

АКТ № 28

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района

03 июля 2019 года

ст. Староминская

На основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами внешнего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 06 мая 2019 года № 1, руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 01 августа 2017 года № 1009 «Об утверждении Порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» (в редакции постановления администрации муниципального образования Староминский район от 05.09.2018 года № 1282), приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 20 мая 2019 года № 40 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района (далее – Поселение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: соблюдение Учреждением требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений, соблюдение принципов эффективности и экономичности использования бюджетных средств сельского Поселения.

Проверяемый период: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения проверки: июнь 2018 года.

Объект проверки: администрация Рассветовского сельского поселения Староминского района, ИНН 2350009540, Юридический адрес Поселения: 353612, Краснодарский край, Староминский район, пос. Рассвет, ул. Мира. 13.

Проверка проведена главным специалистом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий)

Глава Поселения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 20 мая 2019 года № 704.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Поселения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной сметы, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Поселения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте <https://rassvet.sp.ru> в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Рассветовское сельское поселение, в соответствии с Законом Краснодарского края от 22 июля 2004 года № 772-КЗ «Об установлении границ муниципального образования Староминский район, наделении его статусом муниципального района, образовании в его составе муниципальных образований - сельских поселений - и установлении их границ», является муниципальным образованием Краснодарского края, входит в состав муниципального образования Староминский район, наделен статусом сельского поселения. Администрация – исполнительно-распорядительный орган поселения, наделен полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органами местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Краснодарского края. Администрация обладает правами юридического лица, имеет статус казенного учреждения. Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, уставом, решениями Совета и актами администрации. Администрацией руководит глава поселения. Назначенный распоряжением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 03 октября 2014 № 70-Рл «Об избрании Демченко А.В. главой Рассветовского сельского поселения Староминского района».

В проверяемом периоде, финансирование сельского поселения осуществлялось за счет средств местного, краевого бюджета по бюджетной классификации. Открыты лицевые счета в УФК по Краснодарскому краю (л/с 03183014710 администрация Рассветовского с/поселения).

Анализ соблюдения сметных назначений с кассовыми выплатами за проверяемый период

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы утвержден постановлением администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 30 декабря 2010 года № 142 «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения утверждены приказом Минфина России от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных

учреждений» является установление объема и распределение направлений расходования средств бюджета, на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года. Показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Любые изменения, вносимые в бюджет и, соответственно, в смету должны быть обоснованы с приложением расшифровок по каждому изменению.

При проверке направления расходования средств бюджета, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии с БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;

- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности Поселения.

Исполнение бюджетной сметы за 2017 год в разрезе разделов бюджетной классификации:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(гр3-гр4)	6(гр4/гр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	13 019,7	9 091,8	3 927,9	69,83
01	Общегосударственные вопросы	4 659,2	4 582,1	77,1	98,35
02	Национальная оборона	186,0	186,0	0,00	100,00
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23,5	23,5	0,00	100,00
04	Национальная экономика	5 917,1	2 173,5	3 743,60	36,73
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 015,8	1 908,6	107,2	94,68
07	Образование	10,0	10,0	0,00	100,00
10	Социальная политика	135,5	135,5	0,00	100,00

11	Физическая культура и спорт	35,3	35,3	0,00	100,00
12	Средства массовой информации	37,2	37,2	0,00	100,00
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,1	0,1	0,00	100,00

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2017 год освоены на 69,83 %.

Расходы бюджета по разделам профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные.

Исполнение бюджетной сметы за 2018 год в разрезе разделов бюджетной классификации:

Таблица 2 (тыс.руб.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(гр3-гр4)	6(гр4/гр3*100)
	Всего расходов, в том числе:	12 434,10	7 859,7	4 574,4	63,2
01	Общегосударственные вопросы	4 752,4	4 634,0	118,4	97,5
02	Национальная оборона	201,1	201,1	0,00	100
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21,8	21,8	0,00	100
04	Национальная экономика	6 701,8	2 264,0	4 437,8	33,78
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	532,6	514,4	18,2	96,6
07	Образование	15,0	15,0	0,00	100
10	Социальная политика	141,8	141,8	0,00	100
11	Физическая культура и спорт	30,0	30,0	0,00	100
12	Средства массовой информации	37,5	37,5	0,00	100
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,1	0,05	0,00	50

В результате проверки установлено, что средства по смете за 2017 год освоены на 63,2 %.

Расходы бюджета по разделам профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные.

Структура и штаты, формирование фонда оплаты труда, начисление оплаты труда

Штатная численность администрации сельского поселения в 2017 и 2018 годах составляет 9,5 штатных единиц в том числе:

- 1 единица – глава муниципального образования;
- 4 единицы – специалист 1 категории;
- 3,5 единицы – главный инспектор;
- 1 единица – водитель.

