АКТ

Проверки правомерности, эффективности, и целевого использования бюджетных средств администрацией Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района.

15.03.2018г. с. Верхний Карачан.

На основании распоряжения от 20.02.2016 года №56-р администрации Грибановского муниципального района, в соответствии с планом работы внутреннего муниципального финансового контроля администрации Грибановского муниципального района на 2016год, специалистом по внутреннему муниципальному контролю - Выборных Н.В., проведена плановая проверка правомерности, эффективности и целевого использования средств, источниками которого являются средства бюджета администрации Грибановского муниципального района и Верхнекарачанского сельского поселения за 2016 и 2017 годы.

Проверка проведена с ведома главы администрации Верхнекарачанского сельского поселения Степанищевой Е.В., в присутствии ведущего специалиста- главного бухгалтера Пищугиной И.И., которые являются ответственными за использование бюджетных средств.

Проверка проведена выборочным методом на основании предоставленных документов.

Проверка начата 26 февраля 2018года, окончена 15 марта 2018г.

Проверкой установлено:

Администрация Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района действует на основании Устава принятого постановлением Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского района Воронежской области 25.03.2016г. № 46 , Положение о бюджетном процессе утверждено постановлением Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения от 15.04.2016г.№57. Учетная политика, утверждена распоряжением администрации Верхнекарачанского сельского поселения 29.12.15г. №61.

Администрация Верхнекарачнского сельского поселения является муниципальным учреждением, юридическим лицом, финансируемым за счет средств местного и областного бюджетов.

Юридический и фактический адрес администрации: Воронежская область, Грибановский район, с. Верхний Карачан, Площадь Революции, дом 1.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица выдана Межрайонной ИФНС России № 3 по Воронежской области, с присвоением идентификационного номера 3609001694, КПП 360901001 дата выдачи 10.12.2014г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1023600609450.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Верхнекарачанском сельском поселении основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной документации.
Бюджет сельского поселения на 2016-2017год, а также отчет об исполнении бюджета за 2016-2017год утверждены решениями Совета народных депутатов.

Решением Верхнекарачанского совета народных депутатов от 29 декабря 2015г. № 34 « О бюджете Верхнекарачанского сельского поселения на 2016 год» бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 5533,9 тыс. руб., по расходам в сумме 5826,6 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 292,7 тыс. рублей.
В течение 2016года в решение о бюджете поселения вносились изменения и дополнения.
В результате всех изменений и дополнений расходная часть бюджета поселения была увеличена на 1487,3 тыс. руб. и составил 7313,9 тыс. руб., доходная часть на 1951,6 тыс. руб. и составила 7485,5 тыс. руб.
Остаток средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.01.2017г.- 1053,8тыс. руб.

Налоговые льготы по земельному налогу на 2017 год предоставлялись на основании решения Совета народных депутатов № 73 от 28.11.2016 год.

Решением Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения от 29 декабря 2016г. № 78 «О бюджете Верхнекарачанского сельского поселения сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов » бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 5477,3тыс. руб. по расходам в сумме 5720,8 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 243,5 тыс. руб.

Доходная часть бюджета поселения сформирована в соответствии с требованиями статьи 41-43,46БК РФ, учтены все виды доходов.

Доходная часть бюджета Верхнекарачанского сельского поселения за 2016 год исполнена на 100,0 % к утвержденному плану. При этом собственные доходы исполнены на 100,0 %.

Структура доходов поселения отражена в таблице:

Наименование показателей	Утвержденный план на 2016 год, руб.	Фактическое исполнение за 2016год, руб.	% исполнения к плану
Доходы всего	7485511,58	7485525,96	100,0
Налог на доходы физических лиц	138310,00	138313,60	100,0
Уплата акцизов на ГСМ	1721104,77	1721104,77	100,0
Единый сельскохозяйственный налог	52800,00	52803,30	100,0
Налог на имущество	2668030,00	2668033,69	100,00

