АКТ 12

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

30 ноября 2017 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 30.12.2016 № 23 «Об утверждении, плана проведения мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2017 год», от 07.11.2017 № 69 «О проведении контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности Администрации Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

Сроки проведения проверки: с 14.11.2017 года по 30.11.2017 года.

Проверяемый период: с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки: Администрация Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – Администрация); ИНН 3427006680; адрес: 403475, Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Горбатовский, ул. Октябрьская д. 33.

Руководитель учреждения на момент проверки – глава Горбатовского сельского поселения – Горбатов Геннадий Григорьевич.

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 Горбатовского сельского поселения является хутор Горбатовский.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Горбатовском сельском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Горбатовского сельского Совета от 17.12.2005 г. № 5. Устав зарегистрирован главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному федеральному округу.

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

- глава Горбатовского сельского поселения;
- Горбатовский сельский Совет;
- администрация Горбатовского сельского поселения.

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Горбатовского 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 1053456052980, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 №00414348, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3427006680, код причины постановки на учет 342701001. Юридический адрес и местонахождение администрации сельского поселения: Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Горбатовский, ул. Октябрьская д. 33.

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

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

04293037860 – Администрация Горбатовского сельского поселения по доходам.

Получатели бюджетных средств:

03293037860 – Администрация Горбатовского сельского поселения";

05293037860 – Администрация Горбатовского сельского поселения"

01293037860– Администрация Горбатовского сельского поселения"

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

В соответствии с п. 1 ст. 19 Устава Горбатовского сельского поселения к исключительной компетенции Горбатовского сельского Совета отнесено установление порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Положение об организации учета и ведения Реестра объектов муниципальной собственности Горбатовского сельского поселения утверждено решением Горбатовского сельского Совета от 28.12.2006 г. № 25» Об утверждении Положения об организации учета и ведения Реестра объектов муниципальной собственности Горбатовского сельского поселения», в соответствии с которым учет объектов муниципальной собственности ведется в реестре муниципальной собственности.

Согласно реестру муниципальной собственности на 01.01.2016 года в собственности поселения находилось 37 объектов, в том числе: сооружения - 3, машин и оборудования-15, транспортных средств-1, производственного и хозяйственного инвентаря-18.

По состоянию на 01.01.2017 г. в собственности поселения находилось 37 объектов основных средств, в том числе: сооружения-3,машин и оборудования-15, транспортных средств-1, производственного и хозяйственного инвентаря-18.
Горбатовское сельское поселение имеет собственный бюджет. Разработка, формирование и исполнение бюджета Горбатовского сельского поселения производится в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Горбатовском сельском поселении, утвержденным Решениями Горбатовского сельского Совета от 30.12.2014 г. № 29 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Горбатовском сельском поселении».

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

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

За ревизионный период администрация Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области финансировалась по следующим подразделениям 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 87000 «Условно- утвержденные расходы»

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:*** 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»

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

- 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», 99 0 00 80140 «Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями»

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», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога», 852 «Уплата прочих налогов, сборов», 853 «Уплата иных платежей»

3. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета Горбатовского сельского поселения

Бюджет Горбатовского сельского поселения на 2016 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, до начала очередного финансового года.

Бюджет Горбатовского сельского поселения на 2016 год в первоначальном варианте утвержден Решением Горбатовского сельского Совета от 07.12.2015 г. №

23 «О бюджете Горбатовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» по доходам и расходам в сумме 3949,5 тыс. р., сбалансированным.

В течение отчетного финансового года бюджет Горбатовского сельского поселения уточнялся 5 раз:

от 14.04.2016 года № 3 «О внесении изменений и дополнений в Решение Горбатовского сельского Совета «О бюджете Горбатовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 07.12.2015 г. № 23»;

от 07.07.2016 года № 10 «О внесении изменений и дополнений в Решение Горбатовского сельского Совета «О бюджете Горбатовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 07.12.2015 г. № 23»;

от 01.09.2016 года № 13 «О внесении изменений и дополнений в Решение Горбатовского сельского Совета «О бюджете Горбатовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 07.12.2015 г. № 23»;

от 14.10.2016 года № 14 «О внесении изменений и дополнений в Решение Горбатовского сельского Совета «О бюджете Горбатовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 07.12.2015 г. № 23»;

от 20.12.2016 года № 22 «О внесении изменений и дополнений в Решение Горбатовского сельского Совета «О бюджете Горбатовского сельского поселения на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов от 07.12.2015 г. № 23»;

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Горбатовского сельского поселения на 2016 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными назначениями увеличилась на 481,7 тыс.р. или на 12,2% и составила 4431,2 тыс. р., расходная часть увеличилась на 3581,7 тыс. р. или на 90,7% и составила 7531,2 тыс.р.. При этом был установлен размер дефицита бюджета Горбатовского сельского поселения на 2016 год в сумме 3100 тыс. р..

