АКТ 1

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

28 февраля 2020 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 утвержденным постановлением Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 01.03.2019г. № 76 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Серафимовичского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 26.12.2019 № 39 «Об утверждении плана проведения мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2020 год», на основании приказа начальника финансового отдела от 05.02.2020 № 2  «О проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности администрации Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

***Сроки проведения проверки:*** с 12.02.2020 года по 28.02.2020 года.

***Проверяемый период:*** с 01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года.

***Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки:*** Администрации Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – Администрация); ИНН 3427006730; адрес: 403466, Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Бобровский 2-й, ул. Центральная д. 28.

***Руководитель учреждения на момент проверки –*** глава Бобровского сельского поселения – Попов Сергей Петрович.

**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 Бобровского сельского поселения является хутор Бобровский 2-й.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Бобровском сельском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Бобровского сельского Совета от 05.08.2014 г. № 13. Устав зарегистрирован главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному федеральному округу от 14.10.2014 г.

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

- глава Бобровского сельского поселения, который возглавляет Бобровский сельский Совет;

- Бобровский сельский Совет;

- администрация Бобровского сельского поселения

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Бобровского сельского поселения является Администрация сельского поселения. Администрация сельского поселения является юридическим лицом, зарегистрирована 23 декабря 2005 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Волгоградской области, регистрационный номер 1053456053034, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 №000713728 , присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3427006730, код причины постановки на учет 342701001. Юридический адрес и местонахождение администрации сельского поселения Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Бобровский 2-й, ул. Центральная д. 28.

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

Администрация для осуществления своей деятельности открыла лицевые счета:

- УФК по Волгоградской области:

04293037800 – Администрация Бобровского сельского поселения по доходам.

Получатели бюджетных средств:

03293037800 – Администрация Бобровского сельского поселения";

05293037800 – Администрация Бобровского 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 Бобровского сельского поселения к исключительной компетенции Бобровского сельского Совета отнесено установление порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Бобровского сельского поселения утверждено решением Бобровского сельского Совета от 17.10.2018 г. № 20, в соответствии с которым учет объектов муниципальной собственности ведется в реестре муниципальной собственности.

Согласно реестру муниципальной собственности на 01.01.2019 г. в собственности поселения находилось 72 объекта основных средств, в том числе: сооружения – иное движимое имущество учреждения -2,машин и оборудования-35, транспортных средств-2, производственного и хозяйственного инвентаря-31, прочих-2.

По состоянию на 01.01.2020 года в собственности поселения находилось 91 объектов, в том числе: сооружения – 2, машин и оборудования-35, транспортных

средств-2, производственного и хозяйственного инвентаря-31, прочих-21.

Бобровское сельское поселение имеет собственный бюджет. Разработка, формирование и исполнения бюджета Бобровского сельского поселения производится в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Бобровском сельском поселении, утвержденным Решениями Бобровского сельского Совета от 10.11.2017 г. № 19 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Бобровском сельском поселении».

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

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

За ревизионный период администрация Бобровского 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»

***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», 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:*** 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

***Целевая статья:*** 99 0 00 00110 «Проведение выборов»

***Вид расходов:*** 880 «Специальные расходы»

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

***Целевая статья:*** 99 0 00 20010 «Мероприятия на выполнение других обязательств государства»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***-Раздел-подраздел:*** 1001 «Пенсионное обеспечение»

***Целевая статья:*** 99 0 00 10270 «Доплаты к пенсии государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих»

***Вид расходов:*** 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям».

***3. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении***

***бюджета Бобровского сельского поселения***

Бюджет Бобровского сельского поселения на 2019 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, до начала очередного финансового года.

