Информация

по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Балаганского муниципального образования по вопросам соблюдения бюджетного и иного законодательства за 2016- 2017 годы и истекший период 2018 года».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план деятельности Контрольно – счетной палаты МО Балаганский район на 2018 год, распоряжение председателя КСП от 10.01.2018 № 2-р.

Объект контрольного мероприятия: Балаганское муниципальное образование (далее- Балаганское МО).

Цель контрольного мероприятия: правомерность создания организации и законность ее содержания за счет средств местного бюджета (учредители создавшие организацию; наличие документов, подтверждение право владения, пользования или распоряжения имуществом; наличие других организаций, созданных проверяемым учреждением); выполнение требований бюджетного законодательства, наличие сметы доходов и расходов, соблюдения порядка ее утверждения и внесения изменений; соблюдения порядка расходования бюджетных средств (правильность осуществления безналичных расчетов; наличие и законность заключения договоров (соглашений, контрактов) регулирующих финансово-хозяйственную деятельность организации; правильность осуществления наличных расчетов); законность и правильность оплаты труда работников; правильность ведения учета материальных ценностей; правильность и объективность ведения бухгалтерского учета (установление порядка и методов учета); наличие первичных оправдательных документов, подтверждающих данные учета; правильность ведения регистров бухгалтерского учета и соблюдение установленного порядка документооборота; наличие утвержденной учетной политики учреждения); определить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении муниципальных контрактов.

Проверяемый период деятельности: 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.

Контрольным мероприятием установлено:

Законом Иркутской области от 02.12.2004 N 64-оз "О статусе и границах муниципальных образований Балаганского района Иркутской области" Балаганское муниципальное образование наделено статусом городского поселения (далее- Балаганское МО, Поселение).

Поселение действует на основании Устава, принятого Решением Думы Балаганского муниципального образования от 24.12.2005г. №4 (в ред. от 28.02.2017 №1/1-ГД), ст. 21 определена структура и наименования органов местного самоуправления. Структуру органов местного самоуправления составляют:

Глава Балаганского муниципального образования - является высшим должностным лицом Поселения, возглавляет деятельность Поселения, подконтролен и подотчетен населению и представительному органу муниципального образования;

Дума Балаганского муниципального образования - представительный орган муниципального образования;

Администрация Балаганского муниципального образования - подконтрольна своей деятельности Думе в пределах полномочий последней, обладает правами юридического лица.

**Выводы:**

-4815,4 тыс. рублей, задолженность по выданным в подотчет денежным средствам ст.29 402-ФЗ Администрацией Балаганского МО не соблюдено требование к хранению первичных учетных документов, что привело к признакам грубого нарушения правил ведения учета расходов. Отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов;

-2692,8 тыс. рублей, нецелевое использование бюджетных средств, ст. 306.4. БК РФ, Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее- Приказ 65н);

-291,9 тыс. рублей, ст. 8 Федерального Закона «О санитарно–эпидемиологическом благополучии населения» от 30.03.1999 года № 52-ФЗ граждане имеют право на благоприятную среду обитания, факторы которой не оказывают вредного воздействия на человека. В договорах не прописано, какие именно противогололедные материалы применялись при выполнении данных работ. Заключение договоров с Исполнителями у которых отсутствует вид деятельности по осуществлению дорожных работ;

-3,1 тыс. рублей, излишнее списание топлива по зимним нормам;

-227,2 тыс. рублей, принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, нарушении [абзаца 3 статьи 162](consultantplus://offline/ref=40799F3C5DBB99CC4F9D2356FB7AC5A2F7D6F4287093BDF41CD8A2B63B0402C26E8C8571A0E0TA3DE), [пункта 3 статьи 219](consultantplus://offline/ref=40799F3C5DBB99CC4F9D2356FB7AC5A2F7D6F4287093BDF41CD8A2B63B0402C26E8C8572A3EBA323T630E) БК РФ);

-253,2 тыс. рублей, переплата по заработной работной плате, за счет неверно применяемого норматива, нарушении Постановления Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. N 599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований иркутской области;

-119,0 тыс. рублей, без правового основания начислена и выплачена доплата за исполнение обязанностей Главы Балаганского МО;

-11632 тыс.рублей, нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц Закон 44-ФЗ.

-директор социально-культурного центра Муниципального казённого учреждения культуры «Спектр» Балаганского МО, не соответствует требованию об образовании для замещения должности директора СКЦ;

-выделение земельных участков с нарушениями действующего законодательства.

**Предложения (рекомендации):**

-проанализировать материалы настоящего отчета КСП и актов проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем;

-не допускать задолженности по выданным денежным средствам в подотчет работникам;

-внести изменения в нормативно-правовые, локальные акты, административные регламенты;

-провести инвентаризацию расчетов с арендаторами по арендной плате за земельные участки;

-вести Сводный реестр муниципальных объектов недвижимости.

О принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату Балаганского района в срок до 31.05.2018г.