**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина, д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также использования бюджетных средств при исполнении бюджета Гетуновского сельского поселения за 2017 год и истекший период 2018 года»**

29.11.2018 года

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2018 год, утверждённый решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 28 декабря 2017 года №9-рк, приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 17.10.2018 года №18.

**Объект контрольного мероприятия:** Гетуновская сельская администрация.

**Цели и вопросы контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств и правильностью их расходования, соблюдение требований законодательства, правильность ведения бухгалтерского учёта.

**Проверяемый период:** 2017 год – 9 месяцев 2018 года.

**Срок проведения проверки:** 17.10.2018 года - 30.11.2018 года.

**По результатам проверки составлен акт** от 30.11.2018 года.

**Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение Гетуновская сельская администрация Погарского района Брянской области является исполнительным органом местного самоуправления на территории муниципального образования «Гетуновское сельское поселение».

Администрация обладает правами юридического лица, наделена имуществом муниципальной собственности, действующие на основании устава от 15.12.2015 зарегистрированный Государственным регистрационным № Ru325193052015001.

На основании протокола счётной комиссии Гетуновского сельского совета народных депутатов от 19.12.2015 г № 1, по результатам тайного голосования депутатов сельского совета народных депутатов и Регламента, Гетуновский сельский Совет народных депутатов, об избрании главы Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области Решения № 53 от 19.12.2015 г. был назначен Приходько Петр Александрович. На основании Распоряжении № 40-р от 19.12.2015 глава поселения приступил к обязанностям и на основании распоряжения № 41 – р от 19.12.2015 приступил к исполнению полномочий председателя Гетуновского Совета народных депутатов Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области в соответствии с Уставом. Должностная инструкция главы Гетуновского сельского поселения утверждена решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов № 9 от 26.10.2009 г.

Количество населенных пунктов, входящих в состав территории муниципального образования по закону Брянской области от 09.03.2005 № 3-3 «О наделении муниципальных образований статусом городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований в Брянской области» в количестве 11 поселков. Численность населения по состоянию на 01.01.2015 г предшествующего текущего финансового года, по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Брянской области – 1 591 человек.

**Оценка организации бюджетного процесса в муниципальном образовании.**

Гетуновской сельской администрацией было разработано и утверждено Порядок «О бюджетном процессе в Гетуновском сельском поселении Погарского района Брянской области», утверждённый решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 30.03.2016 года №63а.

В соответствие со статьей 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления отнесено принятие следующих нормативно-правовых актов:

- установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета (статья 184 БК РФ);

- определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов (статья 142.5 БК РФ);

-порядок осуществления полномочий органами внутреннего финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю (статья 269. БК РФ);

- определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету (статья 21 БК РФ);

Кроме того, с учетом осуществления полномочий финансовых органов, на основании требований Бюджетного кодекса, местные администрации обязаны утверждать:

- методику планирования бюджетных ассигнований бюджета (статья 174.2 БК РФ);

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования (статья 86 Бюджетного кодекса РФ);

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (статья 217 БК РФ).

Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части относящейся к бюджету Гетуновского сельского поселения Погарского района утверждено постановлением № 27 от 17.12.2015 года, настоящее постановление применяется при исполнении бюджета Гетуновского сельского поселения в 2016 году и действует с момента подписания.

В ходе контрольного мероприятия к проверке были представлены:

- методика планирования бюджетных ассигнований;

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования. В Гетуновском сельском поселении разработано решение Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 28.11.2011 г № 74 « О порядке ведения реестра расходных обязательств».

Представленный порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи составлен без учета изменений бюджетного законодательства на текущий период.

*Таким образом, нормативно-правовая база в сфере бюджетных отношений в Гетуновском сельском поселении сформирована не в полном объеме.*

**Оценка полноты поступления в бюджет населения налоговых и неналоговых доходов. Оценка эффективности управления муниципальным имуществом.**

В проверяемом налоговом периоде земельный налог на территории Гетуновского сельского поселения установлен на основании решения Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 03.11.2016 года №75 «О земельном налоге». Решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 28.02.2018 г. № 113 было внесено изменение в решение решения Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 03.11.2016 года №75 «О земельном налоге»

Ставки земельного налога не противоречат ограничениям, установленным статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

При проверке ставок налога на имущество физических лиц, установленных решением Гетуновского сельского Совета народных депутатов от 03.11.2016 года №76 «О налоге на имущество физических лиц» установлено, что ставки налога на имущество соответствуют статье 402 Налогового кодекса Российской Федерации и Закону Брянской области от 28.09.2015 №80-З «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения».

