

АКТ №15

Комплексной проверки законности, результативности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, материальных ресурсов, предоставленных для осуществления отдельных государственных полномочий муниципальному образованию «Новониколаевское сельское поселение».

28.06.2019

с. Новониколаевка

Начальником контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района Чирвой Р.Е., ведущим специалистом контрольно - ревизионного отдела Миусской Н.В., ведущим специалистом контрольно - ревизионного отдела Паевой Ю.К. проведена плановая комплексная проверка законности, результативности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, материальных ресурсов, предоставленных для осуществления отдельных государственных полномочий муниципальному образованию «Новониколаевское сельское поселение», с. Новониколаевка.

Сроки проведения проверки: с 10.06.2019 по 28.06.2019.

Проверяемый период: 2017-2018 годы и текущий период 2019 года.

Основание для проведения проверки: план контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района, утвержденный распоряжением Администрации Матвеево - Курганского района Ростовской области от 24.10.2018 №330 «Об утверждении планов контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района на первое полугодие 2019 года»; распоряжение Администрации Матвеево - Курганского района Ростовской области от 22.05.2019 № 170.

Цель, предмет контрольного мероприятия: целевое использование бюджетных средств, материальных ресурсов, предоставленных для осуществления отдельных государственных полномочий муниципальному образованию «Новониколаевское сельское поселение».

Поверяемый объект: Администрация Новониколаевского сельского поселения.

Краткая информация о проверяемом объекте: муниципальное образование «Новониколаевское сельское поселение» (далее - Новониколаевское сельское поселение) является сельским поселением в составе муниципального образования «Матвеево-Курганский район», расположенного на территории Ростовской области.

Статус и границы Новониколаевского сельского поселения определены Областным законом от 14.12.2008 года № 222-ЗС «Об установлении границ и

наделении соответствующим статусом муниципального образования «Матвеево-Курганский район» и муниципальных образований в его составе».

В состав Новониколаевского сельского поселения входят следующие населенные пункты:

- | | |
|--|-------------------------------|
| 1. село Новониколаевка - административный центр; | |
| 2. село Авило-Успенка; | 8. поселок Ленинский; |
| 3. хутор Балка; | 9. хутор Новоалександровский; |
| 4. хутор Верхнеширокинский; | 10. хутор Первомайский; |
| 5. хутор Вишнянский; | 11. хутор Самарский; |
| 6. разъезд Закадычное; | 12. поселок Сарматский; |
| 7. хутор Левченко; | 13. хутор Терновыи. |

Органы местного самоуправления Новониколаевского сельского поселения осуществляют отдельные государственные полномочия Российской Федерации и Ростовской области в случае передачи указанных полномочий федеральными и областными законами в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Новониколаевского сельского поселения, осуществляется только за счет предоставляемых бюджету Новониколаевского сельского поселения субвенций из соответствующих бюджетов.

Органы местного самоуправления Новониколаевского сельского поселения имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных им отдельных государственных полномочий.

Устав муниципального образования «Новониколаевское сельское поселение» принят решением Собрания депутатов Новониколаевского сельского поселения от 15.02.2017 № 26 и зарегистрирован Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Ростовской области 16.03.2017 под государственным регистрационным номером RU 615213072017001.

В подведомстве Администрации Новониколаевского сельского поселения числится муниципальное казенное учреждение культуры Матвеево-Курганского района «Новониколаевский сельский дом культуры».

Администрация Новониколаевского сельского поселения зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 14.11.2005 за основным государственным регистрационным номером 1056119006569 (свидетельство межрайонной инспекции ФНС России №1 по Ростовской области серия 61 №002579349).

В соответствии со свидетельством межрайонной инспекции ФНС России №1 по Ростовской области серия 61 №002984322 Администрация Новониколаевского сельского поселения поставлена на учет 14.11.2005 с присвоением ей ИНН-6119008576/КПП-611901001.

В проверяемом периоде Администрация Новониколаевского сельского поселения обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать, расчетный счет №40204810103490000525.

В Отделе №49 УФК по Ростовской области открыты лицевые счета для учета операций, осуществляемых Администрацией Новониколаевского сельского поселения:

- л/счет распорядителя 01573104170;

- л/счет получателя 03583104170.

Администрация Новониколаевского сельского поселения включена в состав Единого государственного регистра (ЕГРПО) и ей присвоены следующие коды ОКПО-4226348; ОКАТО-60231850001; ОКОГУ-3300500; ОКОПФ-20904; ОКОФС-14, ОКВЭД-84.11.35.

Юридический адрес: 346961, Ростовская область, Матвеево-Курганский район, с. Новониколаевка, ул. Ленина, 69 Б.

Код главы ведомственной принадлежности – 951 «Органы местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов».

В 2017 и 2018 годах Администрация Новониколаевского сельского поселения для ведения бухгалтерского учета использовала учетную политику, утвержденную распоряжением главы Новониколаевского сельского поселения от 31.12.2015 №25 «Об утверждении Положения об учетной политике Администрации Новониколаевского сельского поселения».

С 16 февраля 2019 года в Администрации Новониколаевского сельского поселения действует новая редакция учетной политики, утвержденная распоряжением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 15.02.2019 №3 «О реализации единой государственной учетной политики в Администрации Новониколаевского сельского поселения Матвеево-Курганского района Ростовской области» (далее – Распоряжение №3).

Однако в нарушение частей 2, 6, 7 статьи 8 «Учетная политика» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) на момент проверки для ведения бухгалтерского учета Администрация Новониколаевского сельского поселения использует учетную политику, разработанную и утвержденную без учета изменений в действующее законодательство.

Так, согласно пункту 6 Распоряжения №3, Администрацией Новониколаевского сельского поселения утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение №6) без учета изменений, внесенных приказом Минфина России от 31.03.2018 № 65н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Кроме того в пункте 9.2 раздела 9 «Учет нефинансовых активов» и пункте 10.3 раздела 10 «Учет основных средств» Положения о реализации единой государственной учетной политики в Администрации

Новониколаевского сельского поселения указаны значения стоимости основных средств без учета изменений, внесенных приказом Минфина от 31.03.2018 №64 и «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 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».

Предыдущая проверка проведена 23.06.2017 начальником контрольно-ревизионного отдела Администрации Матвеево - Курганского района Чирвой Р.Е., ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Мельниченко Б.Г., ведущим специалистом контрольно-ревизионного отдела Миусской Н.В. Плановая комплексная проверка законности, результативности эффективности и целевого использования бюджетных средств, материальных ресурсов, предоставленных для осуществления отдельных государственных полномочий Новониколаевскому сельскому поселению проведена за 2016 год и текущий период 2017 года.

