

## АКТ 4

# ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ ОТРОЖКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ СЕРАФИМОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

19 октября 2018 года г. Серафимович

Представителем Финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – финансовый отдел), заместителем начальника финансового отдела по финансовому контролю и бюджету Администрации Серафимовичского муниципального района Бандуриной И.Э. в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 21.04.2014г. № 9 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Серафимовичского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказами финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 20.12.2017 № 76 «Об утверждении плана проведения мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2018 год», от 01.10.2018 № 24 «О проведении контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности Администрации Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

**Сроки проведения проверки:** с 08.10.2018 года по 19.10.2018 года.

**Проверяемый период:** с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

**Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки:** Администрация Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – Администрация); ИНН 3427006835; адрес: 403453, Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Отрожки, ул. Центральная д. 7.

**Руководитель учреждения на момент проверки** – глава Отрожкинского сельского поселения – Коновалова Галина Петровна.

### **1. Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность администрации.**

Администрация образована в соответствии с Законом Волгоградской области от 24.12.2004 г. № 979-ОД «Об установлении границ и наделении статусом



Серафимовичского района и муниципальных образований в его составе». Административным центром Отрожкинского сельского поселения является хутор Отрожки.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Отрожкинском сельском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Отрожкинского сельского Совета Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 05.08.2014 г. № 14. Устав зарегистрирован главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Волгоградской области.

В соответствии со ст. 16 Устава Поселения структуру органов местного самоуправления Поселения составляют:

- глава Отрожкинского сельского поселения;
- Отрожкинский сельский Совет;
- администрация Отрожкинского сельского поселения.

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Отрожкинского сельского поселения является Администрация сельского поселения. Администрация сельского поселения является юридическим лицом, зарегистрирована 23 декабря 2005 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №6 по Волгоградской области, регистрационный номер 1053456053075, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 №004143337, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3427006835, код причины постановки на учет 342701001. Юридический адрес и местонахождение администрации сельского поселения: 403453, Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Отрожки, ул. Центральная д. 7.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Волгоградской области, решениями Отрожкинского сельского Совета, постановлениями главы сельского поселения, настоящим Уставом.

Администрация для осуществления своей деятельности открыла лицевые счета в УФК по Волгоградской области:

04293037920 – Администрация Отрожкинского сельского поселения по доходам.

Получатели бюджетных средств:

03293037920 – Администрация Отрожкинского сельского поселения;

05293037920 – Администрация Отрожкинского сельского поселения;

01293037920 – Администрация Отрожкинского сельского поселения;

03293D04120 – Отрожкинский сельский Совет;

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства бюджета поселения, а так же имущественные права сельского поселения.

В соответствии с п. 5 ст. 19 Устава Отрожкинского сельского поселения к исключительной компетенции Отрожкинского сельского Совета отнесено установление порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Положение об организации учета и ведения Реестра объектов муниципальной собственности Отрожкинского сельского поселения утверждено решением Отрожкинского сельского Совета от 06.02.2012 г. № 4 «Об



утверждении Порядка ведения Реестра муниципального имущества (основных средств), являющихся муниципальной собственностью Отрожкинского сельского поселения», в соответствии с которым учет объектов муниципальной собственности ведется в реестре муниципальной собственности.

Согласно реестру муниципальной собственности на 01.01.2017 года в собственности поселения находилось 38 объектов, в том числе: сооружения - 3, машин и оборудования-33, транспортных средств-2.

По состоянию на 01.01.2018 г. в собственности поселения находилось 39 объектов основных средств, в том числе: сооружения-3, машин и оборудования-34, транспортных средств-2.

Отрожкинское сельское поселение имеет собственный бюджет. Разработка, формирование и исполнение бюджета Отрожкинского сельского поселения производится в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Отрожкинском сельском поселении, утвержденным Решениями Отрожкинского сельского Совета от 13.11.2017 г. № 16а «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Отрожкинском сельском поселении Серафимовичского муниципального района Волгоградской области».

***2. Правильность определения расходов, предусмотренных бюджетной росписью в соответствии с бюджетной классификацией. Наличие расчетов и их обоснованность.***

Финансирование администрации Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области осуществляется за счет средств бюджета Отрожкинского сельского поселения.

