

АКТ

с. Маловка

13.02.2017 г.

На основании приказа заместителя главы района по финансово-экономическим вопросам - руководителя финансового управления администрации Ирбейского района Никитиной Т.П. № 01-08/04 от 13.02.2017 года, в соответствии с планом работы контролера-ревизора финансового управления администрации Ирбейского района на 2017 год, контролером - ревизором Теленченко Д.А. проведена комплексная проверка Маловского сельсовета по вопросу составления, утверждения и исполнения сельского бюджета с 01.01.2015 по 01.03.2017 года, целевого использования средств иных межбюджетных трансфертов за указанный период, постановки и ведения бюджетного и бухгалтерского учетов.

Проверка проведена в целях осуществления контроля за целевым, эффективным и рациональным использованием бюджетных средств.

Проверка начата: 13.02.2017г.

Проверка окончена: 14.03.2017г..

Объект проверки: Муниципальное образование Маловский сельсовет, является в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» самостоятельным муниципальным образованием, местное управление в котором осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Красноярского края и Уставом Маловского сельсовета.

Юридический адрес: 663653, Красноярский край, Ирбейский район, с. Маловского, ул. Школьная, д.11А.

Фактический адрес: 663653, Красноярский край, Ирбейский район, с. Маловского, ул. Школьная, д.11А.

В проверяемом периоде право первой подписи было предоставлено главе Маловского сельсовета Куркину Владимиру Ильичу, право второй подписи главному бухгалтеру Черкасовой Валентине Владимировне.

Предыдущая проверка по расходованию бюджетных средств и постановке и ведению бухгалтерского учета проведена в 2012 году (акт от 10.11.2012г.). В результате проведенной проверки были установлены следующие нарушения:

В нарушение требования ст. 187 БК РФ не определен порядок принятия проекта решения о бюджете и его утверждения правовым актом представительного органа муниципального образования;

В нарушение ст. 221 БК РФ уточнение плановых назначений бюджетных ассигнований в бюджетных сметах по экономическим статьям расходов отражено не в полном объеме. Дополнительные расчеты на сумму увеличения расходов отсутствуют;

В нарушение п.3 ст.107 БК РФ в решении о бюджете не утвержден верхний предел муниципального долга;

Не утверждено положение о премировании;

Указанные замечания по акту предыдущей проверки устранены в полном объеме.

При проверке использовались следующие документы: главные книги; журналы операций; кассовая книга, кассовые документы (приходные и расходные ордера), банковские документы, первичные документы бухгалтерского учета (счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ, кассовые чеки, товарные чеки), контракты с поставщиками товаров (работ, услуг) и другие документы.

Проверка наличия нормативно-правовой базы органов местного самоуправления муниципального образования для формирования прогноза бюджета на очередной год и плановый период.

Нормативно-правовая база достаточна для составления, утверждения и исполнения сельского бюджета.

Решением Маловского сельского Совета депутатов №05 от 20.05.2016 г. утверждено Положение о бюджетном процессе в Маловском сельсовете.

Постановлением Администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края №66-пг от 22.12.2016г. «Об утверждении муниципальной программы Маловского сельсовета «Содействие развитию муниципального образования Маловский сельсовет» на 2017-2019 годы» и постановлением №55-пг от 07.11.2015г. «Об утверждении муниципальной программы Маловского сельсовета «Развитие культуры» на 2017-2019 годы» утверждены муниципальные программы Маловского сельсовета.

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014 года № 14 «О создании муниципального дорожного фонда Маловского сельсовета».

Решением Маловского сельского совета депутатов от 18.04.2013 № 14, Утвержден порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Маловского сельсовета Ирбейского района.

Постановлением Администрации Маловского сельсовета утверждено постановление от 12.01.2015 № 02-пг «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Маловского сельсовета».

Заключено соглашение о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Маловский сельсовет органам местного самоуправления муниципального образования Ирбейский район.

Утверждено Положение об учетной политике администрации Маловского сельсовета Ирбейского района.

Утвержден порядок ведения реестра расходных обязательств в администрации Маловского сельсовета Ирбейского района.

Утверждено Положение о межбюджетных отношениях в Маловском сельсовете Ирбейского района.

Утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджетных средств бюджета Маловского сельсовета Ирбейского района.

Утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Маловского сельсовета Ирбейского района.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства РФ при формировании и исполнении бюджета

2015 год

При представлении проекта решения «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» в представительный орган Маловского сельсовета одновременно с проектом решения представлен ряд документов и материалов согласно статье 184.2 БК РФ (основные направления бюджетной и налоговой политики; предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год; прогноз социально-экономического развития соответствующей территории; пояснительная записка к проекту бюджета; верхний предел муниципального долга; оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год).

При рассмотрении решения №15 от 23.12.2014года «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» выявлено:

- перечень главных администраторов доходов бюджета в приложении 2 к решению не соответствует требованиям статей 6 и 184.1 БК РФ в части наличия администраторов другого уровня бюджетной системы;
- не определен верхний предел долга по муниципальным гарантиям, предельный объем расходов на обслуживание и погашение государственного или муниципального долга.

Решением Совета депутатов Маловского сельсовета от 23.12.2014 года № 15 «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» были утверждены основные характеристики бюджета Маловского сельсовета на 2015 год.

Общий объем доходов бюджета сельсовета утвержден в сумме 4 132 729,00 рублей, в том числе 256 769 рублей – налоговые и неналоговые доходы, в разрезе источников:

- налог на доходы физических лиц – 149 393,00 руб.,
- акцизы – 51 847,00 руб.,
- налог на имущество физических лиц – 5 000 руб.,
- земельный налог – 14 000 руб.,

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 22 979 руб.,
- государственная пошлина – 4 000 руб.,
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 500руб.,
- самообложение граждан – 8 050 рублей.

В течение года параметры бюджета по доходам уточнялись. По данным годового отчета доходы сельского бюджета за 2015 год исполнены на 99,95% (план 4 015 090,42 факт 4 013 391,57), в т.ч. налоговые и неналоговые доходы исполнены на 99,44% (план 305 748,42 факт 304 049,57).

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов составили 7.61%. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц – 52,52%, акцизы – 20,77%, земельный налог – 16,72%.

В составе прочих неналоговых доходов запланированы доходы от средств самообложения граждан. Сходом граждан размер указанных сборов на 2015 и 2016 года определен в сумме 50 рублей с каждого двора. Смета доходов и расходов средств самообложения составлена. В расходах планировалось направить средства на приобретение ламп для уличного освещения и оплату электроэнергии.

Согласно справке, предоставленной Маловским сельсоветом, на территории поселения 164 двора, плановые доходы от средств самообложения на 2015 год должны были составить 8 200 рублей. Первоначальным решением о бюджете Маловского сельсовета на 2015 год доходы от средств самообложения утверждены в сумме 8 200 руб., что соответствует плану.