Все выявленные в ходе данной проверки устранены.

Проверка проведена на основании информации предоставленной Администрацией Новониколаевского сельского поселения.

Согласно предоставленным справкам, на момент проведения настоящей проверки, документы, касающиеся их деятельности за проверяемый период, в наличии имеются. Изъятий и потерь не происходило и все документы, подтверждающие произведенные расходы, предоставлены.

В результате проверки установлено следующее.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Администрации Новониколаевского сельского поселения в проверяемом периоде являлись:

- Ильин Сергей Алексеевич - глава Администрации Новониколаевского сельского поселения - с 01.01.2017 по 25.07.2017 (с 07.03.2017 по 21.06.2017 находился на больничном; с 22.06.2017 по 25.07.2017 находился в трудовом отпуске);

- Белугина Оксана Владимировна – и.о. главы Администрации Новониколаевского сельского поселения с 07.03.2017 по 14.09.2017;

- Белугина Оксана Владимировна - глава Администрации Новониколаевского сельского поселения - с 15.09.2017 по настоящее время;

- Алейникова Валентина Геннадьевна – главный специалист Администрации Новониколаевского сельского поселения – с 01.01.2017 по 01.04.2018;

- Назарова Анастасия Сергеевна – главный специалист Администрации Новониколаевского сельского поселения – со 02.04.2018 по настоящее время.

Приложения №1-4

Новониколаевское сельское поселение является дотационным, общая сумма дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2017 году составила 5091,7 тыс. рублей. Общая сумма безвозмездных поступлений составила 6075,7 тыс. рублей.

В соответствии с решением Собрания депутатов поселения от 28.12.2016 № 21 «О бюджете Новониколаевского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально по доходам в сумме 9567,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 9567,4 тыс. рублей. Главой Администрации Новониколаевского сельского поселения 28.12.2016 года первоначально утверждена Сводная бюджетная роспись расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета Новониколаевского сельского поселения на 2017 год. Роспись была утверждена в части раздела «Бюджетные ассигнования по расходам Новониколаевского сельского поселения» на сумму 9567,4 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактически дефицит бюджета в 2017 году составил 35,5 тыс. рублей.

Бюджетные росписи Новониколаевского сельского поселения на 2017 год утверждены главой Администрации Новониколаевского сельского поселения С. А. Ильиным 28.12.2016 по подразделам: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в сельском поселении», 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0801 «Культура», 1001 «Пенсионное обеспечение», 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в общей сумме 9567,4 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов Новониколаевского сельского поселения по подразделам 0104, 0113, 0203, 0309, 0502, 0503, 0705, 0801, 1001, 1105 составлены в соответствии со статьей 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утверждены 28.12.2016 главой Администрации Новониколаевского сельского поселения С. А. Ильиным и соответствуют первоначально утвержденным бюджетом показателям в разрезе элементов функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В наличии расшифровки к сметам, мотивированные письма получателя бюджетных средств о передвижке плановых ассигнований, справки об изменении росписи расходов бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

Все документы, регламентирующие ведение бюджетного процесса, составлены и утверждены в строгом соответствии с Постановлением главы Новониколаевского сельского поселения от 05.09.2013 № 118 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Новониколаевского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения)» систематизированы и находятся в отдельных папках.

Анализ исполнения смет доходов и расходов по бюджетным средствам показал:

В ходе исполнения бюджета в течение 2017 года в бюджет Новониколаевского сельского поселения вносились изменения.

С учетом внесенных изменений и дополнений плановый объем поступлений доходов бюджета Новониколаевского сельского поселения в 2017 году составил 12339,1 тыс. рублей, фактически поступило в доход бюджета Новониколаевского сельского поселения 11996,1 тыс. рублей.

План по собственным доходам от местных плательщиков не выполнен 5,5 %. За 2017 год в бюджет поселения поступило 5920,4 тыс. рублей налоговых и неналоговых платежей и сборов от местных плательщиков или 94,5% от запланированной суммы. Что составляет 49,3 % от всех полученных доходов. Наибольший удельный вес в общей сумме поступивших доходов от местных плательщиков занимают следующие налоги и доходы:

- земельный налог - 2673,5 тыс. рублей или 45,2 %;
- налог на доходы физических лиц -1129,0 тыс. рублей или 19,1%;
- сельскохозяйственный налог- 1894,3 тыс. рублей или 32,0 %.

Безвозмездные поступления от выше стоящих бюджетов составили 6075,7 тыс. рублей или 50,6 % от всех доходов бюджета, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 5091,7 тыс. рублей или 83,8 % от всех безвозмездных поступлений;
- субвенции на осуществление первичного воинского учета- 173,3 тыс. рублей или 2,8 % от всех безвозмездных поступлений;
- иные межбюджетные трансферты – 810,5 тыс.рублей или 13,3% от всех безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений и дополнений расходная часть бюджета сельского поселения в 2017 году составила 12031,6 тыс. рублей, что составляет 96,5 % годовых назначений.

Расходы бюджета Новониколаевского сельского поселения в 2017 году осуществлялись в рамках полномочий сельского поселения, предусмотренных в соответствии с Федеральным Законом N131 «Об основных принципах местного самоуправления в Российской Федерации». Расходы по разделу

«Общегосударственные вопросы» исполнены на 99,88% и составили 4310,3 тыс. рублей при плане 4358,9 тыс. рублей.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 35,8 % от всех расходов Новониколаевского сельского поселения, в том числе:

- функционирование местной администрации 4167,9 тыс. рублей или 34,6% от всех расходов;

Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство – 2383,3 тыс. рублей или 55,3% годовых расходов. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают следующие расходы:

- коммунальное хозяйство– 352,1 тыс. рублей или 14,8 %;
- благоустройство- 2031,2тыс. рублей или 85,2%.

Расходы на содержание учреждений культуры составили – 4872,9 тыс.рублей или 40,5% от всех расходов Новониколаевского сельского поселения.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2018 года кассовые расходы Новониколаевского сельского поселения в разрезе статей экономической классификации расходов произведены в пределах плановых назначений в сумме 12031,6 тыс. рублей, или 96,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета поселения) в сумме 35,5 тыс. рублей.

Остатки средств на расчетном счете Новониколаевского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 составили 128,0 тыс. рублей. Остатки средств на расчетном счете Новониколаевского сельского поселения по состоянию на 01.01.2018 числятся в сумме 92,5 тыс. рублей.

Остатки неиспользованных средств образовались за счет поступивших на счет Новониколаевского сельского поселения в конце года налоговых платежей.

Приложения № 5-9

Общая сумма дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2018 году составила 6107,5 тыс. рублей. Общая сумма безвозмездных поступлений составила 9131,4 тыс. рублей.