За ревизионный период администрация Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области финансировалась по следующим подразделением бюджетной классификации:

**- Раздел-подраздел:** 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъектов Российской Федерации и муниципального образования»

**Целевая статья:**90 0 00 00030 «Глава муниципального образования»

**Вид расходов:** 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов»

**-Раздел-подраздел:** 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

**Целевая статья:**90 0 00 00010 «Центральный аппарат», 90 0 00 70010 «Расходы на выполнение передаваемых полномочий по созданию, исполнению функций и организации деятельности административных комиссий за счет субвенции из областного бюджета» 99 0 00 80140 «Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями»



**Вид расходов:** 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», 852 «Уплата прочих налогов, сборов», 853 «Уплата иных платежей»

**- Раздел-подраздел:** 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

**Целевая статья:**90 0 00 20230 «Межбюджетные трансферты»

**Вид расходов:** 540 «Иные межбюджетные трансферты»

**- Раздел-подраздел:** 0111 «Резервные фонды»

**Целевая статья:**99 0 00 82000 «Резервные фонды местных администраций»

**Вид расходов:**870 «Резервные средства»

**-Раздел-подраздел:** 0113 «Другие общегосударственные расходы»

**Целевая статья:**99 0 00 20010 «Мероприятия на выполнение других обязательств государства», 99 0 00 70070 «Субсидия на поощрение победителей конкурса на лучшую организацию работы в представительных органах местного самоуправления»

**Вид расходов:** 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 853 «Уплата иных платежей» 880 «Специальные расходы»

**-Раздел-подраздел:** 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

**Целевая статья:**99 0 00 51180 «Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствует военные комиссариаты»

**Вид расходов:**121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

**- Раздел-подраздел:** 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»



**Целевая статья:** 99 0 00 20030 «Мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера»

**Вид расходов:** 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

**- Раздел-подраздел:** 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

**Целевая статья:** 99 0 00 20060 «Мероприятия в области дорожного хозяйства»

**Вид расходов:** » 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

**- Раздел-подраздел:** 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

**Целевая статья:** 99 0 00 20070 «Мероприятия по землеустройству и землепользованию»

**Вид расходов:** » 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

**- Раздел-подраздел:** 0502 «Коммунальное хозяйство»

**Целевая статья:** 99 0 00 20320 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»

**Вид расходов:** » 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

**- Раздел-подраздел:** 0503 «Благоустройство»

**Целевая статья:** 99 0 00 20220 «Мероприятия по уличному освещению», 99 0 00 20260 «Мероприятия по прочему благоустройству», 99 0 00 20310 «Организация и содержание мест захоронения»

**- Раздел-подраздел:** 0801 «Культура»

**Целевая статья:** 99 0 00 00640 «Обеспечение деятельности казенных учреждений библиотеки», 99 0 00 00650 «Обеспечение деятельности казенных учреждений Домов культуры»



**Вид расходов:** 111 «Фонд оплаты труда казенных учреждений», 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений», 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 852 «Уплата прочих налогов, сборов», 853 «Уплата иных платежей»

### ***3. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета Отрожкинского сельского поселения***

Бюджет Отрожкинского сельского поселения на 2017 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, до начала очередного финансового года.

Бюджет Отрожкинского сельского поселения на 2017 год в первоначальном варианте утвержден Решением Отрожкинского сельского Совета от 30.12.2016 г. № 28 «О бюджете Отрожкинского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам и расходам в сумме 5288,4 тыс. р., сбалансированным.

В течение отчетного финансового года бюджет Отрожкинского сельского поселения уточнялся 4 раз:

от 31.03.2017 года № 4 «О внесении изменений и дополнений в Решение Отрожкинского сельского Совета «О бюджете Отрожкинского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 30.12.2016 г. № 28»;

от 04.09.2017 года № 11 «О внесении изменений и дополнений в Решение Отрожкинского сельского Совета «О бюджете Отрожкинского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 30.12.2016 г. № 28»;

от 16.11.2017 года № 17 «О внесении изменений и дополнений в Решение Отрожкинского сельского Совета «О бюджете Отрожкинского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 30.12.2016 г. № 28»;

от 05.12.2017 года № 19 «О внесении изменений и дополнений в Решение Отрожкинского сельского Совета «О бюджете Отрожкинского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 30.12.2016 г. № 28»;

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Отрожкинского сельского поселения на 2017 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными назначениями увеличилась на 198,4 тыс.р. и составила 5486,8 тыс. р., расходная часть увеличилась на 1841,6 тыс. р. и составила 7130,0 тыс.р.. При этом был установлен размер дефицита бюджета Отрожкинского сельского поселения на 2017 год в сумме 1643,2 тыс. р..