4. *Исполнение доходной части бюджета Горбатовского сельского поселения.*

Согласно предоставленному отчёту об исполнении бюджета Горбатовского сельского поселения за 2016 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 6951,9 тыс. р. при плановом назначении 4431,2 тыс. р. или 156,9%. План по собственным доходам был перевыполнен на 2520,7 тыс. р..

Плановое назначение по налогу от уплаты акцизов выполнено на 139,2% (2109,2 тыс. р. при плане 1514,7 тыс. р.).

Плановое назначение по налогу на доходы физических лиц выполнено в 3,7 раза (2504,4 тыс. р. при плане 672,4 тыс. р.).

Поступления по налогу на имущество физических лиц выполнено на 99,4% (17,9 тыс. р. при плане 18,0 тыс. р.).

Плановое назначение по земельному налогу выполнено на 117,5% (632,9 тыс. р. при плане 538,6 тыс. р.).

Безвозмездные поступления в бюджет поселения из бюджетов других уровней выполнены на 100% (1687,5 тыс. р. при плане 1687,5 тыс. р.).

5.*Исполнение расходов бюджета Горбатовского сельского поселения.*

В целом расходы бюджета исполнены в 2016 г. на 6760,4 тыс. р. или 89,8% от объема годовых назначений.

С учётом исполнения расходной части бюджета в итоге сложился дефицит бюджета в размере 191,4 тыс. р., в то время как, согласно последнему уточнению бюджета дефицит был утверждён на уровне 3100 тыс. р.. Остаток средств бюджета Горбатовского сельского поселения на 01.01.2017 г. составил 4098,6тыс. р..

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2016 г. профинансированы на 96,7% (2206,0 тыс. р. при плане 2281,0 тыс. р.):

по оплате труда с начислениями в 2016 году произведены расходы в сумме 1640,8 тыс. р. при плане 1633,2 тыс. р.

по услугам связи в 2016г. произведены расходы на оплату услуг связи в сумме 26,8 тыс. р. при плане 27,0тыс. р.;

по коммунальным услугам в 2016г. произведены расходы на коммунальные услуги в сумме 26,5 тыс. р. при плане 48,6,0 тыс. р.;

по содержанию имущества в 2016 г. произведены расходы в сумме 30,2 тыс. р. в том числе: на услуги по ремонту и техобслуживанию автотранспорта 21,3 тыс. р., услуги по проведению технического осмотра автомобиля 8,9тыс. р. при плане 30,2 тыс. р.,;

по прочим услугам в 2016 г. произведены расходы в сумме 30,9 тыс. р. в том числе: страхование автомобиля – 4,3 тыс. р., изготовление ключей ЭП– 0,9 тыс. р., за услуги системного администратора – 10,8 тыс. р., за поддержку программного продукта"БАРС-БЮДЖЕТ" – 10,9 тыс. р.; за услуги неисключительных прав использования программы "СБиС" – 4,0 тыс. р. при плане 31,2 тыс. р.;
по расходам на увеличение стоимости материальных запасов в 2016 г. произведены расходы в сумме 91,4 тыс. р. на нефтепродукты - 90,0 тыс. р., папки, файлы, ручки – 1,4 тыс. р. при плане 91,4 тыс. р.

по прочим расходам в 2016 г. произведены расходы в сумме 3,2 тыс. р. при плане 11,4 тыс. р., в том числе: пени, штрафы, налог на имущество, плата за размещение отходов производства и потребления – 3,2 тыс. р.;

по перечислению другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2016 г. произведены расходы в сумме 77,0 тыс. р. при плане 77,0 тыс. р. Данные расходы направлены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного назначения в соответствии с заключенным соглашением между

Администрацией Горбатовского сельского поселения и Администрацией Серафимовичского муниципального района-50,0 тыс. р., между Администрацией Горбатовского сельского поселения и Контрольно-счетной палатой Серафимовичского муниципального района-27,0 тыс. р.;

-по разделу 0111 «Резервный фонд» в 2016 г.расходы не производились при плане 1,0 тыс. р.