Бюджет сельского поселения на 92,38% сформированный за счет безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней является высоко дотационным. Межбюджетные трансферты из районного бюджета получены в полном объеме.

Постатейный анализ исполнения доходов за 2015 год по данным годового отчета представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ доходов Маловского сельсовета за 2015 год

в рублях

Наименование дохода	План на 2015 год	Фактически исполнено за 2015 год	% исполнения
налог на доходы физических лиц	160 600,10	160 600,10	100,00
акцизы	63 517,72	60 127,40	94,66
Налог на имущество физических лиц	3 194,97	3 194,97	100,00
Земельный налог	51 144,65	51 053,75	99,82
Государственная пошлина	2 800,00	2 800,00	100,00
Аренда имущества	21 150,98	21 150,98	100,00
Самообложение граждан	3 340,00	3 340,00	100,00
Межбюджетные трансферты	3 709 342,00	3 709 342,00	100,00
Невыясненные поступления	-	1 782,37	
итого	4 015 090,42	4 013 391,57	99,95

Общий объем расходов бюджета Маловского сельсовета утвержден на 2015 год по разделам и подразделам классификации расходов в сумме 4 623 716,86 рубля:

Общегосударственные вопросы – 2 345 700,86 руб.;

Национальная оборона – 31 460,00 руб.;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 146 370,00 руб.;

Национальная экономика – 51 847,00 руб.;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 490 000,00 руб.;

Культура, кинематография – 1 548 000,00 руб.;

Физическая культура и спорт – 10 339,00 руб.

В течение года производилось уточнение бюджета (Решение №02 от 29.01.2015, решение №05 от 23.09.2015, решение №14 от 25.12.2015). Общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 4 513 261,83 руб. Расходы сельского бюджета за 2015 год произведены в сумме 4 504 368,62 руб., что составило 99,80 % от утвержденного на 2015 год объема расходов сельского бюджета.

Постатейный анализ исполнения расходов за 2015 год по данным годового отчета представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ расходов Маловского сельсовета за 2015 год

в рублях

Вид расходов		Утверждено на 2015 г.	исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
общегосударственные вопросы	0100 000	2 269 409 ,86	2 260 516,65	99,60
<i>функционирование высшего должностного лица</i>	<i>0102 000</i>	<i>463 508,41</i>	<i>463 508,41</i>	<i>100,00</i>
заработная плата	0102 211	356 154,05	356 154,05	100,00
начисления на выплаты по оплате труда	0102 213	107 354,36	107 354,36	100,00
<i>функционирование местных администраций</i>	<i>0104 000</i>	<i>1 721 607,45</i>	<i>1 712 714,24</i>	<i>99,48</i>
заработная плата	0104 211	663 809,11	663 809,11	100,00
начисления на выплаты по оплате труда	0104 213	202 104,91	193 211,70	95,59
услуги связи	0104 221	13 936,96	13 936,96	100,00
Транспортные услуги	0104 222	790,50	790,50	100,00
Коммунальные услуги	0104 223	467 044,15	467 044,15	100,00
услуги по содержанию имущества	0104 225	17 550,00	17 550,00	100,00
прочие работы, услуги	0104 226	59 596,00	59 596,00	100,00
прочие расходы	0104 290	26 057,00	26 057,00	100,00
Увеличение стоимости основных средств	0104 310	8 700,00	8 700,00	100,00
Увеличение стоимости материальных запасов	0104 340	160 151,82	160 151,82	100,00
Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ	0104 251	9 368,00	9 368,00	100,00
Прочие расходы	0104 290	446,00	446,00	100,00
Заработная плата	0104 211	70 702,00	70 702,00	100,00
Начисление на выплаты по оплате труда	0104 213	21 351,00	21 351,00	100,00
Обеспечение деятельности финансовых,	0106 000	24 972,00	24 972,00	100,00

<i>налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>				
перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	0106 251	24 972,00	24 972,00	100,00
<i>Обеспечение проведения выборов и референдумов</i>	<i>0107 000</i>	<i>58 000,00</i>	<i>58 000,00</i>	<i>100,00</i>
прочие расходы	0107 290	58 000,00	58 000,00	100,00
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>0113 000</i>	<i>1 322,00</i>	<i>1 322,00</i>	<i>100,00</i>
увеличение стоимости материальных запасов	0113 340	1 322,00	1 322,00	100,00
осуществление первичного воинского учета	0203 000	28 448,00	28 448,00	100,00
заработная плата	0203 211	17 438,40	17 438,40	100,00
начисления на выплаты по оплате труда	0203 213	5 266,42	5 266,42	100,00
увеличение стоимости материальных запасов	0203 340	5 743,18	5 743,18	100,00
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309 000	83 224,50	83 224,50	100,00
Услуги по содержанию имущества	0309 225	83 224,50	83 224,50	100,00
Дорожное хозяйство	0409 000	126 991,00	126 991,00	100,00
Транспортные услуги	0409 222	3 360,00	3 360,00	100,00
Услуги по содержанию имущества	0409 225	102 423,27	102 423,27	100,00
Увеличение стоимости основных средств	0409 310	4 087,73	4 087,73	100,00
Благоустройство	0503 000	428 999,34	428 999,34	100,00
коммунальные услуги	0503 223	110 000,00	110 000,00	100,00
услуги по содержанию имущества	0503 225	292 144,34	292 144,34	100,00
прочие работы, услуги	0503 226	1 750,00	1 750,00	100,00
увеличение стоимости материальных запасов	0503 340	25 105,00	25 105,00	100,0
Культура	0801 000	1 565 850,13	1 565 850,13	100,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105 000	10 339,00	10 339,00	100,00
перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	1105 251	10 339,00	10 339,00	100,00
всего		4 513 261,83	4 504 368,62	99,80

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов, произведенных в 2015 году, занимали расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 50,18%, 0801 «Культура» - 34,76 %.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают расходы на оплату труда 48,24% или 1 090 665,16 руб. и начисления на выплаты по оплате труда 14,24 % или 321 917,06 руб., расходы на увеличение стоимости материальных запасов – 7,14%.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов по разделу «Культура» занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 88,71 %.

2016 год

При представлении проекта решения «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в представительный орган Маловского сельсовета одновременно с проектом решения представлен ряд документов и материалов согласно статье 184.2 БК РФ (основные направления бюджетной и налоговой политики; предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год; прогноз социально-экономического развития соответствующей территории; пояснительная записка к проекту бюджета; верхний предел муниципального долга; оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год).

Решением Маловского сельского Совета депутатов №13 от 25.12.2015 «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» утверждены основные характеристики бюджета. Объем доходов в сумме 3 852 256,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 336 962,00 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов составили 8,74%. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц – 44,60%, акцизы – 21,65%, земельный налог – 20,47%.