В соответствии с решением Собрании депутатов поселения от 25.12.2017 № 68 «О бюджете Новониколаевского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» первоначально по доходам в сумме 14408,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 14408,7 тыс. рублей. Главой Администрации Новониколаевского сельского поселения 25.12.2017 года первоначально утверждена Сводная бюджетная роспись расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета Новониколаевского сельского поселения на 2018 год. Роспись была утверждена в части раздела «Бюджетные ассигнования по расходам Новониколаевского сельского поселения» на сумму 14408,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактически профицит бюджета в 2018 году составил 184,3 тыс. рублей.

Бюджетные росписи Новониколаевского сельского поселения на 2018 год утверждены главой Администрации Новониколаевского сельского поселения О. В. Белугиной 25.12.2017 по подразделам: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Новониколаевском сельском поселении», 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0801 «Культура», 1001 «Пенсионное обеспечение», 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в общей сумме 14408,7 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов Новониколаевского сельского поселения по подразделам 0104, 0113, 0203, 0309, 0502, 0503, 0705, 0801, 1001, 1105 составлены в соответствии со статьей 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утверждены 25.12.2017 главой Администрации Новониколаевского сельского поселения О. В. Белугиной и соответствуют первоначально утвержденным бюджетом показателям в разрезе элементов функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. В наличии расшифровки к сметам, мотивированные письма получателя бюджетных средств о передвижке плановых ассигнований, справки об изменении росписи расходов бюджета и лимиты бюджетных обязательств.

Все документы, регламентирующие ведение бюджетного процесса, составлены и утверждены в строгом соответствии с Постановлением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 05.09.2013 № 118 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Новониколаевского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения)» систематизированы и находятся в отдельных папках.

Анализ исполнения смет доходов и расходов по бюджетным средствам показал:

В ходе исполнения бюджета в течение 2018 года в бюджет Новониколаевского сельского поселения вносились изменения.

С учетом внесенных изменений и дополнений плановый объем поступлений доходов бюджета Новониколаевского сельского поселения в 2018 году составил 16134,4 тыс. рублей, фактически поступило в доход бюджета Новониколаевского сельского поселения 16023,9 тыс. рублей.

План по собственным доходам от местных плательщиков выполнен на 99,3 %. За 2018 год в бюджет поселения поступило 6892,5 тыс. рублей налоговых и неналоговых платежей и сборов от местных плательщиков. Что составляет 43,0 % от всех полученных доходов. Наибольший удельный вес в общей сумме поступивших доходов от местных плательщиков занимают следующие налоги и доходы:

- земельный налог - 3004,1 тыс. рублей или 43,6 %;
- налог на доходы физических лиц –1733,4 тыс. рублей или 25,1%;
- сельскохозяйственный налог- 979,6 тыс. рублей 14,2%.

Безвозмездные поступления от выше стоящих бюджетов составили 9131,4 тыс. рублей или 57,0 % от всех доходов бюджета, в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 6107,5 тыс. рублей или 66,9 % от всех безвозмездных поступлений;
- иные межбюджетные трансферты – 2831,0 тыс. рублей или 31,0 % от всех безвозмездных поступлений.

-субвенции бюджету поселения на осуществление первичного воинского учета – 192,7 тыс. рублей или 2,1 % от всех безвозмездных поступлений.

С учетом внесенных изменений и дополнений расходная часть бюджета сельского поселения в 2018 году составила 15839,6 тыс. рублей, что составляет 99,3 % годовых назначений (15947,9 тыс.рублей).

Расходы бюджета Новониколаевского сельского поселения в 2018 году осуществлялись в рамках полномочий сельского поселения, предусмотренных в соответствии с Федеральным Законом N131 «Об основных принципах местного самоуправления в Российской Федерации».

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены на 99,7 % и составили 5634,3 тыс. рублей при плане 5648,5тыс. рублей.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 35,6 % от всех расходов Новониколаевского сельского поселения, в том числе:

- функционирование местной администрации 5443,4 тыс.рублей или 34,4% от всех расходов;
- другие общегосударственные расходы 190,9 тыс.рублей или 1,2 % от всех расходов.

Жилищно-коммунальное хозяйство— 4195,0 тыс. рублей или 26,5% годовых расходов, наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают следующие расходы:

- коммунальное хозяйство – 326,8 тыс. рублей или 7,8 %;
- благоустройство- 3868,1 тыс. рублей или 92,2%.

Расходы на содержание учреждений культуры составили – 5530,3 тыс. рублей или 34,9% от всех расходов Новониколаевского сельского поселения.

Расходы на пенсионное обеспечение составили 198,6 тыс. рублей или 1,2 % от всех расходов Новониколаевского сельского поселения.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503127) по состоянию на 01.01.2019 года кассовые расходы Новониколаевского сельского поселения в разрезе статей экономической классификации расходов произведены в пределах плановых назначений в сумме 15839,6 тыс. рублей, или 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений с превышением доходов над расходами (профицит бюджета поселения) в сумме 184,3 тыс. рублей.

Остатки средств на расчетном счете Новониколаевского сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 числятся в сумме 276,8 тыс. рублей

Приложения № 10-16

Новониколаевское сельское поселение является дотационным. Общая сумма дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за шесть месяцев 2019 года составила 5632,7 тыс. рублей, при планируемом объеме дотаций 8046,7 тыс. рублей, исполнение по дотации составило 70,0%. Общая сумма безвозмездных поступлений составила 6171,3 тыс. рублей или 71,0% к плановым показателям.

В соответствии с решением Собрания депутатов Новониколаевского сельского поселения от 27.12.2018 № 105 «О бюджете Новониколаевского сельского поселения Матвеево - Курганского района на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов», первоначально по доходам в сумме 14170,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 14170,3 тыс. рублей. Главой Администрации Новониколаевского сельского поселения 27.12.2018 первоначально утверждена Сводная бюджетная роспись расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета Новониколаевского сельского поселения на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов. Роспись была утверждена в части раздела «Бюджетные ассигнования по расходам Новониколаевского сельского поселения» на сумму 14170,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета (превышение расходов над доходами) в сумме 0,0 тыс. рублей.