### ***4. Исполнение доходной части бюджета Отрожкинского сельского поселения.***

Согласно предоставленному отчёту об исполнении бюджета Отрожкинского сельского поселения за 2017 год доходная часть бюджета исполнена в сумме



5703,2 тыс. р. при плановом назначении 5486,8 тыс. р. или 103,9%. План по собственным доходам был перевыполнен на 216,5 тыс. р..

Плановое назначение по налогу от уплаты акцизов выполнено на 108,7% (2256,7 тыс. р. при плане 2076,2 тыс. р.).

Плановое назначение по налогу на доходы физических лиц выполнено на 102,8% (454,2 тыс. р. при плане 441,7 тыс. р.).

Поступления по налогу на имущество физических лиц выполнено на 109,3% (24,6 тыс. р. при плане 22,5 тыс. р.).

Плановое назначение по земельному налогу выполнено на 104,1% (541,0 тыс. р. при плане 519,6 тыс. р.).

Денежные взыскания, штрафы выполнены 100% (5,5 тыс. р. при плане 5,5 тыс. р.).

Доходы от поступления государственной пошлины за 2017 год выполнены на 100 % (2,2 тыс. р. при плане 2,2 тыс. р.).

Плановое назначение по доходам получаемых от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 100 % (107,4 тыс. р. при плане 107,4 тыс. р.).

Плановое назначение по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 100 % (10,4 тыс. р. при плане 10,4 тыс. р.).

Безвозмездные поступления в бюджет поселения из бюджетов других уровней выполнены на 99,99% (2301,2 тыс. р. при плане 2301,3 тыс. р.).

#### ***5.Исполнение расходов бюджета Отрожкинского сельского поселения.***

В целом расходы бюджета исполнены в 2017 г. на 4249,9 тыс. р. или 59,6% от объема годовых назначений.

С учётом исполнения расходной части бюджета в итоге сложился профицит бюджета в размере 1453,3 тыс. р., в то время как, согласно последнему уточнению бюджета был утверждён дефицит в размере 1643,2 тыс. р.. Остаток средств бюджета Отрожкинского сельского поселения на 01.01.2018 г. составил 3096,5 тыс. р., что соответствует данным баланса (ф.0503130) и формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета».

#### **Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2017 г. профинансированы на 98,8% (2098,4 тыс. р. при плане 2123,4 тыс. р.):

по оплате труда с начислениями в 2017 году произведены расходы в сумме 1456,3 тыс. р. при плане 1456,3 тыс. р.

по услугам связи в 2017г. произведены расходы на оплату услуг связи в сумме 13,1 тыс. р. при плане 13,1 тыс. р.;

по коммунальным услугам в 2017г. произведены расходы на коммунальные услуги в сумме 170,4 тыс. р. при плане 172,9 тыс. р.;

по содержанию имущества в 2017 г. произведены расходы в сумме 36,6 тыс. р.



по ТО установок охранно-пожарной сигнализации при плане 36,6 тыс. р.;

по прочим услугам в 2017 г. произведены расходы в сумме 162,1 тыс. р. в том числе: Оплата за обучение по программе ПТМ – 2,2 тыс. р., консультационный семинар и абонентско-консультационное обслуживание – 35,2 тыс.р., страхование автомобиля – 3,5 тыс. р., изготовление ключей ЭП– 1,8 тыс. р., услуги по обслуживанию официального сайта– 21,9 тыс. р., поддержка программного продукта "БАРС-БЮДЖЕТ" – 23,4 тыс. р., обучение по вопросам охраны труда – 3,0 тыс. р., услуги на предоставление права использования и абонентского обслуживания системы "Контур-Экстерн" – 8,5 тыс. р., негос.экспертиза проектной документации – 20,0 тыс. р., установка дистрибутива Microsoft, установка, настройка ПО – 1,9 тыс. р., услуги по межеванию земельного участка под зданием – 15,0 тыс.р. , услуги по установке ПО 1С и обслуживании 25,7 тыс.р. при плане 181,9 тыс. р.;