Госпошлина за нотариальные действия	20550,00	20550,00	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	46250,00	46253,79	100,00
Прочие доходы	2000,00	2000,00	100,00
Дотации бюджета поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности	1004300,00	1004300,00	100,0
Дотации бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	1306400,00	1306400,00	100,0
Прочие субсидии бюджета поселения	12372,00	12372,00	100,0
Субвенции бюджетам поселения на осуществление первичного военного учета	172300,00	172300,00	100,0
Иные межбюджетные трансферты	15000,00	15000,00	100,00
Прочие безвозмездные поступления	326094,81	326094,81	100,00

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают доходы от земельного налога -53,94% , доходы от уплаты акцизов -37.02%
Неналоговых доходов зачислено 48,3тыс. руб.
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2016 году составила 2836,5тыс. руб. или 37,89% к общей сумме доходов поселения, из них:
Дотации 2310,7 тыс. руб. субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 172,3 тыс. руб.

Структура расходов поселения представлена в следующей таблице:

Наименование показателей	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2016 год, руб.	Фактическое исполнение за 2016 год, руб.	% исполнения к уточненной сводной росписи
Расходы, всего	7313946,47	7313946,47	100,0
Общегосударственные расходы	2893765,76	2893765,76	100,0
Национальная оборона	172300,00	172300,00	100,0
Национальная безопасность	63346,53	63346,53	100,0
Национальная экономика	1586490,25	1586490,25	100,0
Жилищно коммунальное хозяйство	752850,44	752850,44	100,00
Образование	18800,00	18800,00	100,00
Культура	1610298,03	1610298,03	100,00
Социально политика	163595,46	163595,46	100,00
Физическая культура и спорт	52500,00	52500,00	100,00

Бюджет поселения по расходам за 2016 год исполнен в сумме 7313,9 тыс. руб. или 100,0 % утвержденному плану.

В структуре расходов поселения наибольший удельный вес составили общегосударственные расходы - 39,56% , расходы на национальную экономику – 21,69% и расходы на культуру – 22,02

В экономическом классификаторе расходов бюджета поселения преобладают расходы по защищенным статьям 3356,4тыс. руб. или 45,9 % общих затрат.

Доходная часть бюджета Верхнекарачанского сельского поселения за 2017 год исполнена на 100,0 % к утвержденному плану. Собственные доходы исполнены на 100,0 %.

Структура доходов поселения отражена в таблице:

Наименование показателей	Утвержденный план на 2017 год, руб.	Фактическое исполнение за 2017год, руб.	% исполнения к плану
Доходы всего	7988500,95	7988533,82	100,00
Налог на доходы физических лиц	140205,00	140219,12	100,00

Единый сельскохозяйственный налог	103760,00	103764,77	100,00
Налог на имущество	2308910,00	2308923,45	100,00
Госпошлина за нотариальные действия	28890,00	28890,00	100,00
Прочие поступления	14000,00	14000,00	100,00
Доходы от сдачи в аренду имущества	47355,00	47355,53	100,00
Дотации бюджета поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности	1075200,00	1075200,00	100,00
Дотации бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	1268735,00	1268735,00	100,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы	2152649,09	2152649,09	100,00
Субвенции бюджетам поселения на осуществление первичного военного учета	170900,00	170900,00	100,00
Иные межбюджетные трансферты	677596,86	677596,86	100,00
Прочие безвозмездные поступления	300,00	300,00	100,00

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают доходы от земельного налога -78,06% , налог на доходы физических лиц – 5,30%, и от единого сельскохозяйственного дохода-3,93

Неналоговых доходов зачислено 61,4тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2017году составила 4568,2 тыс. руб. или 57,18% к общей сумме доходов поселения, из них:

Дотации 2343,9 тыс. руб., субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету – 170.9 тыс. руб., субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования -2134,6тыс. руб.