-по разделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» в 2016 г. профинансированы расходы в сумме 286,9 тыс. р. при плане 322,5 тыс. р.. Фактически по данному разделу проведены расходы на:

-содержание имущества в 2016 г. планировалось 240,5 тыс. р., фактически профинансировано 239,3 тыс. р., в том числе: на выполнение работ по ремонту буровой скважины– 99,3 тыс. р., ремонт газовых сетей, крыши на ГРП (имущество казны) -74,2 тыс. р., на обслуживание ПС – 26,0 тыс. р., содержание имущества казны – 39,8 тыс. р.;

-прочие услуги в 2016 г. планировались в сумме 81,0 тыс. р., фактически профинансировано 46,9 тыс. р. в том числе: за услуги по инвентаризации и паспортизации объекта – 33,5 тыс. р., информационные услуги – 13,4 тыс. р.;

-прочие расходы в 2016 г. профинансированы в сумме 0,7 тыс. р. на членские взносы в Совет муниципальных образований при плане 0,8 тыс. р.;

-расходы на увеличение стоимости материальных запасов в 2016 г. не производились, при плане 0,2 тыс. р.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»

Расходы по разделу «Национальная оборона» в 2016 г. выполнены на 100%, всего профинансировано расходов на 39,6 тыс. р. по первичному воинскому учету, в том числе: оплата труда с начислениями в сумме 34,7 тыс. р. в соответствии со штатным расписанием, канцтовары – 4,9 тыс. р.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2016 год выполнены на 31% (2669,0 тыс. р. при плане 3088,0 тыс. р.). Фактически по данному разделу проведены расходы на:

1. Дорожное хозяйство (подраздел 0409) в сумме 2669.0 тыс. р.

Расходы направлены на:

- подвоз щебня – 1415,2 тыс. р.;
- расчистку дорог от снега -99,0 тыс.р.;
- за услуги по разравниванию щебня автогрейдером-72,0 тыс. р.;
- приобретение щебня – 1082,8 тыс.р.;

2. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412) в 2016 г. расходы не производились при плане 100,6 тыс. р.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2016 г. профинансированы на 60,9% (348,4 тыс. р. при плане 572,5 тыс. р.). Фактически средства направлены на:

Благоустройство (подраздел 0503) в сумме 348,4 тыс. р. в том числе:
оплата за эл. энергию – 236,0тыс.р. (ст. 223),
техническое обслуживание линии уличного освещения– 49,5 тыс. р. (ст. 225),
ремонт братской могилы- 6,7 тыс. р. (ст. 225),
за услуги по размещению линий подвеса -6,1 тыс. р.(ст. 226);
оплата договоров по уборке мусора – 46,5 тыс. р. (ст. 226);
приобретение запасных частей – 3,6 тыс. р. (ст. 340).

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2016 г. профинансированы на 96,6% от плановых назначений (1497,4 тыс. р. при плане 1550,1 тыс. р.).

6. Кассовые операции

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в Администрации Горбатовского сельского поселения нарушений не выявлено.

7. Учет расчетов с подотчетными лицами

При проверке достоверности и законности расчетов с подотчетными лицами в период с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г. в Администрации Горбатовского 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 (платежными поручениями). 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 Горбатовского сельского поселения в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

- Решением Горбатовского сельского Совета от 11.01.2016 года № 1 «Об утверждении размеров на оплату труда выборных должностных лиц и

муниципальных служащих Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области»;

- Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющих техническое обеспечение органов местного самоуправления Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области, утвержденного Постановлением главы Горбатовского сельского поселения Серафимовичского района Волгоградской области от 11.01.2016 г. № 1 «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления» (далее – Положение об оплате труда);

- штатным расписанием, распоряжениями администрации Горбатовского 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 2016 года месячный фонд оплаты труда составляет - 92043 руб.;
- по состоянию на 1 июля 2016 года месячный фонд оплаты труда составляет 91549 руб.;
- по состоянию на 1 декабря 2016 года месячный фонд оплаты труда составляет 105194 руб.Нарушений не установлено.

Годовой фонд оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Горбатовского 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 в соответствии с Постановлением Горбатовского сельского поселения от 12.01.2016 года № 2 «Об утверждении Положения о порядке премирования работников администрации Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района».

Годовой фонд оплаты труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов исполнительной власти Горбатовского сельского поселения состоит из:

- должностного оклада по профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ);

- 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 по итогам работы;
- 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 2016 год. Приложение № 2.

Проведена проверка правильности начисления заработной платы главе администрации Горбатовского 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 Горбатовского сельского поселения. Для проверки были представлены табели 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 2016 год администрации Горбатовского сельского поселения утвержден распоряжением 24.12.2015г. № 17 до наступления календарного года. График отпусков 2016 г. администрации Горбатовского сельского поселения подписан ответственным за ведение кадровой работы и утвержден главой Горбатовского сельского поселения.

