

## ИНФОРМАЦИЯ

### **по результатам контрольного мероприятия «Исполнение сметы расходов Думы Горнозаводского городского поселения за период с 01 января 2014 года по 31 декабря 2015 года и внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год»**

Контрольное мероприятие проведено согласно п. 2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, решений о проведении контрольного мероприятия от 13.01.2016 года № 1, от 29.01.2016 года № 4, от 11.02.2016 года № 6.

Объект контрольного мероприятия: Дума Горнозаводского городского поселения.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2014 года по 31.12.2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.01.2016 года по 11.03.2016 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Дума Горнозаводского городского поселения является выборным, постоянно действующим представительным органом местного самоуправления Горнозаводского городского поселения и обладает правами юридического лица. Действует на основании Положения о Думе Горнозаводского городского поселения, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского поселения № 83 от 20.11.2006 года (с изменениями) и Устава Горнозаводского городского поселения, принятого решением Думы Горнозаводского городского поселения № 11 от 25.11.2005 года.

Дума состоит из 15 депутатов и главы поселения, избираемых на муниципальных выборах. Срок полномочий Думы составляет 5 лет. Дума имеет аппарат для организации своей деятельности, он является постоянно действующим органом Думы. Аппарат Думы действует на основании Положения об аппарате Думы Горнозаводского городского поселения, утвержденным решением Думы Горнозаводского городского поселения № 5 от 27.01.2011 года.

Право подписи денежных и первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета за проверяемый период имел Глава Горнозаводского городского поселения – председатель Думы Горнозаводского городского поселения Григорьев Д.Н.

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ Дума обладает бюджетными полномочиями главного распорядителя средств бюджета городского поселения и получателя средств бюджета городского поселения.

В нарушение Положения сотрудники аппарата Думы включены в штатное расписание Думы.

В нарушение ст. 8 Федерального закона РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» по состоянию на 01.01.2014 года в Думе

городского поселения не утверждена учетная политика и соответственно не определен способ ведения бухгалтерского учета.

В нарушение ст. 38 Федерального закона РФ № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Думе Горнозаводского городского поселения не назначено должностное лицо – контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок и осуществляющий функции о полномочия в соответствии вышеуказанным законом.

В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Думой Горнозаводского городского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств городского поселения **не установлен**.

В нарушение п. 11 раздела IV Общих требований к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утвержденных приказом Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н, вносимые изменения в смету Думы не утверждены. Форма изменений показателей бюджетной сметы, применяемая Думой, не содержит грифа утверждения.

Изменения показателей бюджетной сметы Думы городского поселения в 2014 году не содержат сплошной нумерации.

Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных решением о бюджете на 2014 год Думе Горнозаводского городского поселения составил 1339,2 тыс. руб.

В течение 2014 года в объемы лимитов бюджетных обязательств Думы было внесено 4 изменения по сравнению с первоначальными лимитами бюджетных обязательств произошло увеличение на 125,0 тыс. руб. (на 9,3%).

В целом кассовые расходы за 2014 год составили 1378,9 тыс. руб.

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили в общей сумме 85,3 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, выделенных решением о бюджете на 2015 год Думе Горнозаводского городского поселения составил 1554,6 тыс. руб.

В течение 2015 года в объемы лимитов бюджетных обязательств Думы было внесено 4 изменения (30.01.2015 г., 25.09.2015 г., 26.10.2015 г., 21.12.2015 г.), по сравнению с первоначальными лимитами бюджетных обязательств произошло увеличение на 388,4 тыс. руб. (на 25%).

В целом кассовые расходы за 2015 год составили 1942,1 тыс. руб.

Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили в общей сумме 0,1 тыс. руб.

В нарушение п. 15 ст. 35 Федерального закона РФ от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.ст. 4, 34, 41, 56 Устава Горнозаводского городского поселения, п. 5.3 Положения о Думе Горнозаводского городского поселения, Думе Горнозаводского городского поселения, как главному распорядителю средств Горнозаводского городского поселения, утверждены бюджетные ассигнования:

- в 2014 году по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0900101 «Содержание и обслуживание казны муниципального образования» по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в объеме 6,0 тыс. рублей, кассовый расход составил – 6,0 тыс. рублей;

- в 2015 году по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0900101 «Содержание и обслуживание казны муниципального образования» по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в объеме 6,0 тыс. рублей, кассовый расход составил – 6,0 тыс. рублей.

***Нарушение бюджетного законодательства составили – 12,0 тыс. рублей.***

Общий объем бюджетных средств, выделенных Думе Горнозаводского городского поселения и охваченных проверкой составил 3321,0 тыс. руб. в том числе в 2014 году - 1378,9 тыс. руб. и в 2015 году – 1942,1 тыс. руб.

В 2015 году организация и ведение бюджетного и бухгалтерского учета осуществлялось, в соответствии с Учетной политикой Думы Горнозаводского городского поселения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2015 год, утвержденной распоряжением Главы Горнозаводского городского поселения от 22.12.2014 № 22.