по расходам на увеличение стоимости основных средств в 2017 г. произведены расходы в сумме 23,0 тыс. р. в том числе: ноутбук Acer– 23,0 тыс. р. при плане 23,0 тыс. р.

по расходам на увеличение стоимости материальных запасов в 2017 г. произведены расходы в сумме 88,1 тыс. р. на нефтепродукты - 75,0 тыс. р., запасные части для а/т, похозяйственные книги, коврик для мыши, мышь, канцтовары, бумага– 13,1 тыс. р. при плане 88,1 тыс. р.

по прочим расходам в 2017г. произведены расходы в сумме 19,2 тыс. р. в том числе: пени, штрафы, налог на имущество, плата за размещение отходов производства и потребления – 19,2 тыс. р. при плане 21,4 тыс. р.;

по перечислению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2017 г. произведены расходы в сумме 90,0 тыс. р.. Данные расходы направлены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного назначения в соответствии с заключенным соглашением между Администрацией Отрожкинского сельского поселения и Администрацией Серафимовичского муниципального района-60,0 тыс. р., между Администрацией Отрожкинского сельского поселения и Контрольно-счетной палатой Серафимовичского муниципального района-30,0 тыс. р. при плане 90,0 тыс. р. ;

-по разделу 0111 «Резервный фонд» в 2017 г. расходы не производились

-по разделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» в 2017 г. профинансированы расходы в сумме 39,7 тыс. р. при плане 40,1 тыс. р.. Фактически по данному разделу проведены расходы на:

-прочие услуги в 2017 г. планировались в сумме 35,6 тыс. р., фактически профинансировано 35,2 тыс. р. в том числе: информационные услуги – 16,6 тыс. р. установка дистрибутива Microsoft, установка, настройка ПО – 6,4 тыс.р., услуг



по разработке схемы газоснабжения – 7,2 тыс.р., услуги по проведению оценки водоподводящего канала -5,0 тыс.р. ;  
-прочие расходы в 2017 г. профинансированы в сумме 4,5 тыс. р. на членские взносы в Совет муниципальных образований -0,9 тыс.р., твердотельный накопитель – 3,6 тыс.р. при плане –4,5 тыс. р..

### **Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по разделу «Национальная оборона» в 2017 г. выполнены на 100%, всего профинансировано расходов на 40,4 тыс. р. по первичному воинскому учету, в том числе: оплата труда с начислениями в сумме - 35,4 тыс. р. в соответствии со штатным расписанием, выполнение работ по ремонту оргтехники и заправке картриджей - 2,0 тыс. р., канцтовары, бумага – 3,0 тыс. р. при плане 40,4 тыс. р..

### **Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2017 г. профинансированы на 100% (47,4 тыс. р. при плане 47,4 тыс. р.). В целом расходы проведены на: ТО уличной системы оповещения о пожаре – 9,0 тыс.р., услуг по обучению по программе "Мотористы пож. мотопомп и пож.автомобилей" – 11,2 тыс.р., огнетушитель "Ермак" – 25,0 тыс. р., ремкомплект ПП – 2,2 тыс. р.

### **Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2017 год выполнены на 21,1% (751,8 тыс. р. при плане 3559,2 тыс. р.). Фактически по данному разделу проведены расходы на:

1. Дорожное хозяйство (подраздел 0409) в сумме 751,8 тыс. р.