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

Работникам администрации Горбатовского сельского поселения на 2016 год определены сроки выплаты заработной платы (не позднее 5 и 20 числа каждого месяца). Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде 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;

Согласно Решения Горбатовского сельского Совета от 11.01.2016 года № 1 «Об утверждении размеров на оплату труда выборных должностных лиц и

муниципальных служащих Горбатовского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2016 год», выявлено нарушение начисления и выплаты материальной помощи в размере двух должностных окладов, что противоречит п 3.е. раздела 3 Приложения 2 настоящего Решения на сумму 9096 рублей согласно таблицы:

в рублях

ФИО	Должность	№ распоряжения	Фактически начисленная сумма	По Положению	Разница
Сенина И.Ф.	Ведущий специалист	№ 4 от 01.03.2016г.	5055*2=10110	(5055+1516) *2=13142	3032
Родионова Т.А.	Ведущий специалист	№ 6 от 01.04.2016г.	5055*2=10110	(5055+1516) *2=13142	3032
Калмыкова Е.В.	Ведущий специалист	№ 14 от 01.07.2016г.	5055*2=10110	(5055+1516) *2=13142	3032
			30330	39426	9096

Необходимо привести в соответствие и произвести перерасчет.

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 Горбатовском 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 2016 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 2016 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 2016 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 Горбатовском 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 01.01.2017 г (ф. 0503169) в Горбатовском сельском поселении числилась задолженность:

в рублях

№ п/п	Наименование организаций	Сальдо по Дт	Сальдо по Кт	Подтверждение
	Счет 206.00			
1	ПАО "Ростелеком"	2909,71		Акт сверки на 31.12.2016 г
	ОАО»Волгоградэнергосбыт»	11267,88		Акт сверки на 31.12.2016 г
	ПАО "МРСК Юга"-"Волгоградэнерго"	384,74		Акт сверки на 31.12.2016 г
	ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград»	3858,71		
	ООО «Ликард»	178,10		Акт сверки на 31.12.2016 г
	Итого:	**18599,14**	**0,00**	
	Счет 208.00			
	Малахов А.Г.	294		
	Золотарева Н.А.		74,20	
	Итого:	**294**	**74,20**	
	Счет 302.00			
	ИП Софин В.Я.		0,60	Акт сверки на 31.12.2016 г
	ПАО «Газпром газораспределение Ростов-на-Дону»		1406,08	Акт сверки на 31.12.2016 г
	Итого:	**0,00**	**1406,68**	
	Счет 303.00			
1	303.02 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	2,01		ф. 0503169
3	303.06 Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,05		ф. 0503169
	Итого:	**2,06**	**0,00**	
	Всего	**18895,20**	**1480,88**	

Акты сверок с поставщиками за 2016 год составлены по всем поставщикам и подрядчикам, подшиты в отдельную папку.

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

В 2016 году израсходовано средств из бюджета поселения:

- на оплату заработной платы (КОСГУ 211) – 1286572 руб.;
- на оплату начислений на оплату труда (КОСГУ 213) – 381284 руб. 60 коп.;
- на услугу связи (КОСГУ 221) – 26755 руб.89 коп.;
- на транспортные услугу (КОСГУ 222) – 1415138 руб.40 коп.;
- на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 262553 руб.27 коп;
- на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 471269 руб.14коп.;
- на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 155784 руб. 54 коп.;
- на перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КОСГУ 251) – 77000 руб.;
- на оплату прочих расходов (КОСГУ 290) – 3944 руб.63 коп.;
- на увеличение стоимости материальных запасов (КОСГУ 340) – 1182733 руб. 82 коп..

Проверкой правомерности использования средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги в Горбатовском 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 2016 год. На начало года в оборотных ведомостях наличие объектов учета 879171 руб. 37 коп., в балансе 879171 руб. 37 коп.. На конец года в ведомостях 879171 руб.37 коп., в балансе 879171 руб.37 коп., оборотов по поступлениям и выбытиям в 2016 г. не было ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Согласно данным бюджетного учета (оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2017 года в собственности администрации Горбатовского сельского поселения находится 1 машина, согласно паспорта транспортного средства.

Учет материальных запасов по Горбатовскому 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 Горбатовского сельского поселения утвержден распоряжением администрации Горбатовского сельского поселения от 20.07.2012 г. № 17/2 «О создании

постоянно действующей комиссии по списанию основных средств, материальных запасов и показаний спидометра автомобиля».