Структура расходов поселения представлена в следующей таблице:

Наименование показателей	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2017 год, руб.	Фактическое исполнение за 2017 год, руб.	% исполнения к уточненной сводной росписи
Расходы, всего	8602012,55	8529253,95	99,15
Общегосударственные расходы	2655894,50	2655894,50	100,00
Национальная оборона	170900,00	170900,00	100,00
Национальная безопасность	52884,40	52884,40	100,00
Национальная экономика	3204213,21	3131454,61	97,73
Жилищно коммунальное хозяйство	448049,48	448049,48	100,00
образование	19000,00	19000,00	100,00
культура	1830925,54	1830925,54	100,00
Социальная политика	172245,42	172245,42	100,00
Физическая культура и спорт	47900,00	47900,00	100,00

Бюджет поселения по расходам за 2017год исполнен в сумме 8529,3тыс. руб. или 99,15 % утвержденному плану.

В структуре расходов поселения наибольший удельный вес составили расходы на национальную экономику -36,71%, общегосударственные расходы - 31,14% и расходы на социально- культурную сферу – 21,46%.

В ходе проведенного анализа исполнения бюджета Верхнекарачанского сельского поселения установлено, что все плановые мероприятия по исполнению бюджета проведены в пределах назначенных бюджетных ассигнований и соответствуют целям их осуществления.

Следует отметить что, согласно требования межрайонной ИФНС России №3 по Воронежской области об уплате налога, сбора, пени, штрафов, процентов (для организаций индивидуальных предпринимателей № 972 от 23.09.2016г. от 25.04. 2017г. уплачен штраф в сумме 1000 рублей согласно платежного поручения №381780 от 17.10.2016г., что в несоблюдении требований ст. 34 БК РФ является неэффективное использовании средств местного бюджета.

Согласно, статьи 129 Трудового кодекса РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты.

Условия, порядок и размеры заработной платы в администрации определены следующими нормативно – правовыми документами:

- решением Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения от 31.07.2014г № 241 « Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района»;
- решения Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 14.04.2015г. № 288« О внесении изменений в положение об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе»;
- решением Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района Воронежской области от 14.04.2015г. № 287 «О денежном содержании муниципальных служащих в Верхнекарачанском сельском поселении Грибановского муниципального района Воронежской области»;
- решение Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения Грибановского муниципального района № 298 от 28.08.2015г. «о внесении изменений в решение Совета народных депутатов Верхнекарачанского сельского поселения от 14.04.2015г. № 287 «О денежном содержании муниципальных служащих в Вверхнекарачанском сельском поселении Грибановского муниципального района Воронежской области».

В 2016 году штатная численность работников администрации поселения составляла 6 единиц в том числе муниципальных служащих 3 единицы, штатная численность работников культуры 4 единиц.

В 2017 году штатная численность работников администрации поселения составляла 6 единиц, в том числе муниципальных служащих 3 единицы, штатная численность работников культуры 4 единиц.

Штатное расписание утверждено главой сельского поселения.

До поселения доведены нормативы оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в органах местного самоуправления Воронежской области.

За 2016 год расходы на оплату труда с начислениями по служащим составили по плану 2926,4 тыс. руб., фактически 2926,4тыс. руб.

За 2017год расходы на оплату труда с начислениями по служащим составили по плану 3275,1,0тыс. руб., фактически 3275,1,0тыс. руб.

При проверке первичных документов для ведения учета расчетов с персоналом по оплате труда, установлено, что для учета рабочего времени администрация ведет по форме (ф.0504421), утвержденной Приказом

Минфина от 15.12.2010г. № 173н « Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Ответственное лицо по ведению табеля учета рабочего времени назначена Пищугина И.И. распоряжением главы администрации от 29.12.2015г. № 64-р.

В результате проведения выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы администрации за 2016 и 2017 гг. нарушений не установлено.

Проверкой фактов неэффективного использования движимого и недвижимого, особо ценного имущества, проведено выборочно. Установлено что имущество общей первоначальной (балансовой) стоимостью 164,2 тыс. руб., числящейся на балансе поселения, используется не в полном объеме, а именно автомобиль ВАЗ 21053 гос. номер Н 756 ЕА-36 первоначальная стоимость 164,2 тыс. руб., не используется в деятельности поселения с 2010 года в связи с непригодностью к эксплуатации. Документы на списание автомобиля не оформлены.