Бюджет Бобровского сельского поселения на 2019 год в первоначальном варианте утвержден Решением Бобровского сельского Совета от 22.11.2018 г. № 23 «О бюджете Бобровского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам и расходам в сумме 3857,1 тыс. р., сбалансированным. В течение финансового года в бюджет поселения по Решению Бобровского сельского Совета вносились изменения 5 раз:

от 16.04.2019 года № 8 «О внесении изменений и дополнений в Решение Бобровского сельского Совета «О бюджете Бобровского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 22.11.2018 г. № 23»;

от 14.06.2019 года № 13 «О внесении изменений и дополнений в Решение Бобровского сельского Совета «О бюджете Бобровского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 22.11.2018 г. № 23»;

от 27.08.2019 года № 17 «О внесении изменений и дополнений в Решение Бобровского сельского Совета «О бюджете Бобровского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 22.11.2018 г. № 23»;

от 15.10.2019 года № 22 «О внесении изменений и дополнений в Решение Бобровского сельского Совета «О бюджете Бобровского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 22.11.2018 г. № 23»;

от 04.12.2019 года № 33 «О внесении изменений и дополнений в Решение Бобровского сельского Совета «О бюджете Бобровского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 22.11.2018 г. № 23».

В окончательном варианте бюджет Бобровского сельского поселения на 2019 год утвержден по доходам в сумме 3857,1 тыс. р. (в том числе собственные доходы 1063,1 тыс. р.), по расходам в сумме 4093,3 тыс. р. (в том числе на культуру 1242,0 тыс.р.), прогнозируемый дефицит бюджета Бобровского сельского поселения в сумме 236,2 тыс.р..

1. ***Исполнение доходной части бюджета Бобровского сельского поселения*.**

В 2019 году в доходы бюджета Бобровского сельского поселения поступило 4005,5 тыс. р. при утвержденном планом назначении 3857,1 тыс. р., т.е. плановое задание по доходам выполнено на 103,8%. При этом расходы бюджета профинансированы на 4090,7 тыс. р. при утвержденных бюджетных ассигнованиях 4093,3 тыс. р. Сумма не выполнения расходных обязательств составила 2,6 тыс. р.

Плановое назначение по налоговым и неналоговым доходам выполнено на 114,1% (1208,6 тыс. р., при плановом назначении 1059,1 тыс. р.). Доля собственных доходов в общем объеме доходов составила 30,2%.

Плановое назначение по налогу на доходы физических лиц выполнено на 135,7% (600,1 тыс. р. при плане 442,1 тыс. р.).

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу (105,2 тыс. р. при плане 0,00 тыс. р.).

Поступления по налогу на имущество физических лиц выполнено в 5,1 раза (35,8 тыс. р. при плане 7,0 тыс. р.).

Плановое назначение по земельному налогу выполнено на 76,6% (467,5 тыс. р. при плане 610,0 тыс. р.).

Доходы от поступления государственной пошлины за 2019 год выполнены на 32,5% (1,3 тыс. р. при плане 4,0 тыс. р.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (1,3 тыс. р. при плане 0 тыс. р.).

Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений (0,3 тыс. р. при плане 0 тыс. р.).

Безвозмездные поступления в бюджет поселения из бюджетов других уровней выполнены на 100% (2794 тыс. р. при плане 2794 тыс. р.).

**5*.******Исполнение расходов бюджета Бобровского сельского поселения.***

В целом расходы бюджета исполнены в 2019 г. на 4090,7 тыс. р. или 99,94% от утвержденных бюджетных ассигнований.

 Для проверки были предоставлены следующие бухгалтерские документы:

— журнал операций № 2 по учету с безналичными денежными средствами;

—  журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

— журнал операций  № 6 расчетов по оплате труда;

— журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

— журнал операций  № 8 по прочим операциям;

— карточки по учету основных средств;

— налоговые карточки по учету доходов физических лиц;

— Главная книга  (ф. 0504072)

—Баланс (ф. 0503130) с приложениями.

Бухгалтерский учёт в сельском поселении ведётся частично в программном продукте «1-С Бухгалтерия». Учет заработной платы ведется вручную.