В нарушение п.6 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) при изменении требований законодательства не вносятся соответствующие изменения в действующую Учетную политику.

В нарушение раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом Минфина России от 15.12.2010 года № 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 методические указания по их применению» и раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и методические указания по их применению» в журналах операций с безналичными денежными средствами номера создаваемых документов не соответствуют приложенным платежным документам.

В нарушение п. 7 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» в журнале операций с безналичными денежными средствами отражены в учете и приняты к учету документы которые в соответствии с приказами Минфина России от 15.12.2010 года № 173н и от 30.03.2015 года № 52н не являются первичными учетными документами.

В декабре 2014 года к журналу операций приложены выписки по уточнению кассовых расходов путем изменения классификации расходов бюджета, отражение операций по уточнению в регистре учета отсутствуют. В нарушение п. 18 инструкции, утвержденной приказом Минфина России 01.12.2010 года № 157н, учреждением внесены изменения в операциях по бухгалтерскому учету в предыдущих периодах путем фактического исправления бухгалтерских записей, а не путем исправлений способом «Красное сторно» с оформлением первичного учетного документа – Справки, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер, а также период, за который он составлен.

В нарушение раздела 2 Методических указаний утвержденных приказом Минфина России от 15.12.2010 года № 173н и раздела 2 Методических указаний приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н документы, приложенные к авансовым отчетам за весь проверяемый период, подотчетными лицами не пронумерованы.

В нарушение п.п. 84, 120 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за март 2014 года отражены операции по принятию у чету первичного документа Справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 25.03.2014 № 3 по принятии к учету операций по переносу подотчета по почтовым отправлениям с Администрации Горнозаводского городского поселения на Думу Горнозаводского городского поселения на сумму 2,85 рублей по недопустимой корреспонденции счетов.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 2,85 рублей.***

В нарушение п.п. 7, 11 инструкции, утвержденной приказом Минфина России 01.12.2010 года № 157н, в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за март 2014 года отражена операция по принятию к учету первичного документа на сумму 2,85 рубля, в документах к регистру учета первичный документ не приложен.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 2,85 рублей.***

Также в нарушение вышеуказанных пунктов, в журнале операций расчетов с подотчетными лицами за апрель 2014 года отражена информация не соответствующая первичным документам, приложенным к регистру учета

***Нарушения бухгалтерского учета составили 2,85 рублей.***

В нарушение ст. 168 Трудового кодекса, порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, не определены нормативным правовым актом органа местного самоуправления Горнозаводского городского поселения, но производится оплата суточных.

***Неправомерные расходы составили 600,0 рублей.***

В нарушение п. 6.3. указаний от 11.03.2014 года № 3210-У в письменном заявлении подотчетных лиц, отсутствует запись о сроке, на который выдаются подотчетные суммы:

В нарушение п. 15 ст. 35 Федерального закона РФ от 06.10.2003 года № 131-ФЗ, ст. ст. 4, 34, 41 Устава Горнозаводского городского поселения, п. 5.3 Положения о Думе Горнозаводского городского поселения, п. 3.3. Порядка предоставления и использования средств Горнозаводского муниципального района, выделяемых на проведение праздничных, юбилейных и траурных мероприятий, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского муниципального района от 23.01.2013 года № 39 и решения Думы Горнозаводского городского поселения от 26.03.2009 № 11 «Об утверждении Положений о грамоте, о нагрудном знаке, об удостоверении «Почетный гражданин Горнозаводского городского поселения», о книге «Почетные граждане Горнозаводского городского поселения» Дума Горнозаводского городского поселения определена как главный распорядитель бюджетных средств по проведению юбилейных мероприятий.

***Неправомерные расходы составили 459374,26 рублей.***

В нарушение п.п. 80, 120 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н в журнале операций по прочим операциям за январь 2014 года отражены операции по принятию к учету первичного документа (Справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 30.01.2014 № 1 по принятию к учету операций по переносу переплаты услуг сотовой связи с Администрации Горнозаводского городского поселения на Думу Горнозаводского городского поселения на сумму 764,90 рублей) по недопустимой корреспонденции счетов.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 764,90 рублей.***

В нарушение п. 3.2 Решения Земского Собрания Горнозаводского муниципального района от 10.04.2013 года № 28 «О внесении изменений в Устав Горнозаводского муниципального района Пермского края, принятый решением Земского Собрания от 29.06.2005 № 88», в соответствии с которым администрация Горнозаводского муниципального района является

правопреемником муниципального казенного учреждения «Администрация Горнозаводского городского поселения», в марте 2014 года к учету приняты и оплачены счет, счет-фактура и акт № 1400 от 20.12.2013 года на сумму 47,84 рубля от МУП Горнозаводский «Комбинат благоустройства» за вывоз бытовых отходов выставленный Администрации Горнозаводского городского поселения.