Бюджетные росписи Новониколаевского сельского поселения на 2019 и на плановый период 2019 и 2020 годов, главой Администрации Новониколаевского сельского поселения О.В. Белугиной 27.12.2018 по подразделам: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Новониколаевском сельском поселении», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка», 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», 0801 «Культура»,

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в общей сумме 14170,3 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов Новониколаевского сельского поселения по подразделам 0104, 0107, 0113, 0203, 0309, 0502, 0503, 0705, 0801, 1001, 1105 составлены в соответствии со статьей 221 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Утверждены 27.12.2018 главой Администрации Новониколаевского сельского поселения О.В. Белугиной и соответствуют первоначально утвержденным бюджетом показателям в разрезе элементов функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

В наличии расшифровки к сметам, мотивированные письма получателя бюджетных средств о передвижке плановых ассигнований, справки об изменении росписи расходов бюджета и лимиты бюджетных обязательств. Все документы, регламентирующие ведение бюджетного процесса, составлены и утверждены в строгом соответствии с Постановлением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 05.09.2013 № 118 «Об утверждении Прядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Новониколаевского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета сельского поселения (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения)» со всеми последующими изменениями и дополнениями систематизированы и находятся в отдельных папках.

Анализ исполнения смет доходов и расходов по бюджетным средствам показал.

В ходе исполнения бюджета в течение шести месяцев 2019 года в бюджет Новониколаевского сельского поселения вносились изменения.

С учетом внесенных изменений и дополнений плановый объем поступлений доходов бюджета Новониколаевского сельского поселения в 2019 году составил 14170,3 тыс. рублей, фактически поступило в доход бюджета поселения за шесть месяцев 2019 года 6728,8 тыс. рублей или 47,5 % к утвержденному плану.

С учетом внесенных изменений и дополнений расходная часть бюджета сельского поселения в 2019 году составила 14447,1 тыс. рублей, кассовые расходы за шесть месяцев 2019 года составили 6461,6 тыс. рублей или 44,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходы бюджета Новониколаевского сельского поселения в текущем периоде 2019 года осуществлялись в рамках полномочий сельского поселения, предусмотренных в соответствии с Федеральным Законом N131 «Об основных принципах местного самоуправления в Российской Федерации». Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за шесть месяцев 2019 года исполнены на 40,5 % и составили 2125,9 тыс. рублей при плане 5249,0 тыс. рублей.

Остатки средств на расчетном счете Новониколаевского сельского поселения по состоянию на 01.07.2019 числятся в сумме 543,9 тыс. рублей.

Приложения №17-20

Объем проверенных средств за проверяемый период составил 34784,3 тыс. рублей, в том числе:

- в 2017 году- 12031,6 тыс. рублей;
- в 2018 году- 16023,9 тыс. рублей;
- в текущем периоде 2019 года- 6728,8 тыс. рублей.

При расходовании бюджетных средств установлены факты нарушения действующего законодательства по учету и управлению бюджетными средствами.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджетов в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Оплата Новониколаевским сельским поселением в 2017 году штрафов в Россельхознадзор и в Роспотребнадзор и оплата пеней ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» -Таганрогское МО-Матвеево-Курганский участок, пеней по налогу на страховые взносы на обязательное соцстрахование, штрафа за предоставление недостоверных сведений в справке 2-НДФЛ, привела к увеличению затрат на 49,1 тыс. рублей.

Оплата Новониколаевским сельским поселением в 2018 году пеней за несвоевременную уплату транспортного налога, налога на имущество, пеней по налогу на страховые взносы на обязательное соцстрахование и обязательное медицинское страхование, пени по налогу на НДФЛ, оплата пеней ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» -Таганрогское МО-Матвеево-Курганский участок, а так же штрафов за несвоевременное предоставление отчетности (персонифицированный учет), не предоставление в установленные законодательством сроки сведений НДФЛ в Межрайонную ИФНС России №1 по Ростовской области привела к увеличению затрат на 8,3 тыс. рублей.

Оплата Новониколаевским сельским поселением в текущем периоде 2019 года пеней ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» -Таганрогское МО-Матвеево-Курганский участок привела к увеличению затрат на 0,2 тыс. рублей.

Указанные факты не отвечают принципам эффективности, установленным статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а так же не обеспечено достижение цели с использованием наименьшего объема средств.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Новониколаевским сельским поселением в 2017 – 2018 годах и в текущем периоде 2019 года осуществлялись расходы с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму 57,6 тыс. рублей.

Приложения №21-28

Сплошным порядком за проверяемый период проверена правильность ведения кассовых операций.

С ведущим специалистом имущественных и земельных отношений Администрации Новониколаевского сельского поселения, выполняющим обязанности кассира, заключен договор о полной материальной ответственности по установленной форме.

Денежные средства, поступившие в кассу с лицевых счетов, оприходованы в полном объеме и своевременно.

Сплошным порядком просчитана кассовая книга за проверяемый период, расхождений не установлено.

Списание денежных средств по кассе подтверждается соответствующими первичными документами. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Однако в большинстве случаев в нарушение Приказа №52н, пункта 6.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указания Банка России № 3210-У) и статьи 9 Федерального Закона № 402 первичные учетные документы кассовых операций заполнены ненадлежащим образом, а именно:

- в большинстве случаев при оформлении расходных кассовых ордеров не вносятся данные документа, согласно которому выдаются денежные средства из кассы;

- в большинстве случаев в строке «Получил» расходного кассового ордера не прописаны суммы полученных денежных средств, лицом получившем наличные средства;

- в большинстве случаев в строке «Получил» расходного кассового ордера отсутствует подпись лица, подтверждающая получение им денежных средств из кассы;

- в приходном кассовом ордере от 26.12.2017 № 3 отсутствует подпись кассира, подтверждающая получение наличных денежных средств в кассу;

- в расходном кассовом ордере от 26.12.2017 № 3 отсутствует подпись кассира, подтверждающая выдачу наличных денежных средств из кассы.

В нарушение пункта 2 Указаний Банка России № 3210-У лимит остатка наличных денег кассы за проверяемый период не установлен.

Внезапной инвентаризацией кассы по состоянию на 10.06.2019 излишков и недостач не установлено, остатка денежных средств в кассе не имеется, что соответствует последней записи в кассовой книге.

Приложения №29-37

Сплошным порядком проверены расчеты с подотчетными лицами. Проверкой достоверности отражения сумм по предоставленным авансовым отчетам, согласно прилагаемым первичным учетным документам, в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено. Распоряжение, определяющий сроки отчета имеется, круг лиц, которым могут выдаваться денежные средства под отчет, определен.

Сплошной проверкой своевременности предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами, за проверяемый период, нарушений не установлено.

Сплошной проверкой наличия оправдательных документов, которые подтверждают расходы, установлено следующее.

Суммы, которые сотрудник потратил согласно отчету, не соответствуют суммам из платежных документов.

Проверкой соблюдения требований нормативно-правовых актов в сфере трудовых отношений установлено следующее.

На всех работников Администрации Новониколаевского сельского поселения заведены личные дела. Личные дела работников находятся в отдельных папках.

