

**Отчет**  
**о результатах контрольного мероприятия**

№

дата:

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка исполнения администрацией сельского поселения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за 2015 год в Администрации сельского поселения Сямженское

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 4 плана работы Контрольно-счетного органа Представительного Собрания Сямженского муниципального района на 2016 год, утвержденного распоряжением КСО от 30.12.2015 № 6, распоряжение Контрольно-счетного органа о проведении контрольного мероприятия от 23.12.2016 № 11.

**Цели контрольного мероприятия:** определить, соблюдаются ли органом местного самоуправления бюджетное законодательство и иные нормативные правовые акты при разработке, принятии и исполнении местных бюджетов;

**Акт по результатам контрольного мероприятия подписан**

1. Малышевым Николаем Васильевичем – главой сельского поселения Сямженское
2. Загоскиной Мариной Александровной – главным бухгалтером администрации сельского поселения Сямженское.

**Полное наименование и адрес объекта контрольного мероприятия:**

администрация сельского поселения Сямженское

Вологодская область, Сямженский район, с.Сямжа ул. Советская д.6

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

**Руководитель контрольного мероприятия:** председатель контрольно-счетного органа Мигунова О.В.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** председатель контрольно-счетного органа Мигунова О.В.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;
- от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- от 23.12.2014 № 66 «О бюджете сельского поселения Сямженское на 2015 год»;
- от 21.08.2015 № 98 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в сельском поселении Сямженское»;(с последующими изменениями и дополнениями)
- от 30.12.2001 № 197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации»;
- от 02.03.2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»
- от 28.07.2008 № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области»
- от 26.12.2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области»

Муниципальные правовые акты, решения органов местного самоуправления.

Финансовая и бюджетная отчетность, бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств, кассовый план по доходам и безвозмездным поступлениям, регистры бюджетного учета, муниципальные контракты и договора, лицевые счета работников,

На основании распоряжения контрольно-счетного органа Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 23.12.2016 г. № 11 председателем контрольно-счетного органа Представительного Собрания района в сроки с 24 по 30 декабря 2016 года проведена проверка исполнения администрацией сельского поселения бюджетного законодательства при исполнении бюджета за 2015 год в Администрации сельского поселения Сямженское

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение) составил 17771,2 тыс.руб. По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 3 868 975,36 руб. (или 21,7 % проверенных средств)

Проведение проверки осуществлялось в два этапа.

На первом этапе проведена экспертиза муниципальных правовых актов, регламентирующих процедуру исполнения бюджета поселения, на предмет соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

На втором этапе проведена проверка соблюдения участниками бюджетного процесса требованиям, установленным муниципальными правовыми актами.

В результате проверки установлено следующее:

1. В отношении первого этапа проведения проверки

В соответствии со статьей 215.1 Бк РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии с данной нормой БК РФ исполнение бюджета поселения организовано в соответствии с постановлениями главы сельского поселения Сямженское от 18.февраля 2009 года № 6 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского

поселения Сямженское» и от 21.02.2008 года № 16 «Об утверждении Порядка составления и уточнения кассового плана бюджета сельского поселения Сямженское». В нарушение части 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств исполнения бюджета сельского поселения Сямженское и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств в текущем финансовом году утвержден постановлением Главы сельского поселения Сямженское от 18.02.2009 года № 6 вместо администрации поселения. Осуществлена экспертиза Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения, утвержденного постановлением главы сельского поселения от 18 февраля 2009 года №6 на предмет его соответствия нормам статей 158, 217, 219 Бк РФ, Федерального закона от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и других нормативных правовых актов.

В рамках проведения экспертизы установлено следующие:

- 1.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи соответствует решению о бюджете поселения в части периода ее составления;
- 2.В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи учтены положения Федерального закона от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

Осуществлена экспертиза Порядка составления и уточнения кассового плана бюджета поселения Сямженское. В рамках экспертизы установлено следующее:

Порядок составления и уточнения кассового плана бюджета сельского поселения Сямженское утвержден постановлением главы сельского поселения Сямженское от 21.02.2008 года №16 вместо администрации поселения. В рамках проверки соблюдения администрацией поселения, требований установленных вышеуказанными муниципальными правовыми актами, установлено следующее:

Решение Совета поселения Сямженское «О бюджете сельского поселения Сямженское на 2015 год» принято 23 декабря 2015 года № 66. В соответствии пункта 1.1 порядка составления и ведения сводной

бюджетной росписи бюджетная роспись сформирована в течение семи рабочих дней после подписания главой поселения решения о бюджете. Бюджет подписан 23 декабря 2015 года. Сводная бюджетная роспись сформирована 01.01.2015 года. Постановление администрации поселения об утверждении сводной бюджетной росписи отсутствует.

