**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**по объекту: муниципальное образование «Сельское поселение Красноленинский»**

В соответствии с регламентом взаимодействия между администрацией Ханты-Мансийского района и контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района по проведению совместных или параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий от 29.11.2017, на основании распоряжения администрации Ханты-Мансийского района от 17.01.2018 № 38-р «О проведении контрольных мероприятий» и решения о проведении совместных контрольных мероприятий специалистами контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района и контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 30.03.2018 проведено плановое контрольное мероприятие: проверка правомерности, результативности, эффективности и целевого использования средств бюджета при исполнении бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Ханты-Мансийского района, в отношении муниципального образования «Сельское поселение Красноленинский», за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2017 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У при выдаче наличных денежных средств в подотчет сотрудникам к расходным кассовым ордерам и ведомостям на выдачу наличных денежных средств в подотчет (при перечислении денежных средств сотрудникам в подотчет к платежным поручениям) не всегда прикладывались заявления сотрудников на денежные средства с указанием целей расходов и визами распорядителя средств или лица на это уполномоченного, на прилагаемых заявлениях подотчетных лиц не всегда имеются визы распорядителя средств или лица на это уполномоченного.

2. В нарушение п. 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежным ведомостям (платежным ведомостям), ведомостям на выдачу наличных денежных средств подотчет не оформлялись расходные кассовые ордера.

При проведении сверки первичных кассовых документов с данными кассовой книги, отчетов кассира и данными журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров установлены факты не соблюдения требований о порядке регистрации документов.

3. Установлено отсутствие отдельных выписок (ведомостей кассовых выбытий) вместе с первичными документами (платежными поручениями).

Ведомости кассовых выбытий (выписки) вместе с платежными поручениями за отдельные периоды подобраны не в хронологической последовательности.

4. При перечислении денежных средств (заработная плата, отпускные и другие виды выплат) на лицевые счета сотрудников в большинстве случаев не прикладываются ведомости на зачисление денежных средств на счета работников (списки сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) с подписями главных распорядителей бюджетных средств и отметками банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников.

В частично приложенных ведомостях на зачисление денежных средств на счета работников (списках сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) отсутствуют отметки банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников.

5. При обработке и принятии к бухгалтерскому учету авансовых отчетов сотрудников частичноне заполнены обязательные реквизиты авансовых отчетов, не соблюдена сквозная порядковая нумерация авансовых отчетов в хронологии с датами авансовых отчетов.

При поступлении в бухгалтерию авансовых отчетов от сотрудников для их обработки и принятия к бухгалтерскому учету подотчетным лицам не всегда предоставлялись расписки о принятии к проверке авансовых отчетов. Имеются факты отражения в авансовых отчетах неполных сведений о предоставленных подотчетным лицом документах.

6. Выявлены факты оплаты суточных сотрудникам в размере 100,00 рублей при направлении работников в однодневные командировки, когда выезд в командировки и возвращение осуществлялся в один и тот же день, в нарушение постановления главы сельского поселения Красноленинский от 10.02.2009 № 5 «О дополнительных мерах по оптимизации расходов в сельском поселении Красноленинский».

7. По авансовому отчету № 119а от 23.11.2015 на сумму 4.332,00 рубля (подотчетное лицо Жуков В.А.), расходы подотчетного лица по проезду приняты к бухгалтерскому учету согласно прилагаемой справке о стоимости проезда без удержания суммы НДФЛ с выплаченной суммы.

8. К авансовым отчетам с назначением аванса – льготный проезд к месту отдыха не всегда прикладывались копии приказов (распоряжений) о предоставлении работникам отпусков с оплатой проезда к месту проведения отдыха и обратно.

9. К авансовому отчету № 61а от 05.07.2016 года с назначением аванса – командировочные расходы, подотчетное лицо – Дворяшин М.В., приложен кассовый чек АО «Газпромнефть-Урал» с ОП АЗС № 448 на сумму 2 024,00 рубля, необоснованно принятый к бухгалтерскому учету.

10. Расходы по авансовому отчету № 52а от 17.08.2017 на сумму 50 365,00 рублей с назначением аванса – оплата льготного отпуска (подотчетное лицо – Рудкевич Е.И.), приняты к бухгалтерскому учету в нарушение установленных требований законодательства РФ и локальных нормативных актов.

11. При получении товароматериальных ценностей в товарных накладных не всегда указывались даты фактического получения материальных ценностей.

12. При заполнении корешков выданных доверенностей на получение товароматериальных ценностей не заполнены соответствующие графы корешков доверенностей «Отметки о выполнении», а также отсутствуют подписи получателей доверенностей в графе «Расписка в получении доверенности».

13. В нарушение статьи 8 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, в учетной политике, утвержденной распоряжением администрации сельского поселения Красноленинский от 21.12.2015 № 155-р отражены сведения о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии по МКУК СДК п.Красноленинский (другого самостоятельного юридического лица).

14. Согласно учетной политике в администрации сельского поселения создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия, при этом на рассмотрение контрольным мероприятием предоставлены распоряжения администрации сельского поселения Красноленинский о проведении инвентаризаций и назначении рабочих инвентаризационных комиссий.

Составы инвентаризационных комиссий, определенных распоряжениями администрации сельского поселения Красноленинский, не соответствует закрепленному учетной политикой составу постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Кроме того, в состав комиссий включены материально ответственные лица, которые не могут в них входить по причине выполнения других функций при проведении инвентаризаций.

Закрепление в учетной политике состава инвентаризационных комиссий влечет за собой необходимость внесения соответствующих изменений в утвержденную учетную политику при любом изменении в составах созданных комиссий, что не соответствует статье 8 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

15. Не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками (материально ответственными лицами) согласно перечню должностей, предусмотренному приложением № 5 к учетной политике для целей бюджетного учета, утвержденной распоряжением администрации сельского поселения Красноленинский от 21.12.2015 № 155-р.

16. В нарушение федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ и положений учетной политики для целей бюджетного учета администрации сельского поселения Красноленинский не проведена ежегодная инвентаризация финансовых и нефинансовых активов за 2017 год по администрации сельского поселения Красноленинский, отсутствуют сведения о проведении в 2015-2016 годах инвентаризации финансовых активов.

17. При списании канцелярских и хозяйственных товаров к актам на списание материальных запасов не приложены ведомости выдачи материальных ценностей (форма по ОКУД 0504210) с подписями лиц, получивших и использующих материальные ценности.

18. При списании запасных частей к актам на списание материальных запасов не прилагались акты установки запасных частей на соответствующие технические или транспортные средства, оргтехнику. Не приложены рабочие листы агрегата к актам на списание ГСМ на технические средства (мотопомпу): от 21.04.2015 и от 24.04.2015.

19. К актам на списание горюче-смазочных материалов (ГСМ), приложены чеки на приобретение, при этом в путевых листах не заполнены соответствующие графы о движении горючего, а расчет использованного ГСМ и расчет остатка ГСМ произведен на отдельном листе (отдельной справкой) и приложен к предоставленным документам.

20. В путевых листах не заполнены все необходимые реквизиты, не приложены приказы о направлении работника в командировку, время выезда и возвращения, отраженное на титульной стороне путевых листов, не соответствует времени выезда и возвращения, отраженному на оборотной стороне путевых листов.

Начальник

контрольно-ревизионного управления О.Г.Марченко