В составе прочих неналоговых доходов запланированы доходы от средств самообложения граждан.

Согласно справке, предоставленной Маловским сельсоветом, на территории поселения 167 дворов, плановые доходы от средств самообложения на 2016 год должны были составить 8 350 рублей. Первоначальным решением о бюджете Маловского сельсовета на 2015 год доходы от средств самообложения утверждены в сумме 8 350 руб., что соответствует плану.

В целом по Маловскому сельсовету налоговые и неналоговые доходы за 2016 год исполнены на 99,38 % к годовому плану доходов, в том числе в разрезе доходных источников:

Таблица 3 – Анализ доходов маловского сельсовета за 2016 год

в рублях

Наименование дохода	План на 2016год	Фактически исполнено за 2016 год	% исполнения
налог на доходы физических лиц	193 400,00	199 345,27	103,07
акцизы	72 969,00	76 637,73	105,02
Налог на имущество физических лиц	12 920,00	2 193,44	16,97
Земельный налог	69 000,00	64 526,70	93,51
Государственная пошлина	3 000,00	6 700,00	223,33
Аренда имущества	20 523,00	19 317,09	94,12
Самообложение граждан	8 250,00	8 920,03	108,12
Межбюджетные трансферты	3 953 214,14	3 953 214,14	100,00

		36,65	
Итого	4 333 276,14	4 330 921,05	99,94

Общий объем расходов бюджета Маловского сельсовета утвержден на 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов в сумме 3 859 450,36 рублей:

Общегосударственные вопросы – 1 892 451,02 руб.;

Национальная оборона – 35 156,00 руб.;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 9 912,00 руб.;

Национальная экономика – 72 969,00 руб.;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 260 819,00 руб.;

Культура, кинематография – 1 577 804,34 руб.;

Физическая культура и спорт – 10 339,00 руб.

В течение 2016 года производилось уточнение бюджета (Решение №02 от 29.03.2016, решение №11 от 26.08.2016, решение №24 от 27.12.2016). Расходы сельского бюджета за 2016 год произведены на сумму 4 309 317,20 руб., что составило 99,27 % от утвержденного на 2016 год объема расходов сельского бюджета в сумме 4 340 992,72 руб.

Таблица 4 – Анализ расходов Маловского сельсовета за 2016 год

				в рублях
Вид расходов		Утверждено на 2016 г.	исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	0100 000	1 860 151,74	1 828 476,22	96,73
<i>Функционирование высшего должностного лица</i>	<i>0102 000</i>	<i>474 564,62</i>	<i>474 564,62</i>	<i>100,00</i>
<i>Функционирование местных администраций</i>	<i>0104 000</i>	<i>1 356 766,12</i>	<i>1 325 090,60</i>	<i>97,66</i>
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	<i>0106 000</i>	<i>27 421,00</i>	<i>27 421,00</i>	<i>100,00</i>
<i>Другие общегосударственные расходы</i>	<i>0113 000</i>	<i>1 400,00</i>	<i>1 400,00</i>	<i>100,00</i>
Осуществление первичного воинского учета	0203 000	32 631,00	32 631,00	100,00
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309 000	9 912,00	9 912,00	100,00
Обеспечение пожарной безопасности	0310 000	10 080,00	10 080,00	100,00
Дорожное хозяйство	0409 000	370 886,64	370 886,64	100,00
Благоустройство	0503 000	359 819,00	359 819,00	100,00
Культура	0801 000	1 687 173,34	1 687 173,34	100,00
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105 000	10 339,00	10 339,00	100,00
Всего		4 340 992,72	4 309 317,20	99,27

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов, произведенных в 2016 году, занимали расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 42,85%, 0801 «Культура» - 38,86 %.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают расходы на оплату труда 58,75% или 1 092 898,36 руб. и начисления на выплаты по оплате труда 17,77 % или 330 651,40 руб.

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов по разделу «Культура» занимают расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 73,11 %.

2017 год

При представлении проекта решения «О бюджете Маловского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в представительный орган Маловского сельсовета одновременно с проектом решения представлен ряд документов и материалов согласно статье 184.2 БК РФ (основные направления бюджетной и налоговой политики; предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год; прогноз социально-экономического развития соответствующей территории; пояснительная записка к проекту бюджета; верхний предел муниципального долга; оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год).

Решением Маловского сельского Совета депутатов №23 от 29.11.2016 «О бюджете Маловского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» утверждены основные характеристики бюджета. Объем доходов в сумме 4 304 448,00 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 377 777,00 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов составили 8,77%. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют: налог на доходы физических лиц – 57,87%, акцизы – 16,25%, земельный налог – 14,36%.

В составе прочих неналоговых доходов запланированы доходы от средств самообложения граждан.

Первоначальным решением о бюджете Маловского сельсовета на 2017 год доходы от средств самообложения утверждены в сумме 16 100,00 руб. Согласно справке, предоставленной Маловским сельсоветом, на территории поселения 164 двора, плановые доходы от средств самообложения на 2017 год должны были составить 16 400 рублей, при утвержденной ставке 100 рублей. Таким образом, при планировании администрация Маловского сельсовета занизила доходы от средств самообложения.

В целом по Маловскому сельсовету налоговые и неналоговые доходы за 2 месяца 2017 года исполнены на 5,66 % к годовому плану доходов, в том числе в разрезе доходных источников:

Таблица 3 – Анализ доходов Маловского сельсовета за 2017 год

в рублях

Наименование дохода	План на 2017 год	Фактически исполнено за два месяца 2017 года	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	218 630,00	14 985,90	6,85
Акцизы	61 400,00	3 282,92	5,34
Налог на имущество физических лиц	7 789,00	486,08	6,24
Земельный налог	54 258,00	759,93	1,40
Государственная пошлина	3 000,00	200,00	6,66
Аренда имущества	16 600,00	241,38	1,45
Самообложение граждан	16 100,00	200,00	1,24
Межбюджетные трансферты	3 926 671,00	531 918,00	13,54
Итого	4 304 448,00	552 074,21	12,82

Общий объем расходов бюджета Маловского сельсовета утвержден на 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов в сумме 4 321 748,00 рублей:

Общегосударственные Вопросы – 2 039 962,00 руб.;

Национальная оборона – 31 448,00 руб.;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 15 000,00 руб.;

Национальная экономика – 61 400,00 руб.;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 492 340,00 руб.;

Культура, кинематография – 1 671 212,00 руб.;

Физическая культура и спорт – 10 386,00 руб.

Расходы сельского бюджета за два месяца 2017 год произведены на сумму 353 821,77 руб., что составило 8,18 % от утвержденного на 2017 год объема расходов сельского бюджета в сумме 4 321 748,00 руб.