При проверке соответствия показателей первоначальной сводной бюджетной росписи расходов с показателями решения о бюджете поселения на 2015 год расхождений не установлено.

- 1.1. Форма уточненных показателей расходов бюджета поселения сформирована по состоянию на 31 декабря 2015 года. Показатели уточненной сводной бюджетной росписи расходов соответствуют показателям решения о бюджете поселения с учетом внесенных изменений.
- 1.2. В соответствии со статьей 264.2 п. Бк РФ отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. В нарушение данной нормы статьи отчет об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года утверждались Советом Поселения.(решения от 28.04.2015г №90,от 21.08.15 № 97.от 26.11.15 №104)
- 1.3. Проверкой соблюдения порядка доведения Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств и бюджетных ассигнованиях установлено следующее:

Сводная бюджетная роспись расходов на 2015 год сформирована 01 января 2015 года, лимиты бюджетных обязательств на 2015 год утверждены 01 января 2015 года. В соответствии с Порядком доведение Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств и Уведомлений о бюджетных ассигнованиях осуществляется в двухдневный срок со дня утверждения сводной бюджетной росписи. Следовательно, порядок доведения Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств и Уведомлений о бюджетных ассигнованиях в 2015 году соблюден.

В соответствии с п. 5.3 Порядка предложения о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств главные распорядители бюджетных средств представляют в администрацию поселения не более 10 раз в

квартал и не позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала. В нарушение данного пункта уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств в течение всего периода вносятся 12, а иногда и более раз в квартал и позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала.

Проверкой составления и уточнения кассового плана установлено следующее:

В нарушение пункта 4. Порядка составления и уточнения кассового плана Постановление администрации поселения об утверждении кассового плана бюджета поселения и уточненного кассового плана на 2015 год не принималось. Кассовый план должен утверждаться Главой сельского поселения Сямженское по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и не позднее 28 декабря текущего финансового года. Следовательно порядок ведения кассового плана не соблюден.

Проверкой соответствия показателей кассового плана по расходам с показателями лимитов бюджетных обязательств установлено, что показатели кассового плана не превышают установленные лимиты бюджетных обязательств.

3. Проверкой обоснованности внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете установлено не соблюдение пункта 5.2 Порядка внесения в сводную бюджетную роспись. В 2015 году принимались распоряжения администрации сельского поселения о направлении средств бюджета поселения из одного раздела в другой раздел без внесения изменений в решение о бюджете поселения на 2015 год и в пределах одного раздела из подраздела в другой подраздел без внесения изменений в сводную бюджетную роспись. В нарушение данной статьи вносятся изменения в сводную бюджетную роспись, (лимиты бюджетных ассигнований от 27.02.2015 года) на сумму 1400,0 тыс. руб. Распоряжение «О направлении денежных средств» принято 02.03.2015 года. Изменения в решение о бюджете внесены решением Совета поселения от 28.04.2015 года №89.
4. В нарушение п.3 ст.219 БК РФ за проверяемый период Администрацией сельского поселения Сямженское приняты бюджетные обязательства на сумму 722710,0 рублей (471510 руб.) (муниципальный контракт на уличное

освещение), 90000 руб. (публикация нормативных документов), договор ВЭ 21- 14/0789 на сумму 69000,0 рублей на обслуживание и ремонт уличного освещения, 76200 (обслуживание программ, 16000,0 руб. электроэнергия) до доведения лимитов бюджетных обязательств по заключенным муниципальным контрактам и договорам. Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 1019993 руб. 19 копеек.

