

Утвержден распоряжением
контрольно-счетного органа
от 20.07.2018г № 4

отчет
о результатах контрольного мероприятия

№

дата:

Наименование (тема) контрольного мероприятия: «Проверка исполнения администрацией сельского поселения Двиницкое бюджетного законодательства при исполнении бюджета по расходам за 2016-2017 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2 плана работы Контрольно-счетного органа Представительного Собрания Сямженского муниципального района на 2018 год, утвержденного распоряжением КСО от 27.12.2017 № 8, распоряжение Контрольно-счетного органа о проведении контрольного мероприятия от 14.06.2018 № 3.

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

Сроки проведения контрольного мероприятия: 18 июня– 20 июля 2018 года.

Контрольное мероприятие проводилось с ведома:

1. Пантина Сергея Павловича – главы сельского поселения Двиницкое
2. Мигачевой Анны Александровны – главного бухгалтера администрации сельского поселения Двиницкое.

Полное наименование и адрес объекта контрольного мероприятия:
администрация сельского поселения Двиницкое

- от 26.12.2007 года № 1727-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов оплаты труда муниципальных служащих в Вологодской области».

от 09.10.2007 № 1663-ОЗ «О регулировании некоторых вопросов муниципальной службы 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 14.06.2018 г. № 3 председателем контрольно-счетного органа Представительного Собрания района в сроки с 18 по 20 июля 2018 года проведена проверка исполнения администрацией сельского поселения Двиницкое бюджетного законодательства при исполнении бюджета по расходам за 2016-2017 годы».

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение) составил 7697,1 тыс.руб. По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 123145,28 руб.(или 1,6 % 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.

Положение о бюджетном процессе в сельском поселении Двиницкое утверждено решением Совета сельского поселения №6 от 30.10.2009 года.(с

последующими изменениями и дополнениями (решение от 30.09.15г. № 28, от 06.12.2016 №32, от 17.07.2017 г № 17)

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. В соответствии с данной нормой БК РФ исполнение бюджета поселения организовано в соответствии с постановлениями главы сельского поселения Двиницкое от 16 марта 2009 года № 16 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств бюджета сельского поселения Двиницкое и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств» В нарушение части 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств исполнения бюджета сельского поселения Двиницкое и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств в текущем финансовом году утвержден постановлением Главы сельского поселения Двиницкое от 16 марта 2009 года № 16 вместо администрации поселения. Осуществлена экспертиза Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения, утвержденного постановлением главы сельского поселения от от 16 марта 2009 года № 16 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»;

Решение Совета поселения Двиницкое «О бюджете сельского поселения Двиницкое на 2016 год» принято 18 декабря 2015 года № 39. 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 18 декабря 2015 года. Сводная бюджетная роспись сформирована 21.12.2015 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 2016 год расхождений не установлено.

- 1.1. Форма уточненных показателей расходов бюджета поселения сформирована по состоянию на 30 декабря 2016 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. Нарушений не установлено.
- 1.3. Проверкой соблюдения порядка доведения Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств и бюджетных ассигнованиях установлено следующее:

Сводная бюджетная роспись расходов на 2016 год сформирована 21 декабря 2015 года, лимиты бюджетных обязательств на 2016 год утверждены 21 декабря 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 2016 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 3 раз в месяц и не позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала. В нарушение данного пункта уведомления об изменении лимитов бюджетных

обязательств в течение всего периода представлены позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала.(23.06.;20.09.;28.09.;22.12.).

На 2017 год бюджет сельского поселения Двиницкое утвержден решением сельского поселения Двиницкое от 22.12.2016 г № 38 «О бюджете сельского поселения Двиницкое на 2017 год». 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 22 декабря 2016 года. Сводная бюджетная роспись сформирована 23.12.2016 года. Постановление администрации поселения об утверждении сводной бюджетной росписи отсутствует. Сводная бюджетная роспись не утверждена. При проверке соответствия показателей первоначальной сводной бюджетной росписи расходов с показателями решения о бюджете поселения на 2017 год расхождений не установлено.