В нарушение статьи 65 Трудового кодекса Российской Федерации, в личных делах работников присутствуют копии личных документов, которые согласно пункту 3 статьи 3 Закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), не относятся к документам по личному составу. В нарушение пункта 2 статьи 86 Трудового кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 5 Закона № 152-ФЗ «О персональных данных», копии личных документов хранятся в личных делах сотрудников без цели, оправдывающей их хранение.

Штатное расписание на 2017 год утверждено распоряжением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 28.12.2016 в количестве 14,4 единицы, в том числе муниципальные служащие – 6,5 единиц, технический персонал – 3,0 единицы, обслуживающий персонал – 4,9 единицы.

Штатное расписание на 2018 утверждено распоряжением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 25.12.2017 в количестве 14,4 единиц, в том числе муниципальные служащие – 6,5 единиц,

технический персонал – 3,0 единицы, обслуживающий персонал – 4,9 единицы.

Штатное расписание на 01.03.2018, утверждено распоряжением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 27.02.2018 в количестве 14,4 единицы, в том числе муниципальные служащие – 6,5 единиц, технический персонал – 3,0 единицы, обслуживающий персонал – 4,9 единицы.

Штатное расписание на 01.01.2019, утверждено распоряжением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 27.12.2018 в количестве 14,4 единицы, в том числе муниципальные служащие – 6,5 единиц, технический персонал – 3,5 единицы, обслуживающий персонал – 4,9 единицы.

Приложения №38-45

Проверке предъявлен коллективный договор на 2016 - 2019 годы (с приложениями), утвержденный главой Администрации Новониколаевского сельского поселения и Председателем профсоюзного комитета Новониколаевского сельского поселения 07.10.2016. Прошел уведомительную регистрацию в управлении по труду министерства труда и социального развития Ростовской области от 05.03.2017 регистрационный номер 6209/17-597, заместителем начальника управления по труду.

Согласно статье 1 Главы 4 Областного закона «О муниципальной службе в Ростовской области» от 18.09.2007 № 786 – ЗС, размер повышающего коэффициента к должностному окладу за выслугу лет рассчитывается в зависимости от стажа работы на должностях муниципальной и гражданской службы.

Проверкой правильности применения повышающего коэффициента за выслугу лет нарушений не установлено.

Согласно статье 123 Трудового кодекса Российской Федерации «Очередность предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков» график отпусков утверждается не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

График отпусков на 2018 год утвержден главой Администрации Новониколаевского сельского поселения 14.12.2017, график отпусков на 2019 год утвержден главой Администрации Новониколаевского сельского поселения 14.12.2018, в установленные законодательством сроки.

Согласно статье 136 Трудового кодекса Российской Федерации «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала, однако были выявлены случаи не соблюдения данной нормы на общую сумму 431,1 тыс. рублей, в том числе:

- в периоде с июня по декабрь 2017 года на сумму 317,1 тыс. рублей, что составило 100 % от общей суммы выплаченных отпускных в 2017 году;

- 2018 году на сумму 114,0 тыс. рублей, что составило 44,0 % от общей суммы выплаченных отпускных в 2018 году.

В текущем периоде 2019 года нарушений сроков выплаты отпускных не установлено.

Согласно статье 140 Трудового кодекса Российской Федерации «Сроки расчета при увольнении» выплаты денежных сумм, причитающихся работникам при увольнении, производится в день их увольнения, однако были выявлены случаи не соблюдения данной нормы.

Сумма несвоевременно произведенных выплат при увольнении за период июня по декабрь 2017 года составила 130,8 тыс. рублей, что составило 100% от суммы выплат причитающихся при увольнении. В 2018 году на сумму 51,0 тыс. рублей, что составило 100% от суммы выплат причитающихся при увольнении. В 2019 году на сумму 14,9 тыс. рублей, что так же, как и 2018 году, составило 100% от суммы выплат причитающихся при увольнении.

В целом нарушений трудового законодательства выявлено на сумму 627,8 тыс. рублей.

Приложения № 46-48

Согласно статье 136 Трудового кодекса работодатель обязан выплачивать заработную плату не реже чем каждые полмесяца. Заработная плата работникам выплачивается, согласно коллективному договору, с периодичностью 2 раза в месяц, 5-го и 20-го числа каждого месяца.

Трудовой договор – документ, который регламентирует отношения работника и работодателя. В нем закреплены обязанности и права работника и работодателя. Нарушение условий трудового договора, согласно действующему законодательству в сфере трудовых отношений, может повлечь за собой возникновение дисциплинарной, административной, материальной или уголовной ответственности.

При выборочной проверке трудовых договоров было установлено следующее.

Рабочее время - время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности, а также иные периоды времени, которые в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации относятся к рабочему времени (статья 91 Трудового кодекса Российской Федерации).

Согласно статье 100 Трудового кодекса Российской Федерации, режим рабочего времени должен предусматривать продолжительность рабочей недели, которая устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями.

Для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных у данного работодателя, - трудовым договором.

Согласно статье 103 Трудового кодекса Российской Федерации, сменная работа - работа в две, три или четыре смены - вводится в тех случаях, когда длительность производственного процесса превышает допустимую продолжительность ежедневной работы, а также в целях более эффективного использования оборудования, увеличения объема выпускаемой продукции или оказываемых услуг.

При сменной работе каждая группа работников должна производить работу в течение установленной продолжительности рабочего времени в соответствии с графиком сменности.

Согласно пункту 5 Правил внутреннего трудового распорядка Администрации Новониколаевского сельского поселения (приложение № 4 к коллективному договору на 2016-2019 годы), для работников Администрации Новониколаевского сельского поселения установлена 5-дневная рабочая неделя продолжительностью 36 часов для женщин и 40 часов для мужчин с двумя выходными днями (суббота и воскресенье).

Для сторожей Администрации Новониколаевского сельского поселения установлен режим рабочего дня с 20 часов 00 минут до 8 часов 00 минут.

Фактически сторожа Администрации Новониколаевского сельского поселения работают по графику сменности, утвержденному главой Администрации Новониколаевского сельского поселения.

В нарушение статьи 100 Трудового кодекса Российской Федерации, в трудовых договорах со сторожами Администрации Новониколаевского сельского поселения, в пункте 7 «Режим труда и отдыха», работникам установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями с нормальной продолжительностью рабочего времени, следовало установить сменная работа в соответствии с графиком сменности.

Решением Собрании депутатов от 28.01.2014 № 47 «О выплате ежегодной компенсации на лечение лицам, замещающим муниципальные должности на постоянной основе и муниципальным служащим муниципального образования «Новониколаевское сельское поселение» (далее – Решение Собрании депутатов № 47), было установлено, что выплата компенсации на лечение производится муниципальным служащим пропорционально полным отработанным месяцам, при условии неполного отработанного года.