Первичные документы внесены в базу полностью, журналы операций и главная книга формируются в базе. Остатки на начало и наконец, 2019 года соответствуют балансу (ф. 0503130) по всем счетам.

Журнал операций с безналичными денежными средствами No 2 соответствует данным ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета» представляемого в финансовый отдел Администрации Серафимовичского муниципального района и соответствуют данным Главной книги и журналов операций.

Бухгалтерские документы и отчеты по бюджету сельского поселения распечатаны и подшиты в полном объеме.

При анализе соответствия данных бухгалтерского учета в программе «1-С Бухгалтерия» расхождений не установлено. Данные бухгалтерского учета соответствуют отчетным данным.

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

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2019 г. профинансированы на 99,99% (2186,3 тыс. р. при плане 2186,5 тыс. р.)

В целом расходы по данному разделу направлены на:

* расходы на оплату труда с начислениями (в сумме 1776,6 тыс. р. при плане 1776,6 тыс. р.) проведены на основании Решения Бобровского сельского Совета от 20.12.2018 г. № 28 «Об утверждении Положения «По оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Бобровского сельского поселения на 2019 год»;

- на услугу связи в 2019г. планировалось 41,6 тыс. р. Фактически профинансировано на оплату услуг связи 41,6 тыс. р.;

- на коммунальные услуги в 2019г. планировалось 1,4 тыс. р. Фактически профинансировано на оплату коммунальных услуг 1,3 тыс. р.;

* расходы на прочие работы, услуги в 2019 г. планировались в сумме 11,8 тыс. р., фактически профинансировано 11,8 тыс. р. в том числе: Права использования и абонентское обслуживание системы "Контур-Экстерн" – 11,8 тыс. р.;
* на увеличение стоимости основных средств в 2019 г. планировались в сумме 12,2 тыс. р., фактически профинансировано 12,2 тыс. р. в том числе: МФУ HP LaserJet Pro MFP M132a RU – 12,2 тыс. р.;
* на увеличение стоимости материальных запасов в 2019 г. планировались в сумме 99,1 тыс. р., фактически профинансировано 99,0 тыс. р. в том числе: приобретение горюче-смазочных материалов (бензин)– 82,0 тыс. р., приобретение запасных частей к автомобилю -15,0 тыс.р., бумага, канцтовары- 2,0 тыс.р;
* перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2019 г. планировались в сумме 91,0 тыс. р. фактически профинансировано в сумме 91,0 тыс. р. Данные расходы направлены на осуществление части полномочий по решению вопросов местного назначения в соответствии с заключенным соглашением между Администрацией Бобровского сельского поселения и Администрацией Серафимовичского муниципального района-60,0 тыс. р., между Администрацией Бобровского сельского поселения и Контрольно-счетной палатой Серафимовичского муниципального района-31,0 тыс. р.;

* прочие расходы в 2019 г. планировались в сумме 21,0 тыс. р., фактически профинансировано в сумме 21,0 тыс. р. в том числе: пени, штрафы – 20,0 тыс. р., членские взносы в Совет муниципальных образований – 1,0 тыс. р.;
* иные выплаты текущего характера организациям в 2019 г. планировались в сумме 60,8 тыс. р. фактически профинансировано в сумме 60,8 тыс. р., в том числе: на подготовку и проведение выборов Главы Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области – 30,4 тыс.р., на подготовку и проведение выборов депутатов Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской - 30,4 тыс.р.;

* расходы на прочие работы, услуги в 2019 г. планировались в сумме 71,0 тыс. р., фактически профинансировано 71,0 тыс. р. в том числе: услуги по проведению оценки имущества - 37,0 тыс. р., выполнение кадастровых работ -10,0 тыс.р., информационное обслуживание -24,0 тыс.р.;

- по разделу 0111 «Резервный фонд» в 2019 г. расходы не производились.