Расходы направлены на:

- доставка щебня– 148,3 тыс. р.;
- расчистку дорог от снега – 2,6 тыс.р.;
- услуги по планированию внутрипоселковых грунтовых дорог – 75,0 тыс.р.;
- работы по содержанию внутрипоселковых дорог (устройство металлического ограждения) – 65,0 тыс.р.;
- услуги по планировке грунтовых дорог общего пользования местного назначения – 48,0 тыс.р.;
- работ по устройству щебеночного покрытия на территории поселения – 22,0 тыс.р.;
- щебень – 296,9 тыс.р.;
- дорожные знаки – 2,6 тыс. р.;
- приобретение материальных запасов (искусствен.дорожная неровность)– 11,5 тыс. р.;
- по выполнению ямочных работ на внутрипоселковой дороге -79,9 тыс.р. при плане 3528,2 тыс. р.



2. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412) при плане 31,0 тыс. р. расходы не производились.

### **Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2017 г. профинансированы на 99,3% (201,4 тыс. р. при плане 204,7 тыс. р.). Фактически средства направлены на:

1. Коммунальное хозяйство (подраздел 0502) в сумме 0 тыс. р. при плане 0,1 тыс. р. ;
2. Благоустройство (подраздел 0503) в сумме 201,4 тыс. р. Фактически средства направлены на:
  - оплату за электрическую энергию – 75,3 тыс.р. (ст. 223),
  - оплату работ по уборке территории – 22,6 тыс. р. (ст. 225),
  - техническое обслуживание линии уличного освещения – 23,7 тыс. р. (ст. 225),
  - услуг по предоставл. размещения линий совм. подвеса– 0,8 тыс. р. (ст. 226),
  - услуг по разработке сметной документации на благоустройство территории поселения– 25,0 тыс. р. (ст. 226),
  - разработку проекта благоустройства территории– 48,0 тыс. р. (ст. 226),
  - метал. рама для крепления мемориальной стелы – 6,0 тыс. р. (ст. 340) при плане 204,6 тыс. р..

### **Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2017 г. профинансированы на 96,1% от плановых назначений (1110,5 тыс. р. при плане 1155,0 тыс. р.).

#### **6. Кассовые операции**

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. в Администрации Отрожкинского сельского поселения не осуществлялись.

#### **7. Учет расчетов с подотчетными лицами**

При проверке достоверности и законности расчетов с подотчетными лицами в период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. в Администрации Отрожкинского сельского поселения нарушений не выявлено.

#### **8. Операции с безналичными денежными средствами**

Проведена проверка движения денежных средств по открытым лицевым счетам. Выписки банка представлены в полном объеме. Расход и приход по выпискам подтверждаются первичными документами. Расхождений не установлено.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не выявлено.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям нарушений не выявлено.



## 9. Расчеты по оплате труда

Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 130211 211 «Расходы по заработной плате». Оплата труда работников Администрации Отрожкинского сельского поселения в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

- Решением Отрожкинского сельского Совета от 30.12.2016 года № 30 «Об утверждении Положения об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих администрации Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района»;

- Решением Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского района Волгоградской области от 30.12.2016 г. № 32 «Об утверждении Положения по оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение администрации Отрожкинского сельского поселения» (далее – Положение об оплате труда);

- штатным расписанием, распоряжениями администрации Отрожкинского сельского поселения и табелями учета рабочего времени.

Копия штатного расписания, действующего в проверяемом периоде, прилагается. Приложение № 1.

На момент проверки утверждены 5,75 штатных единиц по штатному расписанию. Выборочно проведена проверка правильности начисления заработной платы:

- по состоянию на 1 марта 2017 года месячный фонд оплаты труда составлял – 76375 руб. 29 коп.;

- по состоянию на 1 августа 2017 года месячный фонд оплаты труда составил 76699 руб. 43 коп.;

- по состоянию на 1 декабря 2017 года месячный фонд оплаты труда составил 80186 руб. 93 коп. Нарушений не установлено.

Годовой фонд оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Отрожкинского сельского поселения рассчитан, исходя из штатной численности и включает в себя: должностной оклад, ежемесячную надбавку за особые условия муниципальной службы по соответствующим муниципальным должностям, ежемесячную надбавку за выслугу лет в зависимости от стажа муниципальной службы, ежемесячную надбавку к должностному окладу за классный чин, денежное поощрение по итогам службы за год в зависимости от личного вклада муниципального служащего в общие результаты работы в размере не более двух должностных окладов, ежемесячное денежное поощрение в размере 33 процента должностного оклада, материальную помощь в размере не более двух должностных окладов с учетом ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин, единовременное денежное поощрение, в размере не более пяти должностных окладов.