Анализ динамики задолженности по основным доходным источникам в бюджет поселения представлен в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Земельный налог | | | | Налог на имущество физических лиц | | | |
| по состоянию на 01.01.2017 | по состоянию на 01.01.2018 | Темп роста, %  2018 к 2017 | по состоянию на 01.10.2018 | по состоянию на 01.01.2017 | по состоянию на 01.01.2018 | Темп роста,  %  2018 к 2017 | по состоянию на 01.10.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Объем недоимки | 139 818,52 | 196 445,01 | 40% | 68 813,27 | 12 424,86 | 19 627,66 | 60 | 12 177,76 |

Необходимо отметить, в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям главного администратора доходов отнесено начисление, учет и контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

Проверкой соблюдения порядка управления муниципальным имуществом установлено следующее.

Согласно представленным реестрам в собственности муниципального образования находится:

- по состоянию на 01.01.2017 года 53 объектов общей балансовой стоимостью 11 197,998 тыс. рублей, остаточной стоимостью 2 451,615 тыс. рублей, в том числе, составляющих имущество казны (земельный участок, здание Дома культуры, движимое имущество, используемое в деятельности учреждения культуры).

- по состоянию на 01.01.2018 года 33 объектов общей балансовой стоимостью 20 604,306 тыс. рублей, остаточной стоимостью 2 340,483 тыс. рублей, в том числе, составляющих имущество казны (земельный участок, здание Дома культуры, движимое имущество, используемое в деятельности учреждения культуры).

- по состоянию на 01.10.2018 года 35 объектов общей балансовой стоимостью 20 655,296 тыс. рублей, остаточной стоимостью 3 906,214 тыс. рублей, в том числе, составляющих имущество казны (земельный участок, здание Дома культуры, движимое имущество, используемое в деятельности учреждения культуры).

Данные, отраженные в реестрах муниципальной собственности соответствуют данным, отраженным в годовых формах бюджетной отчетности на соответствующие даты.

Порядок управления и распоряжения земельными участками, находящимися в собственности муниципального образования «Гетуновского сельского поселения» и земельными участками государственная собственность на которые не разграничена, расположенными на территории Гетуновского сельского поселения утверждено решением Гетуновского сельского поселения Совета народных депутатов № 30 от 31.05.2015 г.

В ходе проверки Гетуновской сельской администрацией были предоставлены договора аренды земельных участков:

- договор аренды земельного участка № 63 от 18.05.2009 года; предоставленный Беликов Петр Павлович; срок арендной платы с 14.05.2009 г по 14.05.2019 (10 лет); размер арендной платы 9 743 рублей; общей площадью 63 138,0 кв.м; были заключены дополнительные соглашения (б/н от 21.09.2016 -1 785,15 руб. в год и б/н от 01.11.2017 - 9 743 руб. в год).

- договор аренды земельного участка № 28 от 11.03.2011 года; предоставленный Беликов Петр Павлович; срок арендной платы с 11.03.2011 г по 11.03.2021 (10 лет); размер арендной платы 30 325 рублей; общей площадью 196 784 кв.м; были заключены дополнительные соглашения (б/н от 21.09.2016 -5 563,83 руб. в год и б/н от 01.11.2017 – 30 325 руб. в год).

- договор аренды земельного участка № 1 от 30.01.2018 года; предоставленный СП «Дружба (ООО «СП Дружба»)»; срок арендной платы с 01.01.2018 г по 26.12.2022 (4 года); размер арендной платы 24 791 рублей; общей площадью 160 008,0 кв.м;.

- договор аренды земельного участка № ДО501-16849 от 21.02.2018 года; предоставленный ООО «Брянская мясная компания»; срок арендной платы с 01.01.2018 г по 26.12.2023 (4 года 360 дней); размер арендной платы 299 900 рублей; общей площадью 1 417 266,0 кв.м;

**Оценка правомерности и эффективности использования средств бюджета поселения.**

В ходе проверки соблюдения порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (далее –Инструкция 157н) документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей, принадлежащих Гетуновской сельской администрации между главой поселения Приходько Петр Александрович и специалистом Мурашко Юлия Ивановна был заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 07.07.2014года. При правильности оформления авансового отчета подотчетное лицо указывает: наименование организации, структурное подразделение (отдел, сектор), в котором работает сотрудник; свою фамилию, имя и отчество (графа «Подотчетное лицо»); должность; назначение аванса (приобретение ценностей, оплата услуг, командировочные расходы и другое).

Приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы должны отвечать следующим основным требованиям: подтверждающие документы подаются в оригинале; по форме они должны соответствовать принятым требованиям для оформления и заполнения первичных документов;  
по характеру операций должна быть установлена связь подтверждающих документов с целевым назначением выданного подотчетному лицу денежного аванса.

*В Гетуновской администрации все нормативы ведения авансового отчета соблюдены.*

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным документом.

Проверкой использования средств на оплату труда установлено следующее.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 136 БК РФ ограничения на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) органов местного самоуправления установлены для муниципальных образований в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом исполнительной власти субъекта РФ нормативы формирования расходов на оплату труда и (или) содержание органов местного самоуправления.

Так, Положение сформировано на основании Постановления Администрации Брянской области от 30.04.2008 года № 430 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Брянской области», утратившим силу, на основании которого решение от 11.03.2016 года №60 Гетуновского сельского Совета народных депутатов утверждается положение «О порядке оплаты труда и материальном стимулировании выборных должностных лиц и муниципальных служащих органов местного самоуправления Гетуновского сельского поселения; решение от 11.03.2016 года № 62 утверждается положение об оплате труда работников, замещающих должности в органах местного самоуправления Гетуновского сельского поселения, не отнесенные к категории должностей муниципальной службы; решение от 11.03.2016 года № 63 утверждается положение об оплате труда отдельных работников, органов местного самоуправления Гетуновского сельского поселения.

Указанным Положением закреплен состав денежного содержания, в том числе предельные размеры месячных должностных окладов по группам должностей в органах местного самоуправления поселения, а также размеры ежемесячных выплат к должностным окладам и дополнительные выплаты (премия за выполнение особо важных и сложных заданий, материальная помощь, единовременные выплаты к отпуску).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что принятое в целях реализации требований пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса в Положение «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих администрации Гетуновского поселения», были внесены изменения и дополнения, на основании Постановления Правительства Брянской области от 11.12.2017 года №633-п. Было разработано решение № 107 от 29.12.2017 об индексации заработной платы работников органов местного самоуправления Гетуновского сельского поселения Погарского района Брянской области с 01.01.2018 года. В соответствии с решением № 108 от 29.12.2017 было утверждено штатное расписание и тарификационного списка к штатному расписанию выборному должностному лицу Гетуновского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе.

Для проверки представлены штатные расписания работников Долботовской сельской администрации на 2017-2018 годы. На основании Постановления Правительства Брянской области от 11.12.2017 года №633-п было разработано Постановление № 24 от 12.07.2018 об утверждении штатного расписания и тарификации к штатному расписанию работников Гетуновского сельского поселения.

Общая численность должностей, утвержденная решением № 24 на 12.07.2018 года – 6 единиц. Муниципальных служащих – 2 единицы (1 выборная должность глава поселения и ведущий специалист), 4 единицы не муниципальной службы (главный бухгалтер и водитель на 1,0 ставки; инспектор на 0,6 ставки и ответственный за военно-учетную работу на 0,4 ставки) – 5 ставок.

На 01.10.2018 года – муниципальных служащих - 2 человека (1 выборная должность), 3 единицы не муниципальной службы.

В трудовых договоров имеются сведения о документах, удостоверяющих личность работника, идентификационный номер налогоплательщика, место и дата заключения договора, условия оплаты труда (в том числе размер должностного оклада, доплаты, надбавки, поощрительные выплаты), режим рабочего времени, и времени отдыха, трудовые функции работников, которые в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ, являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый с работником.

В договора вносятся своевременно изменения в части изменений условий оплаты труда.

Кроме того, трудовые договора стоят подписи сотрудников и руководителя. Личные дела сотрудников сформированы в полном объёме.

Проверка соответствия оформления путевых листов в учреждении требованиям действующего законодательства.

Приобретение нефтепродуктов Гетуновской сельской администрацией в 2017 году и 9 месяцев 2018 года осуществлялось путем безналичного перечисления по заключенным договорам на поставку ГСМ с ООО Торговый дом «Судость Плюс». Отпуск нефтепродуктов производился на АЗС Продавца. Оплата нефтепродуктов производится путём перечисления денежных средств на расчётный счёт продавца путём внесения денежных средств в кассу Продавца не позднее пяти банковских дней со дня предоставления документов для оплаты. Для оплаты за нефтепродукты передаются следующие документы (счёт-фактура, товарная накладная, ведомость забора нефтепродуктов).