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

Расходы по разделу «Национальная оборона» в 2019 г. выполнены на 100%, всего профинансировано 48,9 тыс. р. Фактически расходы на первичный воинский учет профинансированы: оплата труда с начислениями в сумме 44,1 тыс. р. в соответствии со штатным расписанием, канцтовары – 4,8 тыс. р.

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

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» профинансированы на 100% (6,5 тыс. р. при плане 6,5 тыс. р.). В целом расходы проведены на: работы по техническому обслуживанию уличной системы оповещения о пожаре "Сирена" – 6,5 тыс. р.

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

Расходы по разделу «Национальная экономика» за 2019 год выполнены на 100%

(52,0 тыс. р. при плане 52,0 тыс. р.). Фактически по данному разделу проведены расходы на:

- услуги по содержанию межпоселковых дорог-33,2 тыс.р.;

- приобретение основных средств (дорожные знаки)– 18,8 тыс. р.

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

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2019 г. профинансированы на 99,9% (417,7 тыс. р. при плане 417,8 тыс. р.). Фактически средства направлены на:

1. Коммунальное хозяйство (подраздел 0502) расходы не производились при плане в сумме 0,1 тыс. р..
2. Благоустройство (подраздел 0503) в сумме 417,7 тыс. р. в том числе на:

-перечисление заработной платы сезонному рабочему по благоустройству– 25,7 тыс.р. (ст. 211,213),

-оплату электроэнергии – 95,0 тыс.р. (ст. 223),

-выполнение работ по уборке территории х. Бобровский-2– 26,9 тыс.р. (ст. 225),

-услуги по предоставлению возможности размещения линии совместного подвеса– 4,2 тыс. р. (ст. 226),

-выполнение работ по монтажу линии уличного освещения х.Базки, х. Бобровский-2– 43,4 тыс. р. (ст. 226),

-приобретение материальных запасов (электротехническая продукция) для монтажа линии уличного освещения х. Базки, х. Бобровский-2 – 84,6 тыс. р. (ст. 344),

-приобретение строительных материалов для ограждения гражданского кладбища (доска, сетка-рабица)– 72,7 тыс. р. (ст. 344),

-приобретение строительных материалов– 54,1 тыс. р. (ст. 344),

-приобретение материальных запасов (запасные части к бензокосе)– 10,6 тыс. р. (ст. 346),

-приобретение материальных запасов – 0,5 тыс. р. (ст. 346)

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

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2019 г. профинансированы на 99,8% от плановых назначений (1242,0 тыс. р. при плане 1244,3 тыс. р.).

**Расходы по разделу 1001 «Пенсионное обеспечение»**

Расходы по разделу пенсионное обеспечение в 2019 г. составили 137,3 тыс. р. при плане 137,3 тыс. р. средства направлены на доплату к пенсии муниципальных служащих Администрации Бобровского сельского поселения.

При выборочной проверке первичной бухгалтерской документации за 2019 год нецелевого и неэффективного использования средств бюджета, а также нарушений в ведении первичной бухгалтерской документации не установлено.

1. ***Кассовые операции***

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. в Администрации Бобровского сельского поселения не осуществлялись.

1. ***Учет расчетов с подотчетными лицами***

Расчеты с подотчетными лицами в период с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г. в Администрации Бобровского сельского поселения не осуществлялись.

1. ***Операции с безналичными денежными средствами***

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учёта Журнал операций № 2. Достоверность бухгалтерских операций подтверждена выписками с лицевых счетов и приложением платёжных документов. Нарушений не установлено.

Остатки денежных средств на лицевых счетах подтверждены первичными документами, данными регистров бухгалтерского учёта и данными годового бухгалтерского баланса.

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.