Таблица 4 – Анализ расходов Маловского сельсовета за 2017 год

в рублях

Вид расходов		Утверждено на 2017 г.	исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
общегосударственные вопросы	0100 000	2 039 962,00	178 531,25	8,75
<i>функционирование высшего должностного лица</i>	<i>0102 000</i>	<i>584 312,60</i>	<i>48 692,71</i>	<i>8,33</i>
<i>функционирование местных администраций</i>	<i>0104 000</i>	<i>1 427 754,40</i>	<i>129 838,54</i>	<i>9,09</i>
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	<i>0106 000</i>	<i>24 495,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>

<i>Резервные фонды</i>	0111 000	2 000,00	-	0,00
<i>Другие общегосударственные расходы</i>	0113 000	1 400,00	-	0,00
осуществление первичного воинского учета	0203 000	31 448,00	-	0,00
Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309 000	15 000,00	-	0,00
Дорожное хозяйство	0409 000	61 400,00	-	0,00
благоустройство	0503 000	492 340,00	24 342,39	4,94
Культура	0801 000	1 671 212,00	150 948,13	9,03
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105 000	10 386,00	-	0,00
всего		4 321 748,00	353 821,77	8,18

Проверка составления и исполнения бюджетной сметы аппарата сельского поселения

Одним из основных документов сельсовета, в строгом соответствии с которым осуществляется расходование бюджетных средств, является бюджетная смета.

Постановлением администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края от 12.01.2015 №02-пг утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Маловского сельсовета.

Бюджетные сметы в Маловском сельсовете на 2015 и 2016 года составлены и подписаны главой администрации. В течение года в бюджетные сметы вносятся изменения.

Неотъемлемой частью сметы являются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, которые к ней прилагаются. В 2015-2016 году к уточненным бюджетным сметам приложены расчеты плановых сметных показателей.

Проверка формирования и исполнения расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе муниципальных служащих

Штатная численность работников органов местного самоуправления администрации Маловского сельсовета (муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности), не превышает предельную численность, установленную постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» и утверждена в размере трех единиц.

Предельный размер фонда оплаты труда на 2015 год, рассчитанный в соответствии с постановлением Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 №512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда

депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих», с учетом полномочий переданных на выполнение муниципальному району, составляет 799 396,32 руб.

В соответствии с частью 2 статьи 22, статьей 26 Федерального закона от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Денежное содержание главы муниципального образования состоит из денежного вознаграждения и денежного поощрения. Оплата труда муниципальных служащих состоит из следующих элементов: должностного оклада, ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы, ежемесячной надбавки за классный чин, ежемесячной надбавки за выслугу лет, премии, ежемесячного денежного поощрения, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

Неэффективность использования денежных средств не установлено.

Проверка формирования и использования средств резервного фонда

Создание резервных фондов в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ предусмотрено ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Маловского сельсовета утвержден Администрацией Маловского сельсовета от 26.12.2016 №72-пг.

Пунктом 15 Решения Маловского сельского Совета депутатов №15 от 23.12.2014 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» утвержден резервный фонд в размере 20 000 руб. Фактические расходы из резервного фонда администрации Маловского сельсовета в 2015 году не производились.

Пунктом 13 Решения Маловского сельского Совета депутатов №13 от 25.12.2015 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в бюджете Маловского сельсовета утвержден резервный фонд в сумме 20 000 руб. Кассовый расход 2016 год не производился.

Пунктом 14 Решения Маловского сельского Совета депутатов №23 от 29.11.2015 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» в бюджете Маловского сельсовета утвержден резервный фонд в сумме 2 000 руб. Кассовый расход за два месяца 2017 года не производился.

Для финансирования непредвиденных расходов администрации Маловского сельсовета в 2015-2016 годах и два месяца 2017 года денежные средства из резервного фонда администрации района не выделялись.

Проверка расходования иного межбюджетного трансферта на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

2015 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов №15 от 23.12.2014 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» в бюджете Маловского сельсовета на 2015 год был утвержден иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 31 460 руб.

На основании уведомления финансового управления администрации Ирбейского района Маловский сельский Совет депутатов принял решение от 23.09.2015г. №05 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014 года №15 «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», согласно которому иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, был сокращен на 3 012 рубля и составил 28 448 рублей.

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета уточненная бюджетная смета расходов в сумме 28 448 рублей:

- заработная плата - 17 438,40 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 5 266,42 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 5 743,18 руб.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к уточненной бюджетной смете не составлены.

В отчете за 2015 год отражено поступление средств иного межбюджетного трансферта в сумме 28 448 рублей. Кассовый расход с начала года составил 28 448 рублей.

Общий размер заработной платы военно-учетному работнику составил 17 438,40 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 5 266,42 рублей, что соответствует платежным ведомостям.

Также денежные средства в сумме 5 743,18 руб. израсходованы на приобретение бумаги для принтера и канцелярских товаров:

- по контракту №126 от 27.07.2015 с ИП Сидоренко А.В. в сумме 5 461,00 руб.;
- по товарной накладной от 18.12.2015 №150 с ИП Сидоренко А.В. на сумму 282,18

~~Отчетка неиспользованных средств на 01.01.2016 года не имеется.~~

Иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 5 743,18 рублей использован эффективно.

2016 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов №13 от 25.12.2015 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в бюджете Маловского сельсовета на 2016 год утвержден иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 35 156,00 руб.

На основании уведомления Финансового управления администрации Ирбейского района Маловский сельский Совет депутатов принял решение от 29.03.2016г. №02 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 25.12.2015 года №02 «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», согласно которому иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты был сокращен на 3 345 рублей и составил 31 811 рублей.

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета уточненная бюджетная смета расходов в сумме 31 811 рублей, которые согласно расчетам, приложенным к смете, распределены следующим образом:

- заработная плата - 17 438,40 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 5 265,60 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 9 927 руб.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к уточненной бюджетной смете составлены.

В отчете за 2016 год отражено поступление средств иного межбюджетного трансферта в сумме 32 631 рубль. Кассовый расход с начала года составил 32 631 рубль.

Общий размер заработной платы военно-учетному работнику составил 17 438,40 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 5 266,42 рублей, что соответствует платежным ведомостям.

Также денежные средства в сумме 9 927,00 руб. израсходованы на приобретение бумаги для принтера и канцелярских товаров:

- по контракту №36-П от 17.05.2016 с ИП Сидоренко А.В. на сумму 3 540,00 руб.;
- по контракту от 28.07.2016 №85-Л с ИП Сидоренко А.В. на сумму 3 616,00 руб.;
- по контракту от 02.12.2016 № 20-Д с ИП Сидоренко А.В. на сумму 2 771,00 руб.;

Остатка неиспользованных средств на 01.01.2017 года не имеется.

2017 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов №13 от 25.12.2015 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в бюджете Маловского сельсовета на 2016 год утвержден иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в сумме 35 156,00 руб.