Установлено, что самостоятельно разработанная форма путевого листа не утверждена, в своей деятельности учреждение использует унифицированную форму путевого листа – межотраслевую форму № 0345001, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Заполнение всех реквизитов унифицированных форм является обязательным.

Обязательные графы заполнения путевых листов каждый бланк должен включать ряд неизменяемых реквизитов, без которых он считается недействительным. При этом не имеет значения специализация ТС. Например, правила заполнения путевых листов формы №3 для легковых автомобилей подразумевают включение в бланки определенную совокупность граф и ячеек: Номер. Наименование. Период действия бланка. Информация о сотруднике организации, управляющем ТС: Ф. И. О. шофера, который будет работать на указанном ТС; дата в формате числа, месяца, года и время в формате часов и минут, когда проводился предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр шофера; его тип; модель; регистрационный номер ТС; начальный километраж и отметка о пройденных километрах после окончания рабочей смены; информация о выходе в рейс и окончании работы (дата и время).

В нарушение указанных требований, предъявленные в ходе проверки путевые листы заполнены не полностью (отсутствует государственный номерной знак, удостоверение, класс, время возвращения в гараж и др).

*Кроме того, во всех путевых листах учреждения за 2017 год и 9 месяцев 2018 года указывается в краткой форме маршрут движения автомобиля, также не указывается время выезда и возвращение данного автомобиля, пройдено км, подпись лица, пользовавшегося автомобилем, что свидетельствует о некорректном киллометраже, указанным в документах, служащих основанием для списания ГСМ.*

Принятие к учету некорректно оформленных путевых листов свидетельствует об отсутствии контроля со стороны бухгалтерской службы.

Необходимо отметить, что информация о месте отправления и назначения, исходя из экономической сущности, должна указывать на производственный характер использования автомобиля.

*Наличие в предъявленных путевых листах таких записей как «Гетуновское сельское поселение в служебных целях», «Поездка в город Брянск в служебных целях», «Поездка (по) пгт. Погар в служебных целях» и других подобных не подтверждают данные о маршруте следования и не позволяют судить о факте использования транспорта в служебных целях.*

В целях реализации поручений Президиума Коллегии Совета контрольных органов Брянской области от 30.06.2017 года в ходе контрольного мероприятия были проанализированы расходы Гетуновской сельской администрации на благоустройство мест захоронения на территории поселения, в том числе осуществленные за счет дотации из районного бюджета.

Согласно Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ" расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства (раздел 0500), запланированные в бюджете Гетуновского сельского поселения в сумме 573 706 рублей, исполнены в сумме 570 706 рублей.

Установлено следующее:

В Гетуновской сельской администрации числится 13 объектов мест захоронения. В 2017 году было благоустроенно 7 мест захоронения. Окончательно утвержденный объем расходов местных бюджетов на благоустройство мест захоронения на 2017 год – 570 706 рублей, в том числе за счёт дотаций из областного бюджета на сбалансированность на уборку мест захоронений (постановление Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 7-п) - 318 000 рублей.

В том числе по разделу 0503 (Благоустройство – Организация и содержание мест захоронения (кладбищ) – 570 706 рублей, в том числе:

**- 318 000 рублей (областной бюджет).**

ст. 225 – 244889 рублей (оплата работ по срезке деревьев, вырубке кустарников и уборке территории кладбищ (дог №1, №2,№3,№5);

ст. 310 - 38990 рублей (приобретение бензопилы);

ст. 340 – 34121 рублей (приобретение цепей к бензопиле, шины для бензопилы, масло для бензопилы, дизельное топливо, ножницы и сучкорез).

**- 252 706 рублей (местный бюджет)**

ст. 225 – 251466 рублей (оплата работ по срезке деревьев, вырубке кустарников и уборке территории кладбищ (дог №4,№6,№7)).

ст. 340 – 1240 рублей (приобретение мусорных пакетов).

В этих целях закуплено материалов на сумму 73 111 рублей в т.ч. за счет дотаций из областного бюджета на сбалансированность на уборку мест захоронения это:

- бензопила на сумму 38 990 рублей;

- цепи, шины, свечи для бензопилы на сумму 25 370 рублей;

- масло для бензопилы на сумму 660 рублей;

- дизельное топливо на сумму 6 580 рублей;

- сучкорез и ножницы на сумму 1 511 рублей.