5. В результате выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы (денежного содержания) работников Администрации сельского поселения Сямженское установлено следующее:

В 2015 году фонд оплаты труда органов местного самоуправления сельского поселения Сямженское формировался в соответствии с решениями Совета поселения от 21.12.2012 года № 153 «Об утверждении Положения об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Сямженское». (с изменениями). Данным решением утверждены положения об оплате труда выборных лиц сельского поселения Сямженское, положение об оплате труда муниципальных служащих и положение об оплате труда работников по техническому обеспечению поселения. Решением Совета сельского поселения от 19.02.2015 года № 80 утверждено положение об оплате труда на вновь введенную должность главного специалиста по контрактной системе в сфере закупок. В соответствии статьи 10.2. Федерального закона от 02.03.2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» лица исполняющие обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления не замещают должности муниципальной службы и не являются муниципальными служащими. Следовательно положение об оплате труда главного специалиста по контрактной системе в сфере закупок противоречит действующему законодательству. Фактическая и штатная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности органов местного самоуправления сельского поселения, на 01.01.2015 года составляла 8 и 9 человек соответственно.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, составили в 2015 году 2631,6 тыс. рублей, или 14,6 % от общей суммы расходов бюджета поселения.

Объем расходов на оплату труда в органах местного самоуправления поселения, в 2015 году составил 3029,5 тыс. рублей. Норматив расходных потребностей на 2015 год на обеспечение деятельности органов местного самоуправления согласно закона области от 29.11.10 года № 2419-ОЗ «О

нормативах расходных потребностей» составил 3320,0 тыс.руб. Кассовый расход по разделу Общегосударственные вопросы составил в 2015 году 3923,1 тыс.руб. или 101,3 % от собственной доходной базы без учета безвозмездных поступлений. Или 22,1 % от общих расходов бюджета поселения.

Согласно постановлению Правительства области от 28.07.2008 № 1416 «Об утверждении норматива формирования расходов на оплату труда в органах местного самоуправления области» (с учетом изменений) норматив на оплату труда 2656,0 тыс. рублей, то есть установленный норматив не превышен. Структура администрации поселения в 2015 году утверждена решением Совета Поселения от 19.02.15 года № 79. В соответствии со статьей 30 Устава поселения в структуру администрации поселения входят Глава поселения, должностные лица администрации поселения, структурные подразделения администрации поселения. В структуре администрации сельского поселения Сямженское числятся должности главы, заместителя главы администрации, отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации сельского поселения Сямженское (Главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности и специалист по отчетности и налогам), отдел по формированию и исполнению бюджета, имущественным и земельным отношениям (начальник отдела по формированию и исполнению бюджета, главный специалист по земле, главный специалист по имуществу), главный специалист по делу производству, главный специалист-юрист, главный специалист по контрактной системе в сфере закупок). В данной структуре отсутствуют должности обслуживающего персонала. Согласно структуры должность главного специалиста по контрактной системе в сфере закупок является муниципальной. Постановлением № 2 от 19.01.2011 года утвержден порядок ведения Реестра муниципальных служащих администрации сельского поселения Сямженское. В реестре данная должность отсутствует. Решением Совета сельского поселения от 19.02.2015 года № 80 утверждено положение об оплате труда главного специалиста по контрактной системе в сфере закупок с должностным окладом 4080,0 тыс.руб., где не прописано, что должность не является муниципальной. Также в данном положении об оплате труда не прописано какие периоды включаются в стаж работы. Таким образом, структура администрации не соответствует реестру муниципальных служащих, что противоречит действующему законодательству. На основании закона Вологодской области от 26.12.2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих



в Вологодской области» должность главного специалиста является муниципальной. На основании распоряжения №15 от 26.03.2015 года Главному специалисту- юристу под роспись поручено исполнение обязанностей главного специалиста по контрактной системе в сфере закупок с 01 апреля 2015 года с оплатой труда 30% должностного оклада. Сумма фактических выплат за 2015 год с начислениями за дополнительно введенную должность составила 32967,67 рублей. В нарушение закона области от 26.12.2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области» в части надбавки за особые условия муниципальной службы в положении об оплате труда заместителю администрации установлена надбавка 60% от должностного оклада. В законе области данная надбавка установлена до 60 %. В штатном расписании ,утвержденном распоряжением от 27.02.2015 года № 11 с 1 марта 2015 года установлена надбавка 20 %. Согласно ст. 135 Трудового кодекса зарплата работнику устанавливается трудовым договором. В трудовом договоре заместителя администрации прописана надбавка 60%. Следовательно недополученная сумма в 2015 году составила(с учетом начислений)39435,69 руб..