При проверке правильности расчета и начисления компенсации на лечение муниципальным служащим, было установлено, что в ряде случаев, муниципальным служащим, которые отработали неполный год, расчет компенсации на лечение производится в нарушение норм, установленных Решением Собрании депутатов № 47.

Так, уволенному 25.07.2017, главе Администрации Новониколаевского сельского поселения Ильину С.А., отработавшему с 01.01.2017 по 25.07.2017

(шесть полных месяцев), компенсация на лечение была начислена в размере 25,6 тыс. рублей, следовало начислить в размере 30,7 тыс. рублей.

В результате недоплата по подстатье 212 «Прочие выплаты» составила 5,1 тыс. рублей.

Главе Администрации Новониколаевского сельского поселения Белугиной О.В., отработавшей с 14.09.2017 по 31.12.2017 (три полных месяца), компенсация на лечение была начислена в размере 20,5 тыс. рублей, следовало начислить в размере 15,3 тыс. рублей.

В результате переплата по подстатье 212 «Прочие выплаты» составила 5,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 5 приложения к Решению Собрании депутатов № 47, размеры ежегодной компенсации на лечение определяются исходя из размера должностного оклада установленного на день подачи соответствующего заявления.

Согласно распоряжению главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 02.04.2018 № 20, главного специалиста с окладом 6,8 тыс. рублей Алейникову В.Г. перевели начальником сектора экономики и финансов с окладом 8,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 2 распоряжения главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 16.07.2018 № 53 «Об отпуске Алейниковой В.Г.», начальнику сектора экономики и финансов Алейниковой В.Г. начислена компенсация на лечение в размере четырех окладов денежного содержания.

При проверке правильности расчета компенсации на лечение, начальнику сектора экономики и финансов Алейниковой В.Г. установлено. Расчет компенсации произведен в нарушение Решения Собрании депутатов № 47, из расчета должностных окладов установленных в разные периоды времени на разных должностях пропорционально отработанным периодам. Начисление компенсации на лечение, начальнику сектора экономики и финансов Алейниковой В.Г. произведено в сумме 45,3 тыс. рублей, следовало начислить в сумме 48,5 тыс. рублей.

В результате недоплата по подстатье 212 «Прочие выплаты» составила 3,3 тыс. рублей.

Всего сумма недоплаты по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» составила 8,4 тыс. рублей.

Всего сумма переплаты по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» составила 5,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 8.3 статьи 8 приложения 2 к решению Собрании депутатов Новониколаевского сельского поселения «О денежном содержании Главы Новониколаевского сельского поселения и муниципальных служащих муниципального образования «Новониколаевское сельское поселение» от 29.04.2011 № 90 (далее – Решение Собрании депутатов № 90), размеры единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи определяются

исходя из размере должностного оклада установленного на день подачи муниципальным служащим соответствующего заявления.

Согласно распоряжению главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 02.04.2018 № 20, главного специалиста с окладом 6,8 тыс. рублей Алейникову В.Г. перевели начальником сектора экономики и финансов с окладом 8,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 2 распоряжения главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 16.07.2018 № 53 «Об отпуске Алейниковой В.Г.», начальнику сектора экономики и финансов Алейниковой В.Г. начислена единовременная выплата к отпуску в размере двух окладов.

При проверке правильности начисления единовременной выплаты, начальнику сектора экономики и финансов Алейниковой В.Г. установлено, что расчет единовременной выплаты производится в нарушение Решению Собрания депутатов № 90. Единовременная выплата, начальнику сектора экономики и финансов Алейниковой В.Г. начислена в сумме 16,2 тыс. рублей, следовало начислить в сумме 24,3 тыс. рублей. То есть из расчета должностного оклада, установленного по прежде занимаемой должности.

В результате недоплата составила 10,5 тыс. рублей. В том по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 8,1 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 2,4 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 8 Приложения 1 к решению Собрания депутатов Новониколаевского сельского поселения от 16.09.2016 № 139 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Новониколаевского сельского поселения от 29.04.2011 № 90» (далее – Решение Собрания депутатов № 139) установлено, что материальная помощь главе Новониколаевского сельского поселения выплачивается один раз в год на основании письменного заявления, в размере не более полутора должностных окладов денежного содержания.

Главе Администрации сельского поселения выплата материальной помощи производится пропорционально отработанному времени.

При проверке правильности расчета материальной помощи муниципальным служащим, было установлено, что в ряде случаев, муниципальным служащим, которые отработали неполный год, расчет материальной помощи производится в нарушение пункта 2 статьи 8 Приложения №1 к Решению Собрания депутатов № 139.

Так, уволенному 25.07.2017, главе Администрации Новониколаевского сельского поселения Ильину С.А., отработавшему с 01.01.2017 по 25.07.2017, материальная помощь начислена за полные отработанные месяцы в размере 4,3 тыс. рублей, следовало начислить пропорционально отработанному времени в размере 5,7 тыс. рублей.

Сумма недоплаты по материальной помощи главе Администрации Новониколаевского сельского поселения Ильину С.А. составила 1,4 тыс. рублей.

Главе Администрации Новониколаевского сельского поселения Белугиной О.В., отработавшей с 14.09.2017 по 31.12.2017, материальная помощь начислена полные отработанные месяцы в размере 3,4 тыс. рублей, следовало начислить пропорционально отработанному времени в размере 4,5 тыс. рублей.

Сумма недоплаты по материальной помощи главе Администрации сельского поселения Белугиной О.В. составила 1,1 тыс. рублей.

В результате сумма недоплаты материальной помощи составила 3,2 тыс. рублей. В том числе, по подстатье 211 КОСГУ «Заработная плата» на сумму 2,5 тыс. рублей, по подстатье 213 КОСГУ «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 0,7 тыс. рублей.

Согласно статье 133 Трудового кодекса Российской Федерации, месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

При выполнении работ сверх установленной месячной нормы рабочего времени, а также выполнении трудовых обязанностей, не предусмотренных трудовым договором, работнику производятся доплаты в соответствии со статьями 151 и 152 Трудового кодекса Российской Федерации, которые не должны включаться в размер минимальной заработной платы.

Если работник не полностью отработал норму рабочего времени за соответствующий календарный месяц года, доплата производится пропорционально отработанному времени.