Выполнено работ по срезке деревьев (срезано около 800 деревьев, вырублено кустарников на площади – 14 500 кв.м.) и уборке территории кладбищ на сумму 497 595 рублей, в том числе за счет дотаций из областного бюджета на сбалансированность на уборку мест захоронений (постановление Правительства Брянской области от 16.01.2017 № 7-п) – 244 889 рублей.

Выполнены работы по уборке мест захоронений Гетуновским сельским поселением в 2017 г

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| №пп |  | Площадь кладбищ. Га | Срезано деревьев, шт. | Вырублено кустарников, м.кв. |
|  |  |  |  |  |
| 1 | х. Граборовка | 2 | 110 | 3000 |
| 2 | х. Чаков | 1,5 | 210 | 1500 |
| 3 | п. Калиновка | 0,85 | 145 | 2000 |
| 4 | п. Калиновка | 0,5 | 70 | 500 |
| 5 | х. Левдиков | 0,75 | 70 | 2000 |
| 6 | х. Роговичи | 1 | 75 | 2000 |
| 7 | п. Гетуновка | 2 | 90 | 3500 |
| 8 | х.Авсеенков | 1 |  |  |
| 9 | х. Песоцкий | 0,5 |  |  |
| 10 | х. Синицкий | 1 |  |  |
| 11 | х. Синицкий | 0,5 |  |  |
| 12 | х. Джуровка | 1 |  |  |
| 13 | х. Джуровка | 0,5 |  |  |
|  | итого | 13,1 | 770 | 14500 |
|  |  |  |  |  |

Были заключены договора:

Договор №1 от 15.02.2017г. Кладбище 1 п. Калиновка сумма- 84350руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Договор №2 от 15.02.2017г. Кладбище 2 п. Калиновка сумма- 30838руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Договор №3 от 15.02.2017г. Кладбище х.Чаков сумма- 84350руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Договор №4 от 15.02.2017г. Кладбище х.Левдиков сумма- 83822руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Договор №5 от 15.02.2017г. Кладбище х.Роговичи сумма- 45351руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Договор №6 от 15.02.2017г. Кладбище х.Граборовка сумма- 83822руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Договор №7 от 15.02.2017г. Кладбище п. Гетуновка сумма- 83822руб; Индивидуальный предприниматель глава «крестьянского-фермерского хозяйства» Приходько Роман Петрович

Итого договоров на сумму:496 355 руб.

**Выводы:**

***В ходе проведения Контрольно-счётной палатой Погарского района контрольного мероприятия, были выявлены следующие нарушения законодательства и иных нормативно-правовых актов:***

Представленный порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи составлен без учета изменений бюджетного законодательства на текущий период.

*Таким образом, нормативно-правовая база в сфере бюджетных отношений в Гетуновском сельском поселении сформирована не в полном объеме.*

Проверкой соблюдения порядка управления муниципальным имуществом установлено следующее:

*Данные, отраженные в реестрах муниципальной собственности не соответствуют данным, отраженным в годовых формах бюджетной отчетности на соответствующие даты.*

Проверка соответствия оформления путевых листов в учреждении требованиям действующего законодательства.

*Во всех путевых листах учреждения за 2017 год и 9 месяцев 2018 года указывается в краткой форме маршрут движения автомобиля, также не указывается время выезда и возвращение данного автомобиля, пройдено км, подпись лица, пользовавшегося автомобилем, что свидетельствует о некорректном киллометраже, указанным в документах, служащих основанием для списания ГСМ.*

*Наличие в предъявленных путевых листах таких записей как «Гетуновское сельское поселение в служебных целях», «Поездка в город Брянск в служебных целях», «Поездка (по) пгт. Погар в служебных целях» и других подобных не подтверждают данные о маршруте следования и не позволяют судить о факте использования транспорта в служебных целях.*

**Предложения:**

*Устранить замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки, результаты о принятых мерах необходимо представить в Контрольно-счётную палату Погарского района в течение одного месяца со подписания данного акта.*

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**

**Инспектор**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района Е.В. Масюк**

**Глава Гетуновского**

**сельского поселения П.А. Приходько**

**Главный бухгалтер Гетуновской**

**сельской администрации В.Д. Субратова**