1. ***Расчеты по оплате труда***

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

-  Устава Поселения, утвержденным решением Бобровского сельского Совета от 05.08.2014 г. № 13.;

-  Решение Бобровского сельского Совета от 20.12.2018 года № 28 Об утверждении Положения «По оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Бобровского сельского поселения на 2019 год»;

- Постановление Администрации Бобровского сельского поселения от 18.12.2018 г. № 65 «Об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации Бобровского сельского поселения» (далее – Положение об оплате труда);

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

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

На момент проверки количество утвержденных штатных единиц по штатному расписанию:

- за январь 2019 года количество штатных единиц 6,5 с месячным фондом оплаты труда - 104672 руб.;

- за май 2019 года количество штатных единиц 6,5 с месячным фондом оплаты труда 104672 руб.;

- за декабрь 2019 года количество штатных единиц 6,5 с месячным фондом оплаты труда 145858 руб..

Годовой фонд оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Бобровского сельского поселения рассчитан, исходя из штатной численности и включает в себя: должностной оклад, ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы по соответствующим муниципальным должностям, ежемесячная надбавка за выслугу лет в зависимости от стажа муниципальной службы, ежемесячная надбавка 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, материальная 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 решением Бобровского сельского Совета от 20.12.2018 г. № 28 «Об утверждении Положения «По оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Бобровского сельского поселения на 2019 год».

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

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

- выплат стимулирующего характера;

- материальная помощь;

- ежемесячные премии и премирование 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 2019 год. Приложение № 2.

Проведена проверка правильности установления должностного оклада главе администрации Бобровского сельского поселения, в части соответствия оклада главы, в штатном расписании. Нарушений не установлено.

Заработная плата главе администрации Бобровского сельского поселения состоит из должностного оклада, ежемесячной дополнительной выплаты, исчисляемой от размера ежемесячного должностного оклада с применением коэффициента 2,5, ежемесячное денежное поощрение 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 Бобровского сельского поселения. Для проверки были представлены табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, распоряжения на премирование работников, материальную помощь и доплаты.

Табели учета рабочего времени ведутся в соответствии требованиям унифицированной формы Т-2.

В соответствии с ч.1 ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2019 год администрации Бобровского сельского поселения утвержден распоряжением 07.12.2018 г. № 28 до наступления календарного года. График отпусков 2019 г. администрации Бобровского сельского поселения подписан ответственным за ведение кадровой работы и утвержден главой Бобровского сельского поселения.

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

Работникам администрации Бобровского сельского поселения на 2019 год определены сроки выплаты заработной платы (не позднее 5 и 15 числа каждого месяца). Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

1. ***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 Бобровском 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](http://clck.yandex.ru/redir/dv/*data=url%3Dgarantf1%253A%252F%252F12080849.0%252F%26ts%3D1457704123%26uid%3D6350668951424435338&sign=a602ff6dea2e55d95aac010e6d6752f8&keyno=1)».

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена сплошным способом за 2019 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 2019 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 2019 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 Бобровском 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 01.01.2020 г (ф. 0503169) в Бобровском сельском поселении числилась задолженность:

в рублях

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование организаций | Сальдо по Дт | Сальдо по Кт | Подтверждение |
|  | **Счет 302.00** |  |  |  |
| 1 | ПАО "МРСК Юга"-"Волгоградэнерго" |  | 1310,10 | Акт сверки на 31.12.2019 г |
| 2 | ПАО "Ростелеком" |  | 5807,66 | Акт сверки на 31.12.2019 г |
| 3 | ООО «Управление отходами Волгоград» |  | 120,49 | Акт сверки на 31.12.2019 г |
|  |  |  |  |  |
|  | **Итого:** |  | **7238,25** |  |
|  | **Счет 206.00** |  |  |  |
| 1 | ПАО "Волгоградэнергосбыт" | 18520,34 |  | Акт сверки на 31.12.2019 г |
| 2 | ООО «Ликард» | 0,46 |  | Акт сверки на 31.12.2019 г |
|  | **Итого:** | **18520,80** |  |  |
|  | **Счет 303.00** |  |  |  |
| 2 | 303.06 Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ) | 156,47 |  | ф. 0503169 |
|  | **Итого:** | **156,47** | **0,00** |  |
|  | **Всего** | **18677,27** | **7238,25** |  |

Акты сверок с поставщиками за 2019 год составлены по всем поставщикам и подрядчикам, подшиты в отдельную папку.