Выборочной проверкой правильности определения размера доплаты до минимальной заработной платы, согласно статье 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда», в ряде случаев, были выявлены следующие нарушения:

- сумма переработки сторожей Администрации сельского поселения, была включена в расчет минимальной заработной платы;
- при начислении доплаты до минимального размера оплаты труда, отработанное время сторожей не учитывалось;
- при начислении заработной платы специалисту по прогнозированию Христич Т.А. установлено нарушение порядка определения минимального размера оплаты труда (арифметически не верно произведены расчеты).

В связи с этим образовалась недоплата по заработной плате за 2017 - 2018 годы и текущий период 2019 года по сторожу Богдановой Н.Д. в сумме 0,2 тыс. рублей.

Переплата по заработной плате за 2017 - 2018 годы и текущий период 2019 года по сторожам Крапивченко П.Г. в сумме 0,8 тыс. рублей, Паланчеву А.Н. в сумме 4,5 тыс. рублей.

Переплата по заработной плате специалисту по прогнозированию Христич Т.А. за 2018 год в сумме 0,6 тыс. рублей.

Всего недоплата по доплате до минимального размера оплаты труда составила 0,25 тыс. рублей. В том числе, по подстатье 211 КОСГУ «Заработная плата» на сумму 0,2 тыс. рублей, по подстатье 213 КОСГУ «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 0,05 тыс. рублей.

Всего переплата по доплате до минимального размера оплаты труда составила 7,7 тыс. рублей. В том числе, по подстатье 211 КОСГУ «Заработная плата» на сумму 5,9 тыс. рублей, по подстатье 213 КОСГУ «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 1,8 тыс. рублей.

Приложения № 49-55

Всего переплата по заработной плате составила 12,8 тыс. рублей. В том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 5,9 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» на сумму 5,1 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 1,8 тыс. рублей.

Всего недоплата по заработной плате составила 22,35 тыс. рублей. В том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 10,8 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 212 «Прочие выплаты» на сумму 8,4 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на сумму 3,15 тыс. рублей.

На балансе Администрации Новониколаевского сельского поселения по состоянию 10.06.2019 числятся: автомобиль ВАЗ-21041, государственный номер В382ХВ 61, 2006 года выпуска, балансовой стоимостью 201,5 тыс. рублей, в рабочем состоянии и автомобиль CHEVROLET NIVA 212300-55, государственный номер О357ТХ 161, 2018 года выпуска, балансовой стоимостью 736,7 тыс. рублей, в рабочем состоянии.

В ходе проведения проверки сняты показания одометра автомобилей ВАЗ-21041, государственный номер В382ХВ 61 и CHEVROLET NIVA 212300-55, государственный номер О357ТХ 161 по состоянию на 26.06.2019 и сверены с записями в последнем путевом листе, расхождений не установлено.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания бензина установлено следующее.

В проверяемом периоде списание бензина на автомобили ВАЗ-21041 и CHEVROLET NIVA 212300-55 осуществлялось по нормам расхода топлива, утвержденным распоряжениями главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 24.02.2016 №3 «Об утверждении норм расхода топлива и смазочных материалов для служебного легкового автомобиля, ВАЗ-21041, аппарата управления администрации Новониколаевского сельского поселения» (далее – Распоряжение №3) и от 29.12.2018 №52 «Об установлении норм расхода ГСМ на автомашину Шевроле НИВА 2018 года выпуска» (далее – Распоряжение №52), в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 АМ-23-р «О введении в действие

методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автотранспорте», с последующими редакциями и дополнениями. Согласно распоряжениям главы Администрации Новониколаевского сельского поселения в зимнее время года нормы расхода бензина на автомобили увеличены на 7%.

Выборочная проверка показала, что установленные решением главы Новониколаевского сельского поселения от 22.12.2014 №82 и решениями Собрания депутатов Новониколаевского сельского поселения от 06.10.2017 №59 и от 27.12.2018 №107 ежемесячные лимиты расходования бензина для служебных автомобилей соблюдались.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства к оформлению путевых листов установлено следующее.

В проверяемом периоде Администрация Новониколаевского сельского поселения использовала унифицированную форму путевого листа (форма 0345001), утвержденную постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление Госкомстата).

В учетной политике данная форма путевого листа не утверждена и не установлен иной порядок заполнения этих путевых листов.

Оформление путевых листов в проверяемом периоде в большинстве случаев осуществлялось с нарушением требований Постановления Госкомстата, Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ №152), а именно:

- в нарушение раздела 2 указаний по применению и заполнению форм Постановления Госкомстата, подпункта 1 пункта 3 и пункта 12 Приказа №152 в течение всего проверяемого периода отсутствовала нумерация путевых листов;

- в нарушение подпункта 1 пункта 5 в путевых листах, предоставленных к проверке, не указаны местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица.

Согласно, разделу 2 указаний по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата, в путевом листе (форма 0345001) обязательно должны быть проставлены штамп и печать организации, которой принадлежит автомобиль. Однако в путевых листах, предоставленных к проверке, штамп и печать организации отсутствуют.

Кроме того при оформлении путевых листов не указывается время начала и окончания маршрута поездки. Заполнение этого показателя носит рекомендательный характер, однако только они подтверждают содержание хозяйственной операции, а при отсутствии в путевом листе информации о конкретном месте следования невозможно судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

В соответствии с частью 7 статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон №402ФЗ) «Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц».

Однако в ряде случаев в путевых листах, предоставленных к проверке, допускаются исправления с нарушением требований части 7 статьи 8 «Первичные учетные документы» Федерального закона №402-ФЗ.

В соответствии со статьей 20 Федерального закона «О безопасности дорожного движения» от 10.12.1995 № 196-ФЗ (далее - Федеральный закон №196-ФЗ) юридические лица, осуществляющие на территории РФ деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств, обязаны обеспечивать соответствие технического состояния транспортных средств требованиям безопасности дорожного движения и не допускать транспортные средства к эксплуатации при наличии у них неисправностей, угрожающих безопасности дорожного движения. На основании пункта 2.3.1.7 Постановления Минтруда РФ от 12.05.2003 № 28 «Об утверждении Межотраслевых правил по охране труда на автомобильном транспорте» работодатель обязан выпускать на линию технически исправные АТС, что подтверждается подписями в путевом листе работника, ответственного за выпуск АТС на линию.

Однако в большинстве случаев в путевых листах, предоставленных к проверке в строке, предназначенной для установления технической исправности автомобиля, отсутствует подпись механика, удостоверяющая передачу автомобиля водителю в технически исправном состоянии и разрешение на выезд.

В проверяемом периоде, в нарушение пункта 1 статьи 20 Федерального закона №196-ФЗ и приказа Министерства Здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 №835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров», в Администрации Новониколаевского сельского поселения не был организован обязательный предрейсовый медицинский осмотр водителей.