Годовой фонд оплаты труда водителя и уборщицы помещений администрации Отрожкинского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области состоит из:

- должностного оклада



- выплат стимулирующего характера;
- материальной помощи;
- ежемесячной премии и премии по результатам работы за год.

В соответствии с Положением об оплате труда работников учреждения установлены следующие выплаты стимулирующего характера:

- надбавка за сложность, напряженность и высокие результаты работы;
- премия ежемесячная, премия по итогам работы за год;
- надбавка за стаж работы (ежемесячная, годовая);
- надбавка за квалификацию(классность) водителям автомобиля.

В проверяемом периоде исполнение бюджетных средств по ФОТ вместе со всеми премиальными выплатами и вознаграждениями составило 100% от ФОТ, утвержденного бюджетной сметой на 2017 год. Приложение № 2.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы главе администрации Отрожкинского сельского поселения, которая состоит из должностного оклада, ежемесячной дополнительной выплате, исчисляемой от размера ежемесячного должностного оклада с применением коэффициента 2,5, ежемесячного денежного поощрения в размере 33%, единовременной дополнительной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере не более одного ежемесячного денежного вознаграждения, состоящего из должностного оклада и дополнительных выплат, дополнительной единовременной выплаты по итогам службы за год в размере не более двух должностных окладов, дополнительная выплата в виде материальной помощи в размере не более двух должностных окладов. Нарушений не установлено.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации Отрожкинского сельского поселения. Для проверки были представлены таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, распоряжения на премирование работников, материальную помощь и доплаты.

В соответствии с ч.1 ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2017 год администрации Отрожкинского сельского поселения утвержден распоряжением 29.11.2016г. № 29 до наступления календарного года. График отпусков 2017 г. администрации Отрожкинского сельского поселения подписан и утвержден главой Отрожкинского сельского поселения.

Проведена проверка правильности назначения минимального размера должностных окладов работников в соответствии с Положением об оплате труда. Нарушений не установлено.

**При проверке расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:**

Карточки-справки ф.504417 не заполнены надлежащим образом, отсутствуют сведения о работнике (образование, стаж работы), отсутствует дата заполнения.

Необходимо привести в соответствие.

## ***10. Расчеты с поставщиками и подрядчиками***

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с



поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур и накладных на отпуск материалов.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в Отрожкинском сельском поселении велся на основании приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена сплошным способом за 2017 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказание услуг), акты выполненных работ, акты сверок) и данных синтетического учета (учетные регистры по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами», 030300000 «Расчеты по выплатам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», с данными бухгалтерского баланса за 2017 год, журналов-операций по форме 0504071: журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций расчетов с подотчетными лицами и карточек счетов за 2017 год.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в Отрожкинском сельском поселении проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты. Акты сверок к проверке представлены.

Согласно данным Баланса (ф. 0503130) и сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 г (ф. 0503169) в Отрожкинском сельском поселении числилась задолженность:

в рублях

№ п/п	Наименование организаций	Сальдо по Дт	Сальдо по Кт	Подтверждение
	<b>Счет 206.00</b>			
1	ПАО "Ростелеком"	49,87		Акт сверки на 31.12.2017 г
	ООО «Ликард»	0,06		Акт сверки на 31.12.2017 г
	<b>Итого:</b>	<b>49,93</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Счет 302.00</b>			
	ПАО "МРСК Юга"- "Волгоградэнерго"		19097,92	Акт сверки на 31.12.2017 г
	Фофилов Максим Григорьевич		312,00	Акт сверки на 31.12.2017 г
	ИП Архипов Олег Иванович		32500,00	Акт сверки на 31.12.2017 г
	Волгоградское областное ГУП БТИ		31000,00	Акт сверки на 31.12.2017 г



	<b>Итого:</b>	<b>0,00</b>	<b>82909,92</b>	
	<b>Счет 303.00</b>			
	303.01 Расчеты по налогу на доходы физических лиц		7100,00	ф. 0503169
	303.02 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	29204,68	11735,14	ф. 0503169
	303.06 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	970,34	188,84	ф. 0503169
	303.07 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	5074,13	11945,32	ф. 0503169
1	303.10 Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	23628,80	41728,67	ф. 0503169
	<b>Итого:</b>	<b>58877,95</b>	<b>72697,97</b>	
	<b>Всего</b>	<b>58927,88</b>	<b>155607,89</b>	

Акты сверок с поставщиками за 2017 год составлены по всем поставщикам и подрядчикам, подшиты в отдельную папку.