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

В 2019 году израсходовано средств из бюджета поселения в сумме 2848690 руб. 83 коп., в том числе: на оплату заработной платы (КОСГУ 211) – 1420092 руб.05 коп.;

- начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 213) – 426309 руб. 66 коп.;

- на услугу связи (КОСГУ 221) – 41586 руб.;

- на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 96325 руб.39 коп;

- на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 66644 руб. 67 коп;

- на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 130347 руб. 12 коп.;

- на перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КОСГУ 251) – 91000 руб.;

- на пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам (КОСГУ 264) – 137249 руб.16 коп.;

- на штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах (КОСГУ 292) – 20026 руб.57 коп.;

- на иные выплаты текущего характера организациям (КОСГУ 297) – 61818 руб.50 коп.;

- на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 30995 руб.;

- на увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343) – 81984 руб. 71 коп.;

- на увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344) – 211435 руб.;

- на увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 346) – 32877 руб.

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

1. ***Учет основных средств и материальных запасов***

Остатки основных средств в оборотных ведомостях в разрезе материально- ответственных лиц соответствуют остаткам в Балансе ф. 0503130 за 2019 год. На начало года в оборотных ведомостях наличие объектов учета 1380073 руб. 99 коп., в балансе 1380073 руб. 99 коп. На конец года в ведомостях 1411068 руб.99 коп., в балансе 1411068 руб.99коп., соответственно идут обороты по поступлениям и выбытиям с 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 01.01.2019 года в собственности администрации Бобровского сельского поселения находилось 2 машины, согласно паспорта транспортного средства: УАЗ-220692-04 2006 г. идентификационный номер ХТТ 22069260451759, закреплен распоряжением от 24.09.2014 г. № 15а «О закреплении автомобиля» за главой Бобровского сельского поселения Поповым С.П., автомобиль LADA GRANTA 2016 г. идентификационный номер ХТА 219010G0408909 закреплен распоряжением администрации Бобровского сельского поселения от 26.05.2016 г. № 12а «О закреплении автомобиля» за водителем администрации Бобровского сельского поселения. Приложение № 3

Для учета пробега рекомендуется вести журнал учета пробега по каждому отдельно взятому автомобилю с занесением в него показаний спидометра. Журнал ведется в течение года, а показания на 31 декабря переносятся в новый журнал. Установлено, что журнал не ведется.

В ходе проверки по состоянию на 28.02.2020 г. был произведен визуальный осмотр автотранспортных средств, закрепленных за Бобровским сельским поселением на праве оперативного управления, и контрольный замер показаний счетчика спидометра автомобиля LADA GRANTA 2016 г. - 85240 км и автомобиля УАЗ-220692-04 2006 г.- 99502 км. Приложение № 4.

При заполнении путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименования населенных пунктов. Тогда как в данной графе следует указывать еще  наименование организаций и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда по каждому маршруту (согласно письма Росстата от 3 февраля 2005 г. № ИУ-09-22/257). Эти показатели служат основанием для списания стоимости израсходованного бензина. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля и проверить расход ГСМ.

Если анализировать показания спидометра при выезде транспортного средства из гаража и заезде в гараж, указанные в путевых листах, то расход бензина не превысил нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов, утвержденные распоряжением Минтранса России № АМ-23-р от 14 марта 2008г.

             В связи с этим невозможно определить соответствие  данных фактических расходов топлива нормам расхода топлива на автомобильном транспорте, утвержденном Минтрансом РФ.