Штатное расписание на 2017-2018 гг. составлено в разрезе должностей и утверждено распоряжениями администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 28 декабря 2016 года № 117, от 10 августа 2017 года № 85 и от 19 декабря 2017 года № 130.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, в администрации сельского поселения разработаны следующие нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда:

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 12 сентября 2014 года № 61.2 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности, Рассветовского сельского поселения Староминского района»;

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 12 сентября 2014 года № 61.3 «О денежном содержании муниципальных служащих Рассветовского сельского поселения Староминского района»(с изменениями от 16 декабря 2014 года № 4.8);

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 18 сентября 2014 года № 112 «Об оплате труда работников исполнительно-распорядительных органов Рассветовского сельского поселения Староминского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Рассветовского сельского поселения Староминского района»;

- решение Совета Рассветовского сельского поселения Староминского района от 06 апреля 2010 года № 6.5 «О порядке выплаты премии лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим муниципального образования Рассветовского сельского поселения Староминского района»;

- постановление администрации Рассветовского сельского поселения Староминского района от 30 августа 2010 года № 83 «О порядке выплаты премии лицам, замещающим должности, не являющиеся должностями

муниципальной службы муниципального образования Рассветовского сельского поселения Староминского района»;

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 17 сентября 2007 года № 89 «О порядке установления надбавки за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим в исполнительном органе местного самоуправления Рассветовского сельского поселения Староминского района»;

- постановление главы Рассветовского сельского поселения Староминского района от 17 сентября 2007 года № 91 «О порядке установления надбавки за сложность, напряженность, специальный режим работы служащим, замещающим должности, не относящиеся к муниципальным должностям муниципальной службы в исполнительном органе местного самоуправления Рассветовского сельского поселения Староминского района».

Сроки выплаты заработной платы установлены: за первую половину текущего месяца 19 числа и за вторую половину предшествующего месяца 4 числа.

Анализ исполнения подстатьи 211 «Оплата труда» за 2017 и 2018 год.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Код расходов по бюджетной классификации	2017 год			2018 год		
	Утвержденные БА	Исполнено	Отклонение	Утвержденные БА	Исполнено	Отклонение
1	3	4	5	7	8	9
99201025000000190121	480,3	480,3	0,00	524,6	524,6	0,00
99201045110100190121	1 797,0	1 797,0	0,00	1 933,5	1 933,5	0,00
99202035110151180121	142,9	142,9	0,00	154,5	154,5	0,00
Итого	2 420,2	2 420,2	0,00	2 612,6	2 612,6	0,00

Обязательства по оплате труда приняты в пределах лимитов бюджетных обязательств, исполнение по обязательствам за 2017 год и 2018 год составило 100%.

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Поселения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель рабочего времени, штатное расписание, карточки-справки, приказы администрации Поселения.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка (ф. 0504417) заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные: дата рождения, образование, стаж работы, количество детей и иждивенцев (приказ Министерства финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»).

Выявлено нарушение требований Учетной политики при осуществлении финансовой деятельности в частности, согласно строки 1 раздела «Расчеты с персоналом» приложения 8 «График документооборота» к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения от 30 декабря 2016 года № 161 и строки 1 раздела «Расчеты с персоналом» приложения 8 «График документооборота» к Учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения от 28 декабря 2017 года № 194, табель использования рабочего времени (ф. 0504421) предоставляется раз в месяц 22 числа месяца за который, осуществляется формирование табеля рабочего времени.

Таблица нарушений установленного срока.

Таблица 7

Месяц составления табеля	Дата предоставления табеля в бухгалтерию	Надлежащая дата предоставления табеля (в соответствии Учетной политикой)	Разница в нарушении срока
1	2	3	4
Январь 2017 год	27 января	23 января	4 рабочих дня
Февраль 2017 год	24 февраля	22 февраля	предоставлен в выходной день
Март 2017 год	27 марта	22 марта	3 рабочих дня
Апрель 2017 год	27 апреля	24 апреля	3 рабочих дня
Май 2017 год	26 мая	22 мая	4 рабочих дня
Июнь 2017 год	27 июня	22 июня	3 рабочих дня
Июль 2017 год	26 июля	24 июля	2 рабочих дня
Август 2017 год	25 августа	22 августа	3 рабочих дня
Сентябрь 2017 год	25 сентября	22 сентября	1 рабочий день
Октябрь 2017 год	24 октября	23 октября	1 рабочий день
Ноябрь 2017 год	27 ноября	22 ноября	3 рабочих дня
Январь 2018 год	26 января	22 января	4 рабочих дня
Февраль 2018 год	26 февраля	22 февраля	1 рабочий день
Март 2018 год	23 марта	22 марта	1 рабочий день
Апрель 2018 год	25 апреля	23 апреля	2 рабочих дня
Май 2018 год	25 мая	22 мая	3 рабочих дня
Июнь 2018 год	26 июня	22 июня	2 рабочих дня
Июль 2018 год	25 июля	23 июля	2 рабочих дня
Август 2018 год	24 августа	22 августа	2 рабочих дня
Сентябрь 2018 год	25 сентября	24 сентября	1 рабочий день
Октябрь 2018 год	24 октября	22 октября	2 рабочих дня
Ноябрь 2018 год	26 ноября	22 ноября	2 рабочих дня

Рекомендуется:

1. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Поселения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

Настоящий акт составлен на 8 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Главный специалист сектора
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

И.А.Шимарова

И.А.Шимарова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

Гриве с/п *[подпись]* *А.В. Денисенко*
должность подпись ФИО
«04» 07 2019г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И.Литовка

«03» июля 2019г.