Оплата хозяйственных расходов, коммунальных услуг и транспортных расходов в Отрожкинском сельском поселении в проверяемом периоде производилась за счет средств бюджета поселения.

В 2017 году израсходовано средств из бюджета поселения в сумме 3139375 руб. 72 коп., в том числе:

- на оплату заработной платы (КОСГУ 211) – 1170801 руб. 66 коп.;
- на оплату начислений на оплату труда (КОСГУ 213) – 320823 руб. 73 коп.;
- на услугу связи (КОСГУ 221) – 13137 руб. 67 коп.;
- на транспортные услуги (КОСГУ 222) – 148320 руб.;



- на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 245734 руб.31 коп;
- на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 386364 руб.42коп.;
- на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 282257 руб. 08 коп.;
- на перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КОСГУ 251) – 90000,00 руб.;
- на оплату прочих расходов (КОСГУ 290) – 20084 руб.85 коп.;
- на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 50610,00 руб.;
- на увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 411242,00 руб..

Проверкой правомерности использования средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги в Отрожкинском сельском поселении нарушений не установлено.

### **11. Учет основных средств и материальных запасов**

Остатки основных средств в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц соответствуют остаткам в Балансе ф. 0503130 за 2017 год. На начало года в оборотных ведомостях наличие объектов учета 723818 руб. 34 коп., в балансе 723818 руб. 34 коп.. На конец года в ведомостях 746818 руб. 34 коп., в балансе 746818 руб. 34 коп., обороты по поступлениям и выбытиям в 2017 г. были ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Согласно данным бюджетного учета (оборотной-сальдовой ведомости по счету 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2018 года в собственности администрации Отрожкинского сельского поселения находится 2 автомобиля и по счету 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» находятся 3 автотранспорта.

Марка автомобиля	Год выпуска	Идентификационный номер	балансовая стоимость
УАЗ 31512	1990	01008690	123024,24
УАЗ 31519	2003	ХТТ 31519030037517	137700,00
УАЗ 390995	2015	ХТТ390995F1224578	564500,00
Снегопогрузчик ПФС-0,75 Б	2014	отсутствует	857517,50
ЗИЛ 131	1985	отсутствует	890185,30

Учет материальных запасов по Отрожкинскому сельскому поселению осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и выбытие материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ).

Состав комиссии по списанию материальных ценностей по администрации Отрожкинского сельского поселения утвержден распоряжением администрации Отрожкинского сельского поселения от 28.12.2017 г. № 24 «О создании комиссии по поступлению и выбытию (списанию) основных средств и материальных запасов».



Инвентаризация основных средств и материальных запасов в администрации Отрожкинского сельского поселения в 2017 году не проводилась.

Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде установлено, что в администрации Отрожкинского сельского поселения стоят на балансе два автомобиль в нерабочем состоянии и три автотранспорта составляющее казну. Автомобили закреплены, согласно распоряжения от 01.04.2017 г. № 7 а «О закреплении автомобилей» Приложение № 3.

Приобретение ГСМ осуществлялось на основании заключенных договоров на поставку ГСМ, заправка автомобилей осуществляется по электронной карте. По итогам месяца ООО «Ликард» предоставляет отчет о потреблении ГСМ в разрезе видов топлива с указанием времени заправки, что позволяет осуществлять дополнительный контроль за работой автомобилей на линии. Для данных автомобилей используется бензин АИ 92 ЭКТО.

Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись путевые листы. Нормы на списание ГСМ, утвержденные распоряжением от 15.10.2015 № 226 «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов». Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В ходе проверки были представлены путевые листы легковых автомобилей с ежемесячным отчетом о работе автомобилей.