***Неправомерные расходы составили 47,84 рублей.***

В нарушение п.п. 80, 120 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н в журнале операций по прочим операциям за март 2014 года отражены операции по принятию к учету первичного документа (Справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 31.03.2014 № 1 по принятию к учету операций по переносу переплаты услуг электроэнергии с Администрации Горнозаводского городского поселения на Думу Горнозаводского городского поселения на сумму 1,20 рублей) по недопустимой корреспонденции счетов.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 1,20 рублей.***

В июле 2014 года к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками приложен акт оказанных услуг № 5450294/72613724 по договору № 6234191 (л.с. 1528457968) за июль 2014 г. от 31.07.2014 ОАО «Ростелеком» на сумму 84,93 рублей. В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н вышеуказанный акт принят к учету в сумме 84,92 рубля, расхождение - 0,01 рублей.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 0,01 рублей.***

В нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п.п. 7, 11 Инструкции утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н в апреле 2015 года в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками принят к учету первичный документ (Справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 30.04.2015 № 6 по контрагенту ОАО «Ростелеком» на 406,91 рублей) в представленных и сброшюрованных бухгалтерских документах, данный первичный документ отсутствует.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 406,91 рублей.***

В июле 2015 года к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками приложен акт оказанных услуг по договору № 5613122 от 01.01.2015 (л.с. 1528456751) за июль 2015 г. от 31.07.2015 ПАО «Ростелеком» на сумму 633,51 рублей. В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 7 Инструкции утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н вышеуказанный акт принят к учету в сумме 633,52 рубля, расхождение - 0,01 рублей.

***Нарушения бухгалтерского учета составили 0,01 рублей.***

Пунктом 1.3. решения Думы Горнозаводского городского поселения от 30.05.2014 года № 18 «О внесении изменений в решение Думы Горнозаводского городского поселения от 20.12.2013 г. № 68 «О бюджете

Горнозаводского городского поселения на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 гг.» предусматривалось увеличение с 01 апреля 2014 года на 6,4% фонда оплаты труда и не предусматривалась индексация окладов.

Несмотря на это, распоряжением главы Горнозаводского городского поселения от 01.04.2014 года № 12 л/с «Об утверждении штатного расписания Думы Горнозаводского городского поселения на 01.04.2014» произведена индексация окладов денежного содержания лиц замещающих муниципальные должности Горнозаводского городского поселения и муниципальных служащих органов местного самоуправления Горнозаводского городского поселения.

***Неэффективное использование бюджетных средств по фонду оплаты труда составило 12660,75 рублей.***

В ходе проверки полноты представления годовой отчетности за 2015 год установлено, что не представлены формы и в соответствии с п. 8 Инструкции от 28 декабря 2010 г. № 191н информация не отражена в пояснительной записке (ф. 0503160) к бюджетной отчетности:

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

В нарушение п.п. 54, 56 требований Инструкции №191н в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) по разделу 2 «Расходы бюджета», в графе 3 «Коды расхода по бюджетной классификации» не отражены группировочные коды по классификации расходов бюджета соответственно в структуре утвержденных решением о бюджете, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В нарушение п.70 Инструкции № 191н в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) заполнение графы 4 раздела 1 отчета ф.0503128 осуществлялось на основании данных счета 150315000 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года», а не на основании данных аналитического учета счета 150311000 «Доведенные бюджетные ассигнования текущего финансового года», учет которых должен осуществляться в соответствии с п. 143 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н Думой Горнозаводского городского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств.

В нарушение вышеуказанного пункта Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н заполнение графы 5 раздела 1 отчета ф.0503128 осуществлялось на основании данных счета 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года», а не на основании данных аналитического учета счета 150111000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств текущего

финансового года», учет которых должен осуществляться в соответствии с п. 131 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н Думой Горнозаводского городского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств.

В нарушение п. 72.1 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н заполнение графы 4 раздела 3 отчета ф.0503128 осуществлялось на основании данных счетов 150325000 «Полученные бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)» и 150335000 «Полученные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)», а не на основании данных аналитического учета счетов 150321000 «Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)» и 150331000 «Доведенные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)», учет которых должен осуществляться в соответствии с п.п. 128 и 143 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н Думой Горнозаводского городского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств.

В нарушение п.п. 128 и 131 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н Дума Горнозаводского городского поселения, как главный распорядитель бюджетных средств не ведет учет на счетах аналитического учета 150121000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)» и 150131000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)» с соответствии с которыми формируются данные графы 5 раздела 3 отчета ф.0503128.

Значения, представленные в отчете 0503128 по графе 5 раздела 3, не сопоставимы с данными Главной книги.

Фактов, влияющих на искажение годовой бюджетной отчетности, проверкой не установлено.

Главе городского поселения - председателю Думы Горнозаводского городского поселения выписано представление от 31.03.2016 № 4 об устранении выявленных нарушений и привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Информация о рассмотрении представления должна быть представлена в Контрольно-счетную палату до 02 мая 2016 года.