Выводы:

1. В нарушение п.3 ст.219 БК РФ за проверяемый период Администрацией сельского поселения Сямженское приняты бюджетные обязательства на сумму 722710 рублей до доведения лимитов бюджетных обязательств по заключенным контрактам и договорам. Таким образом кредиторская задолженность составляет 1020,0 тыс.руб.
2. В результате выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы, денежного содержания работников Администрации сельского поселения Сямженское установлены неправомерные и необоснованные выплаты, в нарушение Положения «Об оплате труда муниципальных служащих в сельском поселении Сямженское» утвержденного решением Совета сельского поселения Сямженское от 21.12.2012 года № 153 и положение об оплате труда работников по техническому обеспечению и обслуживанию деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Сямженское утвержденного решением от 21.12.2012 № 153.в сумме 163762,00 руб.(необоснованно включена в штатное расписание). В результате которых неправомерная выплата главному специалисту по контрактной системе в сфере

- закупок фактически составила 32967,67 рублей за 2015 год(с учетом начислений).
3. Установленный Правительством области норматив расходов на оплату труда в поселении не превышен. Имеют место нарушения при оплате труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности областного законодательства. Сумма недополученных средств за 2015год согласно трудового законодательства (ст. 135 ТК РФ) составляет 39435,69 (с учетом начислений).
  4. В нарушение абзаца 2 ст. 215.1 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса составление и ведение кассового плана не осуществляется.
  5. В нарушение абз.3 ст. 217 БК РФ после принятия решений соответствующие изменения в бюджетную роспись не утверждались.
  6. В нарушение данной статьи вносятся изменения в сводную бюджетную роспись, (лимиты бюджетных ассигнований от 27.02.2015 года) на сумму 1400,0 тыс. руб. Распоряжение «О направлении денежных средств» принято 02.03.2015 года. Изменения в решение о бюджете внесены решением Совета поселения от 28.04.2015 года №89.
  7. В нарушение статьи 142.5 Бюджетного кодекса РФ муниципальными правовыми актами представительного органа поселения не определен порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов в 2015 году на сумму 1510,1 тыс. рублей. Соглашения о передаче полномочий от поселения на уровень Сямженского муниципального района на 2015 год заключены.
  8. В нарушении ст. 264.2 Бк РФ отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года отчет об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года утверждались Советом Поселения.(решения от 28.04.2015г №90,от 21.08.15 № 97.от 26.11.15 №104
  9. В соответствии с п. 5.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи предложения о внесении изменений в лимиты бюджетных обязательств главные распорядители бюджетных средств представляют в администрацию поселения не более 10 раз в квартал и не позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала. В нарушение данного пункта уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств в течение всего периода вносятся 12, а иногда и более раз в квартал и позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала.

10. В нарушение части 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств исполнения бюджета сельского поселения Сямженское и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств в текущем финансовом году утвержден постановлением Главы сельского поселения Сямженское от 18.02.2009 года № 6 вместо администрации поселения.

На основании проведенной проверки предлагаю:

1. Не допускать нарушений требований бюджетного законодательства, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения и Порядка составления и уточнения кассового плана бюджета поселения.
2. Обеспечить ведение сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 217 БК РФ.
3. В соответствии с абз. 2 ст.215.1 и ст. 217.1 БК РФ обеспечить составление и ведение кассового плана.
- 4.Принятие бюджетных обязательств осуществлять только после доведения лимитов бюджетных обязательств в соответствии со ст.219 БК РФ.
- 5.Привести положение об оплате труда муниципальных служащих в соответствии с областным законом от 26.12.2007 г № 1727-ОЗ.
6. Привести в соответствие с федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации положение об оплате труда муниципальных служащих.
7. Привлечь лиц допустивших нарушения к ответственности.
- 8.Информацию о выполнении данных рекомендаций направить в контрольно-счетный орган до 01.03.2017 года

Копию отчета о проведенном контрольном мероприятии направить Председателю Представительного Собрания.

В Прокуратуру Сямженского района.

Председатель контрольно-счетного органа \_\_\_\_\_ О. В.Мигунова