|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата  МО «Няндомский муниципальный район»**Архангельская обл., г. Няндома, ул .60 лет Октября,  д.13,  тел. (81838) 6-25-95 |

ОТЧЕТ

по проверке финансово - хозяйственной деятельности муниципального Совета  МО «Шалакушское»

за 2016 год и 9 месяцев 2017 года

1 .Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.4 плана работы контрольно-счетной палаты на 2017 год.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

3. Предмет контрольного мероприятия: проверка  финансово-хозяйственной деятельности муниципального Совета МО «Шалакушское» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

4. Объект контрольного мероприятия: Муниципальный Совет МО «Шалакушское». Проверяемый период:  с 01.01.2016 по 31.09.2017.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.12.2016  по  29.12.2017.

6. Ответственные лица за проведение контрольного мероприятия: председатель контрольно-счетной палаты МО «Няндомский муниципальный район» Прибытков П.Е.

7. Общие сведения.

7.1. Полное наименование проверяемой организации: Муниципальный Совет муниципального образования «Шалакушское» (далее - муниципальный Совет).

7.2. Юридический адрес и (или) место нахождения: 164210, Россия, Архангельская обл., Няндомский район, п. Шалакуша, ул. Заводская, д.12.

7.3. ИНН/КПП: 2918007726/291801001.

7.4. ОГРН: 1062918001530, свидетельство серии 29 №001637056 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выдано 26.01.2006.

7.5. Контактный телефон: (881838) 3-11-16.

7.6. Организационно-правовая форма: муниципальное учреждение, тип: казенное учреждение.

7.7. Форма собственности: муниципальная собственность.

7.8. Учреждение имеет лицевой счет казенного учреждения 03243008300 на расчетном счете 40204810900000000222, открытом в Управлении Федерального казначейства по Архангельской области.

8. Результаты контрольного мероприятия.

В результате проверки выявлено следующее.

Муниципальный Совет в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным второй сессией первого созыва муниципального Совета МО «Шалакушское» 16.11.2005 с изменениями и дополнениями, внесенными решениями муниципального Совета муниципального образования «Шалакушское» в редакции от 21.03.2017 № 18 зарегистрированным Главным управлением Министерства юстиции РФ по Северо-Западному федеральному округу от 24.07.2008 за государственным регистрационным номером №КИ 295193032008001; Положением о  муниципальном Совете МО «Шалакушское», утвержденным решением третьей сессии первого созыва муниципального Совета МО «Шалакушское» от 11.12.2005.

К проверке запрошены и предоставлены следующие документы: нормативные документы, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность муниципального Совета, сметы, первичные бухгалтерские документы, журналы операций, главная книга, договоры и муниципальные контракты с поставщиками и подрядчиками, штатное расписание, кассовая книга, годовая бухгалтерская отчетность, инвентаризационные описи.

Анализ исполнения бюджетных смет

В ходе выполненного анализа бюджетных смет за 2016 год установлено:

Первоначальной сметой от 14.08.2015 на 2016 год утверждено бюджетных ассигнований на содержание муниципального Совета МО «Шалакушское» в размере 403,0 тыс. руб.

Уточненные сметы на 2016 год и 9 месяцев 2017 года представлены, в соответствие статей 6,162, 221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в проверяемом периоде внесения изменений в сторону уменьшения или увеличения сметных назначений оформлялись надлежащим образом.

Плановые расходы на 2016 год на содержание муниципального Совета (раздел, подраздел 0103) не изменялись и составляют 403,0 тыс. руб., были сделаны изменения только по видам расходов  в том числе: уменьшение бюджетных ассигнований по  КОСГУ 200 «Расходы» на 3,6 тыс. руб., увеличение по КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов» («Увеличение стоимости материальных запасов») на 3,6 тыс. руб.

Кассовые расходы на содержание муниципального Совета составили 365,5 тыс. руб. или 90,6% от плановых назначений.  Отклонение от плановых показателей произошло из-за недофинансирования из бюджета.

В ходе выполненного анализа бюджетных смет за 9 месяцев 2017 года установлено:

Первоначальной сметой от 28.10.2016 на 2017 год утверждено бюджетных ассигнований на муниципальный Совет МО  в размере 369,8  тыс. руб.

Кассовые расходы за 9 месяцев 2017 года составили 288,1 тыс. руб. или 77,9% от плановых годовых назначений.

Проверка ведения кассовых операций

Обязанности кассира исполняла ведущий специалист аппарата муниципального (трудовой договор от 24.06.2009 № 1 с изменениями и дополнениями), с которой 02.04.2012 заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В связи с тем, что начиная с 01.06.2010, расчет наличными деньгами в кассе муниципального Совета не производится, все кассовые операции (выдача заработной платы, перечисление в подотчет и т.д.) перечисляются по безналичному расчету через Управление Федерального казначейства по Архангельской области, лимит остатка наличных денег в кассе не устанавливался. Нарушений не установлено.

Проверка ведения банковских операций

Для осуществления безналичных расчетов открыт в УФК по Архангельской области лицевой счет получателя бюджетных средств на основании договора.

Проведена проверка банковских операций по лицевому счету за 2016 год, 9 месяцев 2017 года.

В соответствии  со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 2.2. приказа №8н от 10.10.2008  Федерального казначейства «О Порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» к журналу операций №2 приложены выписки из лицевого счета получателя средств с соответствующими подтверждающими документами и заявками на кассовый расход.

Фактов перечисления на депозитные вклады коммерческих банков, взносов в уставный капитал других юридических лиц, приобретение ценных бумаг не установлено. Ссуды работникам не выдавались. Валютных средств в банке за проверяемый период учреждение не имело.

Остатки средств на лицевом счете  по состоянию на 01.01.2016 составляют 0,00 тыс.руб.,  на 01.01.2017 – 0,00 тыс. руб., на 01.10.2017-5,6 тыс. руб.

