

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ЧЕРЕПОВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**162612, Вологодская область, г. Череповец, ул. Первомайская, д.58**

тел. (8202) 24-97-46, факс (8202) 24-97-46, e-mail: kchk\_chmr@cherra.ru

**ОТЧЕТ №5**

«17 » октября 2013г. г. Череповец

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:**

Проверка исполнения Администрацией Нелазского сельского поселения бюджетного законодательства при исполнении бюджета поселения по расходам за 2012 год.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетного комитета, утвержденный распоряжением председателя Контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого района № 35 от 28.12.2012 года, с внесением изменений, согласно распоряжения от 26.04.2013 года №2.

**Лица, проводившие мероприятие:**

Козлова Ирина Николаевна - председатель Контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района.

Васильева Нина Григорьевна – главный специалист Контрольно-счетного комитета Муниципального Собрания Череповецкого муниципального района.

**Привлеченные специалисты:** нет.

**Проверяемый период:** 2012 год.

**Фактические сроки проведения контрольного мероприятия:**

Проверка проводилась с 10.09.2013 года по 10.10.2013 года.

**Контрольное мероприятие проводилось с ведома:**

1. Пирогова Ивана Петровича – главы Нелазского сельского поселения.
2. Коневой Ирины Владимировны – главного бухгалтера Нелазского сельского поселения.

**Полное наименование и адрес объекта контрольного мероприятия:**

Администрация Нелазского сельского поселения

162675, Вологодская область, Череповецкий район, д. Шулма, ул. Центральная, д. 15.

Проверкой установлено следующее.

1. Решением о бюджете устанавливаются лимиты бюджетных обязательств, а не бюджетные ассигнования.

2.Сводная бюджетная роспись бюджета поселения к проверке не представлена.

3. Первоначальная роспись расходов утверждена главой поселения 10 января 2012 года.

4. Утвержденные показатели росписи по расходам доведены до главного распорядителя бюджетных средств в течение финансового года, а именно 10 января 2012 года.

5. Отсутствует прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год.

6. Отсутствует Порядок разработки и планирования бюджетных ассигнований.

7. Отсутствует Порядок составления проекта бюджета поселения.

8. Представленный к проверке реестр расходных обязательств на 2012 год не соответствует приложениям к утвержденному Порядку, что позволяет сделать вывод о формальном ведении реестра расходных обязательств и является нарушением статьи 87 БК РФ.

9. Бюджетные обязательства на сумму 676,65тыс. руб. приняты до доведения лимитов бюджетных обязательств по заключенным муниципальным контрактам и договорам.

10. В нарушение статьи 73 БК РФ и Устава Нелазского сельского поселения в Администрации Нелазского сельского поселения ведется план закупок. В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

11. Осуществлены дополнительные расходы, сверх необходимого для достижения результата (уплата пени и штрафов) в 2012 году на сумму 1,8 тыс. руб.

12. Установлено неправомерное расходование средств местного бюджета в сумме 16,47 тыс. рублей. В нарушение статей 14, 14.1 Федерального закона №131-ФЗ, из бюджета поселения произведены расходы, не относящиеся к полномочиям сельского поселения за 2012 год – 16,47 тыс. рублей

13. В нарушении статей 69.2 и 78.1 БК РФ в Нелазском сельском поселении отсутствует:

- порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- порядок определение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

14. Перечисление субсидий МБУК «Нелазское социально-культурное объединение» на выполнение муниципального задания по суммам и срокам производилось в нарушении п.2.1.2 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 26.01.2012 года.

15. В нарушении пункта 9 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 года за бюджетным учреждением (получателем субсидий) на праве оперативного управления не закреплено имущество для осуществления своей деятельности согласно Устава.

16. Регистры бухгалтерского учета (журналы операций) сформированы в нарушении абз.3 п.11 Инструкции №157н от 01.12.2010 года.

В нарушении Приказа МФ РФ от 15.12.2010 года №173н:

- акты о списании материальных запасов не утверждены руководителем учреждения;

- авансовые отчеты не утверждены руководителем;

- отдельные расчетно-платежные ведомости не подписаны руководителем учреждения;

- «Журнал операций с безналичными денежными средствами» и «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» формируются неправильно. Записи в «Журнал операций с безналичными денежными средствами» [(ф. 0504071)](consultantplus://offline/ref=CF7630FDFC50CF0C7621DB5AA66E06B76DE6B7E201E15E475735070342EF014949A268E0E6CF1E48i8QAI) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету). В учреждении вместе с платежными поручениями подшиваются так же счета, счета-фактуры, акты выполненных работ и товарные накладные, которые должны подшиваться в «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»;

- табели учета рабочего времени в учреждении не соответствуют форме по ОКУД 0301008.

Выводы и предложения:

1. При внесении изменений в решение о бюджете, а также при принятии решения о бюджете в соответствии со ст. 184.1 БК РФ устанавливать бюджетные ассигнования.
2. Обеспечить ведение сводной бюджетной росписи в соответствии со ст. 217 БК РФ.
3. Принять в соответствии со ст. 169,173 БК РФ - прогноз социально-экономического развития сельского поселения, ст. 174.2 БК РФ - Порядок разработки и планирования бюджетных ассигнований, ст. 184 БК РФ - Порядок составления проекта бюджета поселения.
4. Обеспечить ведение реестра расходных обязательств в соответствии со ст. 87 БК РФ.
5. Принятие бюджетных обязательств осуществлять только после доведения лимитов бюджетных обязательств в соответствии со ст. 219 БК РФ.
6. Обеспечить ведение реестра закупок в соответствии со ст. 73 БК РФ.
7. Формировать расходы бюджета поселения в соответствии с установленными полномочиями.
8. Привести нормативную базу в соответствии со ст.69.2 и 78.1 Бюджетного Кодекса.
9. В соответствии со ст.9.2 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996 года передать бюджетному учреждению имущество для осуществления им своей деятельности.
10. Регистры бухгалтерского учета (журналы операций) формировать в соответствии с абз.3 п.11 Инструкции №157н от 01.12.2010 года.
11. При ведении бухгалтерского учета соблюдать требования Приказа МФ РФ от 15.12.2010 №173н.
12. Принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, допустившим нарушение действующего законодательства.

И.о. председателя

Контрольно-счетного комитета

Муниципального Собрания

Череповецкого муниципального района Васильева Н.Г.