На балансе администрации сельского поселения на 01.01.2018г. числится 3 автомобиля (ВАЗ-21053 гос. номер Н 756 ЕА 36 , ВАЗ- 211540 LADA гос. номер Т 118 ТК-36, LADA- 21905 ГРАНТА гос. номер С 383 ХА 36). Один автомобиль LADA 211540 в соответствии с постановлением администрации Верхнекарачанского сельского поселения от 27.05.2013г. № 108 «О предоставлении в безвозмездное пользование муниципального имущества Новомакаровскому сельскому поселению» передан в безвозмездное пользование согласно договора № б/н от 28.05.2013г. и передаточного акта от 28.05.2013г.

Нормы расхода топлива и смазочных - материалом на автомобиль на 2016-2017 годы в поселении утверждены распоряжением Администрации от 29.12.2015г. № 62.

Эксплуатационные нормы расхода установлены на основании базовой нормы с использованием поправочных коэффициентов (надбавок), учитывающих местные условия эксплуатации в соответствии п. 4 раздела 2 рекомендаций Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2009г. № 152, в нарушении письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005г. № ИУ-0-22/257, ст.9 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» путевой лист не содержит обязательных для заполнения реквизитов (не заполняются графы: остаток при выезде, при возвращении в гараж, расход бензина по норме и фактический, не пишется конкретное расстояние до пункта назначения).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с учетной политикой необходимо проведение инвентаризации, однако инвентаризация по состоянию на 01.10.2017г. не проводилась.

Банковские операции за проверяемый период подтверждены приходными и расходными первичными документами, необходимыми оправдательными документами, выписками банка.

Фактов неправомерного расходования средств на цели не соответствующие целям и задачам деятельности учреждения не установлены.

Следует отметить что, в нарушении постановления Госкомстата России от 11.11.1999г. № 100 администрацией поселения оплачиваются выполненные работы по договорам подряда по актам выполненных работ без расшифровки видов выполненных работ и их характеристик (трудовое соглашение №10 от 01.09.2016г. на сумму 42600,00 руб., трудовое соглашение № 21 от 25.11.2016г. на сумму 74800 руб., трудовое соглашение №2 3 от 16.11.2016г. на сумму 76200 рублей, договор № 09 от 11.06.16г. на сумму 61000 рублей.

Ведение кассовых операций в проверяемом периоде в учреждении осуществлялось в соответствии с Порядком ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации, утвержденным положением Центрального банка РФ от 12.10.2011г. № 373-П.

В проверяемом периоде денежная наличность оприходована в кассу проверяемого учреждения своевременно и в полном объеме.

Ведение кассовых операций было возложено на Маркову Н.А. согласно распоряжения от 29.12.2015г. № 63-р.

Кассовая книга за проверяемый период пронумерована, прошнурована и опечатана.

Наличные денежные средства получались в банке и выдавались из кассы по заявлениям подотчетным лица на закупку канц.товаров, товарно-материальные ценности, подписку, командировочные расходы.

Полученные наличные денежные средства своевременно и в полном объеме оприходованы в кассу.

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, ведения учета расчетов с подотчетными лицами, была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Произведенные подотчетными лицами учреждения расходы подтверждены прилагаемыми документами. Приобретенные за наличный расчет товарно - материальные ценности были оприходованы по данным бюджетного учета учреждения своевременно и в полном объеме.

Список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, в учреждении утвержден.

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

-не соблюдение требований ст.34 Бюджетного кодекса;

- в нарушении п.8 инструкции № 157н Учреждением были приняты к бухгалтерскому учету первичные документы, содержащие незаполненные реквизиты;

- в нарушении постановления Госкомстата России от 11.11.1999г. № 100 администрацией поселения оплачиваются выполненные работы по договорам подряда по актам выполненных работ без расшифровки видов выполненных работ и их характеристик;

-инвентаризация по состоянию на 01.10.2017г. не проводилась;

На все нарушения указано и разъяснено.
Информацию о принятых мерах представить до 14.04.2018г.

Специалист администрации Грибановского муниципального района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Н.В.Выборных

С актом ознакомлены:
Глава Верхнекарачанского сельского поселения Е.В.Степанищева
Главный бухгалтер И.И.Пищугина

Один экземпляр акта получен «20» 03 2018г.