Нарушений не установлено.

Проверка учета выданных сумм в подотчет

По данным годового отчета кредиторская задолженность по  расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2016 составила по бюджету 0,00 руб., на 01.01.2017 - 3600,00 руб., на 01.10.2017 – 0,00 руб.

Сплошным методом проверены все авансовые отчеты за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

Нарушений не установлено.

Решением сессии муниципального Совета МО «Шалакушское» от 18.10.2010 №113 утвержден Порядок командирования муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы. В связи с отменой приказа Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009 №739н «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы», и изменениями внесенными Постановлением Правительства РФ от 29.07.2015 № 771 в Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» Порядок командирования муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в МО «Шалакушское» требует доработки и внесение изменений.

Полнота и достоверность начисления расходов по оплате труда

Штатное расписание на 2016 год утверждено распоряжениями муниципального Совета МО «Шалакушское» от 31.12.2015 № 13. На 2017 год штатное расписание утверждено распоряжением муниципального Совета МО «Шалакушское» от 30.12.2016 № 11.Согласно штатного расписания в аппарат муниципального Совета входит 1 человек – ведущий специалист.

Оплата труда ведущего специалиста муниципального Совета регулируется Положением о денежном содержании муниципальных служащих  муниципального образования «Шалакушское», утвержденное решением сессии муниципального Совета МО «Шалакушское»  от 12.03.2013 №35(с изменениями от 28.05.2015 № 117).

В бюджетной смете муниципального Совета на 2016 год утверждено бюджетных ассигнований на оплату  труда по бюджетной классификации разделу, подразделу 0103 целевой статье 6300080010 в сумме 246,2 тыс. руб., исполнено 233,7 тыс. руб. или  94,9 %.

Проверкой начисления заработной платы за январь-сентябрь 2017 года нарушений не установлено.

Проверка расчетов с поставщиками и  подрядчиками

В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 8 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н  в счетах имеются случаи отсутствия подписи руководителя, после резолюции «к оплате»: счет № СЦ 1587 от 16.01.2017 на сумму 640 рублей; счет-фактура №240011000316004171/01 от 31.03.2016 на сумму 483,80 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 8,7 тыс. руб., на 01.01.2017  - 40,2 тыс. руб., на 01.10.2017 – 5,6 тыс. руб., в проверяемом периоде задолженность уменьшилась на 2,1 тыс. руб.

Проверка учета материальных запасов

Лимиты бюджетных ассигнований  на 2016 год утверждены по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»  в сумме 7,4 тыс. руб.,  профинансированы в сумме 3,8 тыс. руб., фактические расходы по данным бухгалтерского учета составили 3,8 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.01.2017-3,6 тыс. руб.

Лимиты бюджетных ассигнований  на 2017 год утверждены по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»  в сумме 6,0 тыс. руб. руб., за 9 месяцев профинансировано 3,9 тыс. руб., фактические расходы за 9 месяцев по данным бухгалтерского учета составили 3,9 тыс. руб. Нарушений при списании материальных затрат не выявлено.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2016 составляли 12,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2017 – 15,7 тыс. руб.(увеличение на 7,4 тыс. руб., выбытие на 3,8 тыс. руб.), на 01.10.2017  -  16,2 тыс. руб.

Проверка учета основных средств

По состоянию на 01.01.2016 числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 22,1 тыс. руб.

В 2016 году основные средства не поступали и не списывались. В течение 9 месяцев 2017 года основные средства не поступали. Инвентаризация основных средств проведена в 2016 году на 01.12.2016(распоряжение от 24.11.2016 № 9). Недостач и излишек не выявлено. По состоянию на 01.10.2017 числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 22,1 тыс. руб.

Достоверность ведения бухгалтерского учета

В муниципальном Совете ведение бухгалтерского учета возложено на ведущего специалиста аппарата муниципального Совета МО «Шалакушское». Должностная инструкция ведущего специалиста утверждена председателем  муниципального Совета 01.06.2009, с 03.04.2013 действует должностной регламент ведущего специалиста, утвержденный постановлением  муниципального Совета МО «Шалакушское» от 03.04.2013 №1.

Учетная политика на 2016 год утверждена распоряжением муниципального Совета от 31.12.2015 №14, на 2017 год утверждена приказом муниципального Совета от 30.12.2016 №12.

Бухгалтерский учет ведется в программе 1С:Предприятие, версия 8.2.

Бухгалтерский учет ведется в соответствие с  Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказа Минфина РФ «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) от 29.07.1998 №34н, учетной политики муниципального Совета на 2016 год и 2017 год. Инвентаризация материалов и сверка расчетов  с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности проведены (распоряжение от 24.11.2016 № 9 «О проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств муниципального Совета МО «Шалакушское»). Недостач и излишек не выявлено.

Перечислены пени за несвоевременную уплату платежей в бюджеты за 2016 год на сумму  235,14 руб., за 9 месяцев 2017 года на сумму 346,25 руб., что является согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективным использованием бюджетных средств.

Выводы

1. В нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 8 Инструкции 157н в счетах имеются случаи отсутствия подписи руководителя, после резолюции «к оплате».

2. Перечислены пени за несвоевременную уплату платежей в бюджеты за 2016 год на сумму  235,14 руб., за 9 месяцев 2017 года на сумму 346,25 руб., что является согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективным использованием бюджетных средств.

Предложения

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

2. Ведущему специалисту аппарата  муниципального Совета усилить контроль при приеме первичных документов.

3. Внести изменения в Порядок командирования муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в МО «Шалакушское».

Председатель контрольно-счётной палаты

МО «Няндомский муниципальный район»                                                                П.Е. Прибытков

18.12.2017