На основании уведомления Финансового управления администрации Ирбейского района Маловский сельский Совет депутатов принял решение от 29.03.2016г. №02 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 25.12.2015 года №02 «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов», согласно которому иной межбюджетный трансферт на осуществление полномочий по ведению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты был сокращен на 3 345 рублей и составил 31 811 рублей.

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета уточненная бюджетная смета расходов в сумме 31 811 рублей, которые согласно расчетам, приложенным к смете, распределены следующим образом:

- заработная плата - 17 438 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда – 5 265 руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов – 9 927 руб.

На основании письма департамента финансов Красноярского края от 26.11.2007г. № 08-10/4534 расчет средней заработной платы для работника по совместительству производится в виде произведения размера оплаты труда освобожденного специалиста на коэффициент рабочего времени. На 01.01.2016 года с учетом индексации (с 1 февраля 2008 года на 14%, с 1 января 2009 года на 10%, с 1 июня 2011 года на 6,5%, с 1 октября 2012 года на 6%, с 1 октября 2013 года на 5,5%, с 1 июня 2015 года на 5%) средний размер заработной платы освобожденного работника составлял 9433 рубля.

Рекомендуем привести в соответствии с методикой расчета субвенции.

В отчете за 2 месяца 2017 года отражено поступление средств иного межбюджетного трансферта в сумме 8 742 рубля. Кассовый расход по состоянию на 01.03.2017г. не производился.

Проверка расходования иного межбюджетного трансферта, направленного на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения

Дорожный фонд 2015 года

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 18.04.2013г. №14 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Маловского сельсовета (далее – Порядок).

Из всех источников формирования дорожного фонда, перечисленных в п. 3 Порядка, администрация Маловского сельсовета получает:

– отчисления по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет (далее – акцизы);

– субсидий из дорожного фонда Красноярского края на формирование дорожного фонда.

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014г. №14 «О внесении изменений в решение от 15.11.2013г. №33 «О создании муниципального дорожного фонда Маловского сельсовета» Порядок дополнен подпунктом «не более 50% отчислений от налога на доходы физических лиц».

Пунктом 14 решения Маловского сельского Совета депутатов «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» от 23.12.2014 №15 утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2015 год в сумме 51 847 рублей. Уточненный план ассигнований на содержание дорог общего пользования утвержден в сумме 126 991 рубль (решение Совета депутатов №14 от 25.12.2015 года о внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014г. №15 «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период на 2016-2017 годов»). План доходов в сумме 143 817,77 рублей (акцизы, не более 50% от налога с физических лиц).

На использование средств составлены и утверждены главой администрации Маловского сельсовета бюджетные сметы по следующей бюджетной классификации:

0409 0226002 244 222 на сумму 3 360 руб. (25.12.2015) – транспортные услуги;

0409 0226002 244 222 на сумму 102 491 руб. (25.12.2015)- услуги по содержанию имущества;

0409 0227508 244 310 на сумму 21 140 руб. (25.12.2015)- приобретение дорожных знаков;

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетным сметам составлены.

Кассовый расход за 2015 год составил 126 991 руб. Денежные средства были израсходованы:

– по контракту №21 от 20.05.2015 с ГП «КрайДЭО» в сумме 3 360 руб на оказание услуг автогрейдера.

– по контракту №27 от 15.06.2015 с ГП «КрайДЭО» в сумме 51 885,27 руб. содержание уличной дорожной сети.

– по контракту №4 от 30.10.2015 с Черкосовым А.В. в сумме 50 538 руб. (очистка дороги от снега с. Маловка, д. Коростелево, ул.Транспортная, разворотная площадка школьного автобуса, подъезды к железнодорожным переездам, остановочные карманы с надлежащим качеством);

– по контракту № КР-550 от 30.09.2015 с ООО «КРАСДОРЗНАК» в сумме 17 120 руб. приобретение дорожных знаков.

– по контракту №4 от 03.04.2015г. с Ирбейским филиалом ГП «КрайДЭО» в сумме 4 699,60 руб. (ремонтная планировка автогрейдером в с. Маловке);

Работы подтверждены актами о приемке выполненных работ (оказанных услуг).

Остаток средств на начало 2016 года составил 0 руб.

Дорожный фонд 2016 года

Пунктом 12 решения Маловского сельского Совета депутатов «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 201-2018 годов» от 25.12.2015 №13 утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 год в сумме 72 969 рублей.

Уточненный план ассигнований на содержание дорог общего пользования утвержден в сумме 370 886,64 рублей (решение Совета депутатов №24 от 27.12.2016 года о внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 25.12.2015 года №13 «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период на 2017-2018 годов»). План доходов в сумме 169 669 рублей (акцизы, не более 50% от налога с физических лиц).

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета уточненная бюджетная смета на общую сумму 370 886,64 руб. по следующей бюджетной классификации:

0409 0220060020 244 на сумму 70 673,73 руб.;

0409 0220073930 244 на сумму 70 041 руб.;

0409 0220093930 244 на сумму 707,50 руб.

0409 0220073930 540 на сумму 227 169,14 руб.;

0409 0220093930 540 на сумму 2 295,27 руб.;

Приложена детальная расшифровка.

Кассовый расход по состоянию на 31.12.2016 г. составил 370 886,64 руб. Денежные средства были израсходованы:

– по контракту №58 от 26.05.2016 с ГП «КрайДЭО» в сумме 19 874,02 руб по содержанию улично-дорожной сети.

– по контракту №11 от 25.08.2016 с ООО «Сибирский ресурс» в сумме 39 800 руб. устройство водопровода.

– по контракту №1 от 01.11.2016 с Черкосовым А.В. в сумме 49 312,00 руб. (очистка дороги от снега);

– по контракту № 148 от 06.12.2016 с ГП «КрайДЭО» в сумме 32 436,21 руб. услуги КАМАЗа по поставке ГПС.

– По соглашению от 20.05.2016 № 1 на сумму 229 464,41 руб. с Администрацией Ирбейского района.

Работы подтверждены актом о приемке выполненных работ (оказанных услуг).

Денежные средства, по состоянию на 01.01.2017 года израсходованы в полном объеме.

Дорожный фонд 2017 года

Пунктом 13 решения Маловского сельского Совета депутатов «О бюджете Маловского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» от 29.11 2016 №23 утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2016 год в сумме 61 400 рублей.

План доходов в сумме 170 715 рублей (акцизы, не более 50% от налога с физических лиц).

Ассигнования на содержание дорог утверждены на 109 315 рубль меньше, чем планируемый объем доходов.

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета уточненная бюджетная смета на общую сумму 61 400 руб. по следующей бюджетной классификации:

0409 0220060020 244 на сумму 61 400 руб.;

Кассовый расход по состоянию на 01.03.2017г. не производился.