Кроме этого, необходимо обратить внимание на обязательность предрейсового и после рейсового медицинского осмотра водителя. Необходимость проводить медицинский осмотр водителя перед началом рабочего дня установлена п. 1 ст. 20 и п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», а сам порядок проведения такого осмотра детально прописан в Методических рекомендациях «Медицинское обеспечение безопасности дорожного движения. Организация и порядок проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств, утвержденных Минздравом России и Минтрансом России 29 января 2002 года. Очевидно, что с утверждением обязательных реквизитов путевого листа отметка в нем о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя должна быть в обязательном порядке. В проверяемом периоде отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя Бобровского сельского поселения отсутствуют.

Учет материальных запасов по Бобровскому 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 Бобровского сельского поселения утвержден распоряжением администрации Бобровского сельского поселения от 31.12.2015 г. № 31 «О создании постоянно-действующей комиссии по списанию основных средств, материальных запасов и показаний спидометра автомобиля», по проведению инвентаризации имущества распоряжение от 28.12.2019 г. № 37 «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей».

Инвентаризация основных средств и материальных запасов в администрации Бобровского сельского поселения проводилась по распоряжению администрации Бобровского сельского поселения от 28.12.2019 г. № 37 «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей» в период с 28 декабря по 30 декабря 2019 г.. В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач не установлено. Предыдущая инвентаризация проведена в 2018 году.

1. ***Договорная работа***

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в администрации Бобровского 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.

1. ***Учет муниципальной собственности***

Распоряжением администрации Бобровского сельского поселения от 17.10.2018 г. № 20 «О назначении ответственного за актуализацию сведений об объектах, учтенных в реестре имущества, находящегося в муниципальной собственности Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района» ответственным за ведение реестра муниципального имущества Бобровского сельского поселения назначена ведущий специалист Бобровского сельского поселения Жидкоблинова Л.А..

Решением Бобровского сельского Совета от 27.12.2006 г. № 25 утверждено Положение «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Бобровского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области».

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 Бобровского сельского поселения нарушений не установлено.

1. ***Межбюджетные трансферты***

В соответствии с соглашением от 02.11.2018 № 2 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», соглашением от 01.11.2018 б/н «О передаче осуществления части полномочий органами местного самоуправления по составлению проекта бюджета, исполнению бюджета поселения и осуществлению контроля за исполнением бюджета Бобровского сельского поселения» администрация Бобровского 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 91000 рублей за 2019 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 2019 год предоставлена согласно графика предоставления отчета 28.01.2020 г..

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 Бобровского сельского поселения отсутствует учет по данному разделу бюджетного учета, что является грубым нарушением инструкции № 157н от 01.12.2010 года. В соответствии со штатным расписанием, в администрации Бобровского сельского поселения имеется специалист, обязанности которого осуществлять учет бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и принятых бюджетных обязательств администрации Бобровского сельского поселения, однако данным специалистом не в полной мере выполняются должностные обязанности.

***18. Заключение***

По данным проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета за 2019 год выявлены следующие нарушения:

- при заполнении путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименования населенных пунктов. Тогда как в данной графе следует указывать еще  наименование организаций и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда по каждому маршруту в соответствии с Приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

- необходимо проводить медицинский осмотр водителя в соответствии с п. 1 ст. 20 и п. 1 ст. 23 Федерального закона от 10 декабря 1995 года №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и Методическими рекомендациями по медицинскому обеспечению безопасности дорожного движения, утвержденных Минздравом России и Минтрансом России 29 января 2002 года.

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

Акт составлен в 2-х экземплярах на 19 листах.

Начальник финансового отдела Глава Бобровского сельского

Администрации Серафимовичского поселения

муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.П.Попов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Н.Выпряшкина

Заместитель начальника Ведущий специалист

финансового отдела по финансовому Бобровского сельского

контролю и бюджету Администрации поселения

Серафимовичского муниципального

Района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.Э.Бандурина \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ЖидкоблиноваЛ.А.

Конец формы