлении отпуска работнику отражен не верно период работы, за который предоставляется отпуск;

7.Внарушение пункта 2.10 Положения о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления сельского поселения Токмакла начислялась материальная помощь без заявления о выплате материальной помощи в сумме- **21769 руб.;**

8. В нарушение пункта 2.9 Положения о денежном содержании и материальном стимулировании работников органов местного самоуправления сельского поселения Токмакла муниципального района Челно-Вершинский начислена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска без заявления о выплате материальной помощи в сумме- **228 264 руб.;**

9.В нарушение п. 1 ст. 702 ГК РФ поселение заключало с физическими лицами, привлеченными на выполнение разовых работ трудовые соглашения;

10.В нарушение п.1 ст. 713 «Выполнение работы с использованием материала заказчика» ГК РФ, по всем заключенным договорам отсутствовал отчет об израсходовании материала;

11.Выявлены, договора гражданско-правового характера заключенные с нарушением требований действующего Гражданского Кодекса РФ:

- не указаны требования к качеству работ;

- не указана ответственность сторон за нарушение условий договора;

- в соглашении не указано из чьих материалов будет проведена работа;

12.При начислении заработной платы по договорам с физическими лицами, допущено расходование бюджетных средств без оформления должным образом договоров- подряда, актов выполненных работ, отсутствия смет, в следствии неправомерные затраты составили в сумме **135835 руб.**

**Предложения**

По результату контрольного мероприятия главе сельского поселения Токмакла направлено Представление. Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть Представление и принять меры по устранению нарушений и недопущению в дальнейшем совершения нарушений законодательства, а также привлечь к ответственности виновных лиц.

**Для устранения указанных нарушений необходимо**:

1.Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона от № 402 от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете" и Инструкции «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Министерства Финансов России от 01.12.2010г № 157н.:

2.Учетную политику, привести в соответствии с действующим законодательством и применять последовательно из года в год, указать на нормативно- правовые акты, в соответствии с которым осуществляется ведение бухгалтерского учета;

3.Денежные средства в подотчет выдавать, на основании письменного заявления от подотчетного лица, с указанием назначения аванса, расчета размера аванса и срока, на который он выдается;

4.Оформление операций по приобретению, внутреннему перемещению и списанию материальных ценностей проводить в соответствии с требованиями федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Министерства Финансов России № 162н от 06.12.2010г. и от 01.12.2010г.№ 157н, приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. № 173н “Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению”:

5.Завести Журнал выдачи путевых листов;

6.Усилить контроль за поступлением и списанием ГСМ и не допускать использования автотранспорта в личных целях, в выходные праздничные дни и при поездках в Самару без издания соответствующего распоряжения;

7. В распоряжениях о предоставлении отпуска работникам правильно отражать период работы, за который предоставляется отпуск;

8.Материальную помощь, предоставлять в соответствии с требованиями пункта 2.10 Положения о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления сельского поселения;

9.Единовременную выплату к отпуску, предоставлять в соответствии с требованиями п.2.9 Положения о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления сельского поселения Токмакла;

10.Договора с физическими лицами заключать в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса РФ;

О результатах исполнения настоящего Представления необходимо проинформировать контрольно-счетную палату муниципального района Челно-Вершинский (с приложением копий подтверждающих документов) не позднее 30 дней с даты получения Представления.

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района Челно-Вершинский \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Г.Сарейкина