Проверка расходования иного межбюджетного трансферта на создание и обеспечение деятельности административных комиссий

2015 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов №15 от 23.12.2014 г. «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» в бюджете Маловского сельсовета был утвержден иной межбюджетный трансферт на создание и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 1 300 руб.

На основании уведомления Финансового управления администрации Ирбейского района Маловский сельский Совет депутатов принял решение от 23.09.2015. №05 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014 года №15 «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», согласно которому иной межбюджетный трансферт на создание и обеспечение деятельности административных комиссий был увеличен на 35 рубля и составил 1 335 рублей.

На основании уведомления финансового управления администрации Ирбейского района Маловский сельский Совет депутатов принял решение от

25.12.2015г. №14 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014 года №15 «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», согласно которому иной межбюджетный трансферт на создание и обеспечение деятельности административных комиссий был сокращен на 13 рублей и составил 1 322 рубля.

Уточненная бюджетная смета составлена и утверждена главой на сумму 1 322 рубля (увеличение стоимости материальных запасов). Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составлены.

В отчете за 2015 год отражено поступление средств иного межбюджетного трансферта в сумме 1 322 рубля. Кассовый расход с начала года составил 1 322 рубля. Денежные средства израсходованы на приобретение бумаги, канцелярских товаров по контракту №115 от 27.07.2015 с ИП Сидоренко А.В.

Иной межбюджетный трансферт на 01.01.2016 года израсходован в полном объеме.

2016 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 25.12.2014 г. №13 «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в бюджете Маловского сельсовета был утвержден иной межбюджетный трансферт на создание и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 1 400 руб.

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета бюджетная смета расходов иного межбюджетного трансферта в сумме 1 400 рублей, которые согласно расчетам, приложенным к смете, направлены на приобретение канцелярских товаров.

В отчете за 2016 год отражено поступление средств иного межбюджетного трансферта в сумме 1 400 рублей. Кассовый расход с начала года составил 1 400 рублей. Денежные средства израсходованы на приобретение бумаги, канцелярских товаров :

- по контракту №20-Д от 01.11.2016 с ИП Сидоренко А.В. на сумму 581,00 руб.;

- по контракту № 85-Л от 28.07.2016 с ИП Сидоренко А.В. на сумму 234,00 руб.;

- по контракту № 36-Л от 17.05.2016 с ИП Сидоренко А.В. на сумму 585,00 руб.;

Иной межбюджетный трансферт на 01.01.2017 года израсходован в полном объеме.

2017 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 29.11.2016 г. №23 «О бюджете Маловского сельсовета на 2017 год и плановый период 2018-2019

годов» в бюджете Маловского сельсовета был утвержден иной межбюджетный трансферт на создание и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 1 400 руб.

На использование средств составлена и утверждена главой администрации Маловского сельсовета бюджетная смета расходов иного межбюджетного трансферта в сумме 1 400 рублей, которые согласно расчетам, приложенным к смете, направлены на приобретение канцелярских товаров.

В отчете за 2017 год отражено поступление средств иного межбюджетного трансферта в сумме 1 400 рублей.

Кассовый расход в I квартал 2016 года не производился.

Проверка расходования выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в Красноярском крае,

за 2015 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 23.09.2015 г. №105 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 23.12.2014. №15 «О бюджете Маловского сельсовета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» в бюджете Маловского сельсовета на 2015 год утверждены выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в Красноярском крае, в сумме 215 314 руб. Уточненный план ассигнований утвержден в сумме 268 714 руб. (решение №14 от 25.12.2015).

Финансирование из местного бюджета осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации:

Глава 831 – «Администрация Маловского сельсовета»;

Раздел/подраздел 0801 – «Культура»;

Целевая статья 0211021 – «Выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в Красноярском крае»;

Вид расходов 611 – «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» уточнение плана ФХД на 2015 от 22.12.2015г. осуществлено раньше, чем внесли изменения в решение о бюджете. Денежные средства распределены следующим образом:

заработная плата – 206 386 руб.;

начисления на выплаты по оплате труда – 62 328 руб.

В отчете за 2015 год отражено поступление иного межбюджетного трансферта в сумме 268 714 рублей. Кассовый расход составил 268 714 рублей. Выплаты произведены электрикам, уборщикам служебных помещений «ЦКС администрации Маловского сельсовета» и Администрации Маловского сельсовета.

Остатка неиспользованных средств на 01.01.2016 года не имеется.

за 2016 год

Решением Маловского сельского Совета депутатов от 26.08.2016 г. №11 «О внесении изменений и дополнений в решение Маловского сельского Совета депутатов от 25.12.2015. №11 «О бюджете Маловского сельсовета на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» в бюджете Маловского сельсовета на 2016 год утверждены выплаты, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в Красноярском крае, в сумме 17 800 руб. Уточненный план ассигнований утвержден в сумме 34 635 руб. (решение №24 от 27.12.2015).

Финансирование из местного бюджета осуществлялось по следующим разделам бюджетной классификации:

Глава 831 – «Администрация Маловского сельсовета»;

Раздел/подраздел 0801 – «Культура»;

Целевая статья 0211021 – «Выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в Красноярском крае»;

Вид расходов 611 – «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)».

Денежные средства распределены следующим образом:

заработная плата – 26 258 руб.;

начисления на выплаты по оплате труда – 8 377 руб.

В отчете за 2015 год отражено поступление иного межбюджетного трансферта в сумме 34 635 рублей. Кассовый расход составил 34 635 рублей. Выплаты произведены электрикам, уборщикам служебных помещений «ЦКС администрации Маловского сельсовета» и Администрации Маловского сельсовета.

Остатка неиспользованных средств на 01.01.2017 года не имеется.

Проверка соблюдения законодательства при составлении, утверждении и выполнении МБУК «ЦКС Администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края» плана финансово-хозяйственной деятельности

2015 год

Постановлением администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края от 10.01.2012г. №09-пг утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Маловского сельсовета (далее – Порядок).

31 декабря 2014г. главой администрации Маловского сельсовета утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» на 2015 год.

В нарушение пункта 2.2 Порядка в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» не указаны:

- цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения);

- виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения);

- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;

В течение 2015 года в план ФХД по учреждению вносились изменения, связанные с корректировкой показателей по поступлениям и выплатам. Расшифровки показателей не составлялись.

В 2015 году в распоряжение МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» поступило всего 1 565 850,13 руб., израсходовано 1 565 850,13 руб., исполнение бюджета учреждения составило 100%.

Расходы, произведенные МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» в 2015 году, соответствуют утвержденному плану ФХД.

2016 год

Постановлением администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края от 10.01.2012г. №09-пг утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Маловского сельсовета (далее – Порядок).

31 декабря 2015г. главой администрации Маловского сельсовета утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» на 2016 год.