Расходы на содержание автотранспорта составили: за 2017 год – 293,9 тыс. рублей, за 2018 год – 416,9 тыс. рублей, за текущий период 2019 года – 183,6 тыс. рублей.

Приложения №56-76

Проверкой учета основных средств и материалов, полноты оприходования и обоснованности списания установлено, что учет основных средств ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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) и Планом счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н (далее - Инструкция №162н).

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

На момент проверки Администрация Новониколаевского сельского поселения для учета основных средств использует унифицированную форму инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), утвержденную приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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 Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н).

Выборочной проверкой установлено, что в нарушение требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления (Приложение №5), утвержденных Приказом №52н не все разделы, предоставленных к проверке, инвентарных карточек заполнены в соответствии с требованиями действующего законодательства. Так, в большинстве случаев не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта», некорректно заполнен раздел 1 «Сведения об объекте». Кроме того допускаются неточности и технические ошибки при занесении в инвентарную карточку наименования объекта. В результате допущенных нарушений и ошибок при заполнении инвентарных карточек установить соответствие числящегося в учете объекта основных средств фактически представленному к инвентаризации объекту не предоставляется возможным.

Все средства находятся на ответственном хранении материально ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности по установленной форме.

Предыдущая инвентаризация материальных ценностей проведена в соответствии с распоряжением главы Администрации Новониколаевского сельского поселения от 17.12.2018 №39, недостач и излишков не установлено.

Проверкой правильности и своевременности списания материальных запасов установлены следующие нарушения.

В соответствии с Приказом №52н акт о списании материальных запасов (ф.0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

Однако в проверяемом периоде в Администрации Новониколаевского сельского поселения списание бензина АИ-92 осуществлялось без оформления актов о списании материальных запасов (ф.0504230). Основанием для отражения в бухгалтерском учете Администрации Новониколаевского сельского поселения выбытия со счетов бухгалтерского учета бензина АИ-92 служили ежемесячно предоставляемые поставщиком счета на оплату приобретаемого бензина.

Проверка показала, что в ряде случаев в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ Администрацией Новониколаевского сельского поселения списание бензина АИ-92 осуществлялось не по фактически израсходованному количеству топлива, согласно путевым листам, а по количеству топлива, принятому на учет на основании товарных накладных.

Так, в ноябре 2017 года фактический расход бензина по путевым листам составил 390,7 л, списано в бухучете списано 400,0 л, что на 9,3 л и 0,4 тыс. рублей больше, чем фактически израсходовано; в декабре 2017 фактический расход по путевым листам составил 409,3 л, в бухучете списано 400,0 л, что на 9,3 л и 0,4 тыс. рублей меньше фактически израсходованного.

В январе 2018 года по путевым листам списано 378,8 л, в бухучете списано - 400,0 л, в феврале по путевым списано 421,2 л, в бухучете - 400,0 л, что привело к неправомерному пересписанию бензина в количестве 21,2 л на сумму 0,8 тыс. рублей за январь 2018 года и недосписанию 21,2 л бензина на сумму 0,8 тыс. рублей за февраль 2018 года.

Кроме того, проверкой своевременности списания материальных запасов установлено нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ. А именно, несвоевременное отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, выраженное в несвоевременном списании в течение всего проверяемого периода бензина АИ-92 на сумму 392,5 тыс. рублей, израсходованного при обкосах территории сельского поселения бензокосилками и при эксплуатации автомобилей.

Выборочной проверкой правильности оприходования основных средств установлено, что Администрация Новониколаевского сельского поселения для ведения бухгалтерского учета применяет счет аналитического учета, не соответствующий объекту учета и содержанию хозяйственной операции. Так на момент проверки, на балансовом счете 101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» числятся два комплекта детских площадок, состоящих из 8-ми элементов, приобретенных по договору поставки от 05.04.2018 №17, на общую сумму 99,9 тыс. рублей.

Однако согласно Инструкции №157н и постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями) комплекты детских площадок, состоящих из 8-ми элементов, следовало отнести на балансовый счет 101.02 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения».

Выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления амортизации на основные средства по состоянию на 01.06.2019 отклонений не установлено.

Приложения №77-100

В ходе настоящей проверки Администрацией представлены формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169), а также «Баланс исполнения бюджета» (код формы по ОКУД 0503120) за 2017-2018 годы.

В ходе выборочной проверки аналитического и синтетического учета дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения, правильности ее отражения на балансовых счетах нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам, реальности кредиторской и дебиторской задолженности, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению в проверяемом периоде установлено следующее.

Карточки расчетов с одним дебитором кредитором ведутся в соответствии с требованиями бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность не значится. Кредиторская задолженность значится в сумме 331,2 тыс. рублей, в том числе:

- по расчетам за электроэнергию на сумму 204,3 тыс. рублей;
- по расчетам за прочие работы и услуги на сумму 126,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 не числится.

По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность числится в сумме 8,5 тыс. рублей за поставку периодических изданий.

Кредиторская задолженность значится в сумме 72,8 тыс. рублей, в том числе:

- по услугам связи на сумму 3,9 тыс. рублей;
- по расчетам за электроэнергию на сумму 68,9 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 не числится.

По состоянию на 01.06.2019 дебиторская задолженность не значится.
Кредиторская задолженность значится в сумме 36,0 тыс.рублей, в том числе:

- по расходам на содержание имущества на сумму 31,8 тыс. рублей;
- по расчетам за прочие работы и услуги на сумму 4,2 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.06.2019 не числится.

Приложения №101-108

Проверкой состояния бухгалтерского учета и отчетности установлено, что учет ведется согласно требованиям Инструкции № 157н, Инструкции от № 162н с вышеперечисленными нарушениями.

Аналитический учет ведется в учетных регистрах (оборотных ведомостях, книгах, карточках) в соответствии с установленными требованиями.

Все выявленные в ходе настоящей проверки нарушения подлежат обязательному устранению.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела Администрации

Матвеево - Курганского района

 Р.Е. Чирва

Ведущий специалист контрольно-
ревизионного отдела Администрации

Матвеево - Курганского района

 Н.В. Миусская

Ведущий специалист контрольно-
ревизионного отдела Администрации

Матвеево - Курганского района

 Ю.К. Паева

Глава Администрации
Новониколаевского сельского
поселения

 О.В. Белугина

Главный специалист
Администрации Новониколаевского
сельского поселения

 А.С. Назарова

И.о. начальника сектора экономики
и финансов Администрации

Новониколаевского поселения

 И.А. Рыбалко

Один экземпляр акта с приложениями получил(а):

Глава Администрации Новониколаевского сельского поселения

 О.В. Белугина

28.06.2019