Согласно путевых листов легковых автомобилей (Форма 0345001), администрация Отрожкинского сельского поселения осуществляла в проверяемом периоде списание ГСМ. Выборочной проверкой обоснованности списания ГСМ в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В путевых листах указан ежедневный пробег по каждому маршруту, фактический расход топлива, подпись водителя и другая информация.

В ходе проверки по состоянию на 17.10.2018 г. был произведен визуальный осмотр автотранспортных средств, закрепленных за администрацией Отрожкинского сельского поселения на праве оперативного управления и контрольный замер показания счетчика спидометра автомобилей:

-УАЗ 31512 - находится в неисправном состоянии;

-УАЗ 31519 - находится в неисправном состоянии;

-УАЗ 390995- 35375км.;

- Снегопогрузчик ПФС -0,75Б –1220м.ч.;

-ЗИЛ 131 – 2788 км.

показания спидометра соответствуют путевым листам.

## ***12. Договорная работа***

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в администрации Зимняцкого сельского поселения ведется. Книга регистрации договоров (перечень) пронумерована и прошита. Заключенные договоры гражданско-правового характера с физическими лицами подшиваются к ж/о № 6, остальные договоры хранятся в отдельной папке.

## ***13. Учет муниципальной собственности***



Решением Отрожкинского сельского Совета от 06.02.2012 г. № 4 утверждено Положение «Об утверждении Порядка ведения Реестра муниципального имущества (основных средств), являющихся муниципальной собственности Отрожкинского сельского поселения».

На проверку представлен реестр, состоящий из двух разделов: 1. Сведения о муниципальном недвижимом имуществе; 2. Сведения о муниципальном движимом имуществе.

При проверке ведения реестра муниципальной собственности Отрожкинского сельского поселения нарушений не установлено.

#### ***14. Межбюджетные трансферты***

В соответствии с соглашением от 18.11.2016 № 2 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», соглашением от 18.11.2016 б/н «О передаче осуществления части полномочий органами местного самоуправления по составлению проекта бюджета, исполнению бюджета поселения и осуществлению контроля за исполнением бюджета Отрожкинского сельского поселения» администрация Отрожкинского сельского поселения передает Администрации Серафимовичского муниципального района и Контрольно-счетной палате часть полномочий по решению вопросов местного значения:

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Учет ведется на балансовом счете 1302.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ». Расходы по счету «Межбюджетные трансферты» составили 90000 рублей за 2017 год.

#### ***15. Проверка составления бухгалтерского учета и достоверности отчетности.***

В соответствии с Приказом МФ РФ № 191н от 23.10.2010 года «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - бухгалтерская отчетность представлена в полном объеме.

Годовая отчетность за 2017 год предоставлена согласно графика предоставления отчета 30.01.2018г..

Согласно данных приказов бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета; перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.



Остатки и обороты по счетам бюджетного учета в главной книге соответствуют отчетным годовым формам.

### **16. Санкционирование бюджетных расходов**

В администрации Отрожкинского сельского поселения отсутствует учет по данному разделу бюджетного учета, что является грубым нарушением инструкции № 157н от 01.12.2010 года. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

### **17. Заключение**

По данным проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета за 2017 год выявлено:

- ведение учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств администрации Отрожкинского сельского поселения не соответствует приказу Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
- вести аналитический учет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета 050100 "Лимиты бюджетных обязательств", 050200 "Обязательства", 050300 «Бюджетные ассигнования».

Ведущему специалисту администрации Отрожкинского сельского поселения необходимо привести в соответствие и устранить выявленное нарушение.

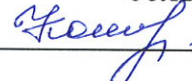
В дальнейшем, не допускать нарушений законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и бюджетного (бухгалтерского учета).

Акт составлен в 2-х экземплярах на 18 листах.

Начальник Финансового отдела  
Администрации Серафимовичского  
муниципального района

 Т.Н.Выпращкина

Глава Отрожкинского  
сельского поселения

 Г.П.Коновалова

Заместитель начальника  
финансового отдела по финансовому  
контролю и бюджету Администрации  
Серафимовичского муниципального

 И.Э.Бандурина

Ведущий специалист  
администрации Отрожкинского  
сельского поселения

 С.В.Кузнецова