В нарушение пункта 2.2 Порядка в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» не указаны:

- цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения);

- виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения);

- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;

В течение 2016 года в план ФХД по учреждению вносились изменения, связанные с корректировкой показателей по поступлениям и выплатам. Расшифровки показателей не составлялись.

В 2016 году в распоряжение МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» поступило всего 1 687 173,34 руб., израсходовано 1 687 173,34 руб., исполнение бюджета учреждения составило 100%.

Расходы, произведенные МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» в 2016 году, соответствуют утвержденному плану ФХД.

2017 год

Постановлением администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края от 10.01.2012г. №09-пг утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Маловского сельсовета (далее – Порядок).

26 декабря 2016г. главой администрации Маловского сельсовета утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» на 2017 год.

В нарушение пункта 2.2 Порядка в плане финансово-хозяйственной деятельности МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» не указаны:

- цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения);

- виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения);

- перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения

(подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется за плату;

С начала 2017 года в распоряжение МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» поступило всего 1 671 212,00 руб., израсходовано 150 948,13 руб., исполнение бюджета учреждения на 01.03.2017 год составило 9,03%.

Проверка соблюдения порядка формирования и утверждения муниципального задания для МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета Ирбейского района Красноярского края»

В проверяемом периоде МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» осуществляло свою деятельность на основании муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

2015 год

Согласно п. 3 Постановления от 10.01.2012г. № 06-пг муниципальное задание утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Муниципальное задание на 2015 год не содержит даты утверждения муниципального задания руководителем МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Ирбейского района». Не подписано руководителем.

В муниципальном задании Муниципального бюджетного учреждения культуры «ЦКС администрации Маловского сельсовета» предусмотрены две муниципальные услуги:

а) показ спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ;

б) организация деятельности клубных формирований.

Согласно п. 2 Постановления от 10.01.2012г. №06-пг при установлении муниципальному учреждению муниципального задания одновременно на оказание муниципальной(ых) услуги (услуг) и выполнение работы (работ), муниципальное задание формируется из двух частей, каждая из которых должна содержать отдельно требования к оказанию муниципальной услуги (услуг) и выполнению работы (работ). Муниципальное задание должно быть составлено следующим образом:

Часть 1, содержащая в себе услуги:

Раздел 1 – первая услуга: показ спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ;

Раздел 2 – вторая услуга: организация деятельности клубных формирований;

В таблицах пунктов 3.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги», 3.2 «Объем муниципальной услуги (в натуральных

показателях)» по муниципальным услугам и в таблице пункта 2 «Характеристика работ» по муниципальным работам неверно указаны года. Отчетным финансовым годом является 2014 год, текущим – 2015, очередным – 2016, первым годом планового периода – 2017, вторым годом планового периода – 2018 год.

В таблице п.3.2 по первой услуге общее количество культурно-массовых мероприятий, запланированных на 2015 год 297. Расшифровано всего 179. Не указана информация в графе «Источник информации о значении показателя». В таблице п.3.1 по второй услуге не заполнена графа «Формула расчета».

Таблица пункта 8.1 по первой муниципальной услуге отсутствует.

2016 год

В муниципальном задании Муниципального бюджетного учреждения культуры «ЦКС администрации Маловского сельсовета» на 2016 год предусмотрена 1 работа - организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

Муниципальное задание оформлено с нарушением требований Порядка и условия формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (в ред. Постановления от 10.01.2012 № 06-пг) (далее – Порядок).

Муниципальное задание МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» не подписано руководителем, что нарушает пункт 3 Порядка (не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств местного бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений – органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения).

На титульном листе не указаны виды деятельности муниципального учреждения, код по сводному реестру.

Нормативные затраты на оказание МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» муниципальных услуг

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии за счет средств сельского бюджета.

Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением или приобретенного муниципальным бюджетным учреждением.

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, оказываемых МБУК «ЦКС администрации Маловского сельсовета» в 2016 году, рассчитаны, следовательно, субсидия на выполнение муниципального задания используется эффективно.

Проверка достоверности и правильности начисления и выплаты заработной платы

Начисление и удержание заработной платы работников Маловского сельсовета отражается в журнале операций №5 «Расчеты по заработной плате».

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени, приказов на предоставление очередного оплачиваемого отпуска.

По состоянию на 1 января 2016 года штатное расписание по аппарату управления сельсовета составлено. Штат в количестве 3 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 64 215,36 рублей.

Составлено штатное расписание по МБУК «Сельский дом культуры Маловского сельсовета». Штат в количестве 8.75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 62 885,06 рублей.

Штатные расписания утверждены главой Маловского сельсовета и директором МБУК Маловского СДК.

На выполнение отдельных работ, относящихся к вопросам местного значения поселения согласно ст. 14 Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», администрация Маловского сельсовета привлекает рабочих. На внештатных сотрудников администрацией сельсовета составляются муниципальные контракты на выполнение той или иной работы (услуги), оформляются акты выполненных работ.

При проверке правильности начисления заработной платы и определения среднедневного заработка при начислении отпускных работникам Маловского сельсовета нарушений не установлено.

Проверка учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются в журнале операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками», который ведется в автоматизированном режиме с применением программного продукта «Парус-Бюджет».

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 дебиторская задолженность и кредиторская задолженность отсутствуют. По состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность и кредиторская задолженность отсутствуют. По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность и кредиторская задолженность отсутствуют.

Проверка ведения кассовых операций

Проверка ведения кассовых операций в Маловском сельсовете осуществлена сплошным методом за период с 01 января 2015 года по 01 марта 2017 года.

Поступления и выдача наличных денежных средств учитываются в кассовой книге. Кассовая книга соответствует установленным требованиям, применяется унифицированная форма №КО-4, утвержденная постановлением Госкомстата от 18.08.1998г. №88. Все листы кассовой книги заверены подписями главного бухгалтера и кассира. Все приходные и расходные кассовые ордера погашены штампом «получено», «оплачено». Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов не ведется.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация кассы. Недостач и излишек денежной наличности не установлено.

Лимит денежных средств кассы на 2015-2017 года утвержден в размере 1000 рублей. За ревизуемый период остаток средств в кассе не превышал установленный лимит.

Проверка расчетов с подотчетными лицами

В ходе проверки сплошным способом проверены расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2015 по 01.03.2017г. Денежные средства выдаются на оплату командировочных расходов и хозяйственные нужды.

При проверке порядка выдачи денежных средств под отчет, ведения учета расчетов с подотчетными лицами, была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 «Расчетов с подотчетными лицами». Остатки главной книги соответствуют журналу операций по расчетам с подотчетными лицами.

В случае если лицо закупает товары (работы, услуги) для обеспечения государственных или муниципальных нужд на денежные средства, выданные ему под отчет, то такие отношения регулируются положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В связи с этим указанные средства должны быть учтены в плане-графике размещения заказов. Данная позиция отражена в Письме Минэкономразвития России от 28.03.2014 № Д28и-385.

