

Информация о проведенной проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета Администрацией муниципального образования «Ольский городской округ» за 2015-2016 годы (с элементами аудита в сфере закупок).

В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Состав учетной политики не соответствует нормам пункта 6 Инструкции №157н. Не утверждены методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, в том числе находящихся на забалансовых счетах; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля, не установлена периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, отсутствуют методы ведения учета доходов. Не предусмотрен Порядок списания материальных ценностей, призов и подарков, полученных и израсходованных при проведении массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

2. В нарушение требований Инструкции №157н, Инструкции №162н:

- не ведутся забалансовые счета по поступлению и выбытию денежных средств по счетам учреждения, по доведенным лимитам бюджетных обязательств, лимитам бюджетных обязательств к распределению, переданным лимитам бюджетных обязательств, принятым и принимаемым обязательствам;

- оприходование материальных запасов на сумму **1,4 тыс. рублей** произведено без первичных учетных документов;

- не составлялись первичные учетные документы (акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств) по организации и проведению ремонтных работ. В инвентарные карточки учета объекта нефинансовых активов сведения о ремонте не вносились, сумма нарушений составила **19,2 тыс. рублей**;

- нарушена корреспонденция счетов бухгалтерского учета по изготовлению и монтажу стальных опор уличного освещения с двумя кронштейнами на сумму **198,0 тыс. рублей**.

3. Нарушались требования по применению и оформлению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.

4. К учету принимались первичные документы, в которых отсутствовали измерители в натуральном и денежном выражении, частично наименование закупаемой продукции и ее цена, сумма нарушений составила **6,7 тыс. руб.**

5. Нарушались сроки по своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах на сумму **81,2 тыс. рублей**.

6. Списание дизельного топлива, бензина АИ-95 в количестве 465 литров на сумму **21,7 тыс. рублей** произведено без учета пробега автомобиля, специальной техники и при отсутствии путевых листов.

7. При отсутствии утвержденных норм эксплуатационного расхода смазочных материалов, документов, подтверждающих проведение ремонта или технического обслуживания автомобиля, произведено списание смазочных материалов на сумму **3,2 тыс. рублей**.

8. Не проводилась инвентаризация финансовых активов и обязательств.

9. Не соблюдались требования по составлению, утверждению и ведению бюджетных смет, сумма нарушений составила **127420,7 тыс. руб.**

10. В 2016 году приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму **5331,0 тыс. руб.**

11. Администрацией произведены неэффективные расходы на общую сумму **786,5 тыс. руб.**

12. В результате несоблюдения методологии ведения бюджетного учета по выданным авансам, по состоянию на 01.01.2017 допущено искажение годовой бюджетной отчетности на **3,2 тыс. рублей**.

13. В нарушение требований, установленных действующим законодательством допущено искажение годовой отчетности на **1984,4 тыс. рублей**.

14. Отсутствуют утвержденные должностные инструкции на заместителя начальника отдела учета и отчетности – бухгалтера, ведущего специалиста – бухгалтера отдела учета и отчетности, специалиста 1 категории – бухгалтера отдела учета и отчетности.

15. Сумма излишне начисленных отпускных составила **44,0 тыс. руб.**

16. Не ведутся личные карточки на работников по форме Т-2 и личные карточка государственного (муниципального) служащего по форме Т-2ГС (МС).

17. Ознакомление работников с графиком сменности в установленные законодательством сроки не производилось. Нарушались сроки утверждения графика сменности. В график сменности заранее включалась сверхурочная работа и переработка.

18. Работодателем не в полном объеме ведется учет времени фактически отработанного каждым работником. В таблице учета рабочего времени отсутствует информация о периоде временной нетрудоспособности работников, о нахождении работника в ежегодном оплачиваемом отпуске.

19. Отсутствует информация о получателе подарка (принтер hp DeskJet) на сумму 5000 рублей.

20. План-график закупок на 2016 год утвержден с нарушением сроков.

21. В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

а) не соблюдались условия контрактов в части сроков оплаты за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары, сумма нарушений составила **1385,3 тыс. рублей**;

б) в 2016 году не утверждались нормативные затраты на обеспечение деятельности Администрации;

в) не утвержден порядок проведения ведомственного контроля в отношении подведомственных им заказчиков;

г) выявлены случаи отсутствия требований по обеспечению исполнения контракта;

д) бездействие заказчика при существенных нарушениях подрядчиком условий контрактов, выраженным в непринятии мер по взысканию штрафов, пеней по контрактам, сумма нарушения составила **97,2 тыс. руб.**

22. Нарушены требования п. 1 ст. 73 Бюджетного кодекса РФ по составлению реестров закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В адрес главы муниципального образования «Ольский городской округ» внесено представление с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков, о рассмотрении вопроса по привлечению должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Председатель

Т.С. Краева