В 2016 году между администрацией поселения и ПАО МРСК «Северо-запада» заключен договор № ВЭ2.1-16/0040 от 11.01.2016 года на сумму 99000 руб. на обслуживание и ремонт устройств уличного освещения. Согласно лицевого счета № 892.11.001. 1 по состоянию на 01.01.2016 года и на 01.02.2016 года остаток лимитов бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 892 0503 7800025010 244 отсутствовал. В нарушение п.3 статьи 219 БК бюджетные обязательства по данному договору отсутствуют

Аналогичная ситуация в 2017 году - между администрацией сельского поселения Двиницкое и ОАО «Вологодская сбытовая компания» заключен муниципальный контракт № 17300/ 226 на энергоснабжение от 01.01.2017 года на общую сумму 10000,00 рублей. Дополнительное соглашение к муниципальному контракту от 01.01.2017 года №17300/226 заключено от 20.07.2017 года. на общую сумму 25000,00 рублей. Бюджетные обязательства по данному договору по состоянию на 01.07.2017 и на 01.08.2017 года составляют 10000,0 рублей. Согласно лицевого счета № 892.11.001. по состоянию на 01.07.2017 года и на 01.08.2017 года остаток лимитов бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 892 0104 9100000190 244 223/022 отсутствовал. В соответствии с п.3 ст.219 БК Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Получатель

бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Согласно п. 5 статьи 161 БК заключение и оплата учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Таким образом заключив контракт с ОАО «Вологодская сбытовая компания» в нарушение п.5 статьи 161 БК и п.3 статьи 219 БК превышение лимитов бюджетных обязательств составило 15000 рублей.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения ст.15.15.10 (Федеральный закон от 23.07.2013 N 252-ФЗ).

Администрацией Поселения в 2017 году в правительство области направлена заявка для участия в конкурсном отборе в рамках реализации проекта «Народный бюджет». Согласно пункта 3.4. заявки результатом реализации проекта является :

- снос ветхих зданий в п. мирный в срок до 01 июля 2017 года.
- строительные работы по обустройству кладбища. Для софинансирования проекта администрация поселения заключила договоры пожертвования с
 - Загоскиной Александрой Анатольевной, в котором указана цель пожертвования на софинансирование проекта «Сделаем краше Двиницу нашу» в сумме 3000,0 рублей.
 - Загоскиным Николаем Александровичем, в котором указана цель пожертвования на софинансирование проекта «Сделаем краше Двиницу нашу» в сумме 10000,0 рублей.
 - Чижовой Анной Владимировной , в котором указана цель пожертвования на софинансирование проекта «Сделаем краше Двиницу нашу» в сумме 2500,0 рублей.

- Индивидуальным предпринимателем Житковым Александром Васильевичем, в котором указана цель пожертвования на софинансирование проекта «Сделаем краше Двинуцу нашу» в сумме 50000,0 рублей.

- ООО Производственно-коммерческое предприятие «Титан», в котором указана цель пожертвования на софинансирование проекта «Сделаем краше Двинуцу нашу» в сумме 60000,0 рублей. Администрацией сельского поселения Двинуцкое заключены договора с ООО «Торговый дом «Север». Стоимость работ по договорам составляет 156826,68 руб. (строительные материалы). Нарушений при проведении проверки не выявлено.

Учетная политика утверждена Постановлением от 12.12.2013 года № 62 «Об учетной политике в части организации бюджетного учета в администрации сельского поселения Двинуцкое».

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

В 2016 и 2017 годах фонд оплаты труда органов местного самоуправления сельского поселения Двинуцкое формировался в соответствии с решениями Совета поселения от 30.01.2008 года № 139 «Об утверждении Положения об оплате труда лиц занимающих выборную должность и должностных лиц администрации сельского поселения Двинуцкое». (с изменениями). Данным решением утверждены положения об оплате труда выборных лиц сельского поселения Двинуцкое, положение об оплате труда муниципальных служащих и положение об оплате труда работников по техническому обеспечению поселения. Фактическая и штатная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности органов местного самоуправления сельского поселения, на 01.01.2017 года составляла 5 и 4 человек соответственно.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, составили в 2017 году 973,4 тыс. рублей, 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 в поселениях с численностью до 1000 человек составил 1062,0 тыс. рублей, (численность 572 человека) то есть установленный норматив не превышен. Структура администрации поселения в 2017 году утверждена решением Совета Поселения от 06.12.16 года № 36. В структуре администрации сельского поселения Двинуцкое числятся должности главы, заместителя главы администрации, главный специалист, главный бухгалтер,

главный специалист, главный специалист по земельным и имущественным отношениям, специалист по ведению первичного воинского учета, водитель, уборщица, машинист котельной. При проведении проверки правильности начисления заработной платы, премий, надбавок, материальной помощи работникам администрации поселения нарушений не выявлено.