В нарушение указанного требования учет денежных средств, выданных в под отчет в 2015 году администрацией Маловского сельсовета, в плане – графике учреждения не велся.

Проверка учета ГСМ

В результате проверки основных средств установлено, что на балансе администрации Маловского сельсовета стоят автомобили ВАЗ 21213, Автобус ПАЗ 3205, КАВЗ 3270, ЗИЛ 45021. В штате числится должность водителя сельсовета.

За проверяемый период администрацией Маловского сельсовета были приобретены талоны ГСМ на общую сумму 159 164 рубля:

По контракту №70 от 13.02.2015г с ОАО «Красноярскнефтепродукт» на сумму 80 480руб. (АИ-92-2515 л.);

По контракту №58 от 01.02.2016г с ОАО «Красноярскнефтепродукт» на сумму 78 684 руб. (АИ-92-2370 л.);

Талоны были оприходованы в кассу. По состоянию на 01.03.2017 года остаток денежных документов на сумму 22 576 руб. (680 л.).

Поступления и выдача наличных денежных средств учитываются в кассовой книге. Кассовая книга соответствует установленным требованиям, применяется унифицированная форма №КО-4, утвержденная постановлением Госкомстата от 18.08.1998г. №88. Все листы кассовой книги заверены подписями главного бухгалтера и кассира.

Для подтверждения расходов на приобретение горюче-смазочных материалов для осуществления деятельности администрации сельсовета представлены путевые листы на работу автомобиля ВАЗ 21213.

При проверке представленных первичных бухгалтерских документов, подтверждающих целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на работу транспортного средства, установлены следующие нарушения:

- в нарушение приказа от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за проверяемый период показания спидометра при выезде и возвращении автомобиля в гараж не проставлялись;

- ✓ - не расписана подробно протяженность маршрутов, указана только итоговая протяженность, документально неподтвержденная;

- на всех путевых листах отсутствует отметка о предрейсовом осмотре;

- ✓ Списание ГСМ в Маловском сельсовете производится на основании путевых листов в соответствии с нормами расхода горюче-смазочных материалов на ВАЗ 21213. Реестр списание ГСМ по нормам расхода горюче-смазочных материалов, утвержденный учетной политикой, не ведется.

Нецелевое списание ГСМ сверх установленных норм не установлено.

Проверка учета основных средств и материальных запасов

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

Учет основных средств и материальных запасов осуществляется на счетах аналитического учета 10100 «Основные средства» и 10500 «Материальные запасы».

Для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями, установленными ст. 244 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001, Приложением № 2 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85, заключены договора о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами.

По состоянию на 01 января 2015 года на балансе учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 9 006 105,94 рублей, в том числе недвижимое имущество учреждения – 6 969 575 рублей, иное движимое имущество учреждения – 2 036 530,94 рублей.

По состоянию на 01 января 2016 года на балансе учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 2 481 269,40 рублей, в том числе недвижимое имущество учреждения – 1 570 782 рубля, иное движимое имущество учреждения – 910 487,40 рублей.

По состоянию на 01 января 2017 года на балансе учреждения числилось основных средств балансовой стоимостью на сумму 2 582 859,40 рублей, в том числе недвижимое имущество учреждения – 1 570 782 рубля, иное движимое имущество учреждения -1 012 077,40 рублей.

Расчет годовой суммы амортизации учреждением производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2015 года составила 5 519 173,71 рубля, в том числе амортизация недвижимого имущества учреждения 3 996 998,82 рублей, амортизация иного движимого имущества учреждения 1 522 174,89 рубля.

По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2016 года составила 2 421 334,40 рубля, в том числе амортизация недвижимого имущества учреждения 1 510 847,00 рублей, амортизация иного движимого имущества учреждения 910 487,40 рублей.

По данным баланса сумма амортизации на 01.01.2017 года составила 2 540 943,84 рубля, в том числе амортизация недвижимого имущества учреждения 1 528 866,44 рублей, амортизация иного движимого имущества учреждения 1 012 077,40 рублей.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности учреждения обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

На основании распоряжения главы сельсовета от 08.12.2016 №163-пг проведена инвентаризация материальных ценностей. В результате инвентаризации излишек и недостач не установлено.

Инвентаризационная книга сформирована автоматизированным способом в системе автоматизации финансово-экономической деятельности

бюджетных учреждений «Парус-Бюджет». В ходе проверки проведена инвентаризация основных средств. Акт инвентаризации основных средств прилагается.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

По данным баланса материальные запасы на 01.01.2015 года составили 58 264,50 рубля, на 01.01.2016 года – 52 274,48 рублей, на 01.01.2017 года – 55 340,55 рублей.

Списание материальных запасов на нужды учреждения производится на основании актов на списание.

Акт составлен в двух экземплярах на тридцать одном листе.

Контролер-ревизор
финансового управления



Д.А. Теленченко

Глава Маловского сельсовета



В.И. Куркин

Главный бухгалтер



В.В. Черкасова

Предложения по результатам комплексной проверки:

Предложения по результатам комплексной проверки:

В целях повышения эффективности и достоверности исполнения сельского бюджета на последующие годы рекомендую:

✓ 1. Составление, рассмотрение и утверждение бюджета муниципального образования на очередной финансовый год производить в строгом соответствии с требованиями БК РФ.

✓ 2. Производить своевременную корректировку сельского бюджета при изменении его параметров. В установленные законодательством сроки после корректировки бюджета вносить изменения в бюджетную роспись и бюджетные сметы с составлением необходимых расчетов.

✓ 3. Составление, утверждение и исполнение бюджетных смет бюджетных учреждений осуществлять в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

✓ 4. Исполнение бюджета осуществлять в строгом соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, соблюдая принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств.

5. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами осуществлять в строгом соответствии с требованиями инструкции №157н от 01.12.2010 года, обеспечивая достоверность и эффективность расчетов.

6. Учет операций по поступлению и списанию ТМЦ осуществлять в пределах установленных норм списания с составлением необходимых документов в полном объеме.

7. Начисление заработной платы и отпускных работникам бюджетной сферы сельсовета производить в строгом соответствии с законодательством о труде.

8. Прием и учет бухгалтерских документов осуществлять только в случае их полного оформления, своевременности предоставления и наличия в них полной для учета информации.

9. Бухгалтерские операции осуществлять в программе «Парус», сопровождающей бухгалтерский учет, с формированием всех соответствующих регистров учета в полном объеме и достоверным отражением, содержащихся в них сведений.

Контролер-ревизор
финансового управления



Д.А. Теленченко

Один экземпляр акта с предложениями получен 03.04 2017 года.

Иванова /
(должность)

[Handwritten Signature] /
(подпись)

Н.В. Сивабура /
(расшифровка подписи)