Инвентаризация основных средств и материальных запасов в администрации Горбатовского сельского поселения проводилась по распоряжению администрации Горбатовского сельского поселения от 22.12.2016 г. № 20 «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей» в период с 23 декабря по 27декабря 2016 г.. В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач не установлено Предыдущая инвентаризация проведена в 2015 году.

Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде установлено, что в администрации Горбатовского сельского поселения находится в эксплуатации поселения легковой автомобиль марки УАЗ-315195-051 год выпуска 2008 г. идентификационный номер ХТТ31519580557208, балансовой стоимостью 346,2 тыс. рублей закреплен распоряжением от 28.04.2016 г. № 5-2 «О закреплении автомобиля» за водителем администрации Горбатовского сельского поселения.Приложение № 3.

Приобретение ГСМ осуществлялось на основании заключенных договоров на поставку ГСМ, заправка автомобиля 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 автомобиля на линии. Для данного автомобиля используется бензин АИ 92 ЭКТО.

Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись путевые листы. Нормы на списание ГСМ, утвержденные распоряжением от 28.04.2016 № 5-1 «Об утверждении норм расхода ГСМ», установлены в соответствии с методическими рекомендациями от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В ходе проверки были представлены путевые листы легкового автомобиля с ежемесячным отчетом о работе автомобиля.

Согласно путевых листов легкового автомобиля УАЗ-315195-051 (Форма 0345001), администрация Горбатовского 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 26.11.2017 г. был произведен визуальный осмотр автотранспортного средства, закрепленного за администрацией Горбатовского сельского поселения на праве оперативного управления и контрольный замер показания счетчика спидометра автомобиля УАЗ-315195-051 соответствует показанию спидометра при возвращении в гараж по путевому листу 221480 км.

12. Договорная работа

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в администрации Горбатовского 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. Наличие и правильность заключения договоров аренды, полнота возмещения расходов по коммунальным услугам и хозяйственному обслуживанию помещения.

Заключения договоров аренды не установлено.

14. Учет муниципальной собственности

Решением Горбатовского сельского Совета от 28.12.2006 г. № 25 утверждено Положение «Об утверждении Положения об организации учета и ведения Реестра объектов муниципальной собственности Горбатовского 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 Горбатовского сельского поселения нарушений не установлено.

15. Межбюджетные трансферты

В соответствии с соглашением от 13.11.2015 № 2 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», соглашением от 23.11.2015 б/н«О передаче осуществления части полномочий органами местного самоуправления по составлению проекта бюджета, исполнению бюджета поселения и осуществлению контроля за исполнением бюджета Горбатовского сельского поселения» администрация Горбатовского 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 77000 рублей за 2016 год.

16. 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 2016 год предоставлена согласно графика предоставления отчета 26.01.2017г..
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.

17. Санкционирование бюджетных расходов

В администрации Горбатовского сельского поселения отсутствует учет по данному разделу бюджетного учета, что является грубым нарушением инструкции от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». В соответствии со штатным расписанием, в администрации Горбатовского сельского поселения имеется специалист, обязанности которого осуществлять учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств администрации Горбатовского сельского поселения, однако данным специалистом не в полной мере выполняются должностные обязанности.

18. Заключение

По данным проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета за 2016 год выявлено:
- нарушение начисления (недоплата) материальной помощи муниципальным служащим в сумме 9096 рублей;
- ведение учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств администрации Горбатовского сельского поселения не соответствует приказу Минфина России от 01.12.2010 г. № 157 разд. 5 "Санкционирование расходов" плана счетов бюджетного учета п. 308 инструкции «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» ,от 06.12.2010 п. 128N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Главе и ведущему специалисту администрации Горбатовского сельского поселения устранить выявленные нарушения в бюджете администрации Горбатовского сельского поселения:

- доплатить материальную помощь муниципальным служащим в сумме 9096 рублей;

- вести аналитический учет операций по счетам 050304000 "Переданные бюджетные ассигнования", 050305000 "Полученные бюджетные ассигнования" и учет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

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

Акт составлен в 2-х экземплярах на 20 листах.

Начальник Финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района
_____ Т.Н.Выпряшкина

Глава Горбатовского сельского поселения
_____ Г.Г.Горбатов

Заместитель начальника финансового отдела по финансовому контролю и бюджету Администрации Серафимовичского муниципального района
_____ И.Э.Бандурина

Ведущий специалист администрации Горбатовского сельского поселения
_____ Т.А.Родионова