2. При проверке исполнения бюджетной сметы администрации сельского поселения Двиницкое за 2016- 2017 годы выявлены нарушения бюджетного законодательства:

-ст.34 Бюджетного кодекса РФ, выявлены факты неэффективного расходования денежных средств бюджета на сумму 500 руб.(уплата штрафа В ПФР); за 2017 год – 10345,28 руб. (административный штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение законодательства, пени).

Данное нарушение установлено в связи с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, (начисление пени и штрафных санкций за нарушение законодательства);

Так же выявлены нарушения статьи 123 Трудового Кодекса РФ (в распоряжениях о предоставлении отпуска работнику отсутствуют личные подписи и дата ознакомления.

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 N 402-ФЗ, так к отражению в бухгалтерском учете принят авансовый отчет от 31.08.2016 года на общую сумму 7300,00 рубля с отсутствием на первичном учетном документе подписи подотчетного лица; Данное нарушение устранено в ходе проверки.

3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками велся в Журнале операции расчетов с поставщиками и подрядчиками. Оплата производилась на основании выставленных счетов-фактур в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами. В соответствии с первичными документами расчеты с поставщиками и подрядчиками достоверно и своевременно отражались в регистрах бюджетного учета. Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных договоров, в проверяемом периоде не установлено. Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено. По данным бухгалтерского учета приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы.

Выводы:

Общий объем проверенных средств (кассовое исполнение) составил 7697,1 тыс.руб. По результатам проверки установлено финансовых нарушений на сумму 123145,28 руб.(или 1,6 % проверенных средств)

1. В нарушение п.3 ст.219 БК РФ за проверяемый период Администрацией сельского поселения Двиницкое приняты бюджетные обязательства на сумму 105000,0 рублей до доведения лимитов бюджетных обязательств по заключенным контрактам и договорам.
2. В результате выборочной проверки начисления и выплаты заработной платы, денежного содержания работников Администрации сельского поселения Двиницкое нарушений не установлено.
3. Установленный Правительством области норматив расходов на оплату труда в поселении не превышен.
- 4.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 3 раз в месяц и не позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала. В нарушение данного пункта уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств в течение всего периода представлены позднее 15 числа последнего месяца текущего квартала.(23.06.;20.09.;28.09.;22.12.).
5. В нарушение части 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств исполнения бюджета сельского поселения Двиницкое и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств в текущем финансовом году утвержден постановлением Главы сельского поселения Двиницкое 16 марта 2009 года № 16 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств бюджета сельского поселения Двиницкое и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств»
- 6.При проверке исполнения бюджетной сметы администрации сельского поселения Двиницкое за 2016- 2017 годы выявлены нарушения бюджетного законодательства:
-ст.34 Бюджетного кодекса РФ, выявлены факты неэффективного расходования денежных средств бюджета на сумму 500 руб.(уплата штрафа В ПФР); за 2017 год – 10345,28 руб. (административный штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение законодательства, пени).

Данное нарушение установлено в связи с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, (начисление пени и штрафных санкций за нарушение законодательства).

Так же выявлены нарушения статьи 123 Трудового Кодекса РФ (в распоряжениях о предоставлении отпуска работнику отсутствуют личные подписи и дата ознакомления).

В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 N 402-ФЗ, так к отражению в бухгалтерском учете принят авансовый отчет от 31.08.2016 года на общую сумму 7300,00 рубля с отсутствием на первичном учетном документе подписи подотчетного лица; Данное нарушение устранено в ходе проверки.

На основании проведенной проверки предлагаю:

1. Не допускать нарушений требований бюджетного законодательства, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения
2. Обеспечить ведение сводной бюджетной росписи в соответствии со статьей 217 БК РФ.
3. Принятие бюджетных обязательств осуществлять только после доведения лимитов бюджетных обязательств в соответствии со ст.219 БК РФ.
4. Информацию о выполнении данных рекомендаций направить в контрольно-счетный орган до 10.08.2018 года

Председатель контрольно-счетного органа _____ О. В.Мигунова

Глава поселения _____ С.П.Пантин

Главный бухгалтер _____ А.А.Мигачева