**АКТ**

**проверки целевого и эффективного использования средств дотации,**

**предоставленной из районного фонда финансовой поддержки**

**Ракитненскому сельскому поселению в 2018 году**

г. Дальнереченск 01 июля 2019 года

**Основание проверки:**

* статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
* Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Дальнереченского муниципального района от 19.12.2013г. №85,
* Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, утвержденный постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 20.02.2019 г. №58-па,
* план контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района на 2019 год, утвержденный начальником управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района 29.12.2018 г. (с изменениями от 15.03.2019 г.),
* Приказ управления финансов от 04.06.2019 № 52 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Объект проверки:**

администрация Ракитненского сельского поселения.

**Цели проверки:**

* осуществление контроля над правильностью расходования и целевым использованием бюджетных средств в форме дотации, предоставленной из районного фонда финансовой поддержки.

**Задачи проверки:**

* проверить соответствие осуществляемой деятельности администрации сельского поселения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;
* проверить отдельные аспекты финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения, связанные с использованием средств дотации, предоставленной из районного фонда финансовой поддержки:

- проверить организацию и состояние бухгалтерского учёта и отчётности по исполнению бюджета,

- проверить операции по движению средств на лицевом казначейском счёте,

- проверить порядок ведения кассовых операций,

- проверить порядок расчётов с подотчётными лицами.

- проверить соблюдения порядка формирования и использования фонда оплаты труда.

* рассмотрение иных вопросов, возникших в ходе проведения проверки.

**Предмет проверки:**

**-** Устав учреждения;

**-** Учетная политика учреждения;

**-** Положение о бюджетном процессе сельского поселения;

**-** Решение о бюджете сельского поселения;

- Утвержденная сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств;

**-** Бюджетная годовую отчетность;

**-** Журналы-ордера, главная книга;

**-** Банковские, кассовые документы;

- Первичные документы по ведению бухгалтерского учета: счета, договора на выполнение работ (услуг), приложения к авансовым отчетам и т.д.;

- Положения об оплате труда;

- Штатные расписания;

- Приказы по личному составу и основной деятельности;

- иные документы и материалы, подтверждающие расходование средств дотации, предоставленной из районного фонда финансовой поддержки в 2018 году, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Проверяемый период:** 2018 год.

**Срок проведения проверки:** с 10.06.2019 г. по 01.07.2019 г.

**Проверку проводил:** начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района Бойкова А.А.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

**1. Общие положения**

Муниципальное образование Ракитненское сельское поселение образовано на основании закона Приморского края от 07.12.2004 № 190-КЗ «О Дальнереченском муниципальном районе».

Правовую основу деятельности Ракитненского сельского поселения составляет Конституция Российской Федерации, Устав муниципального образования Ракитненское сельское поселение Дальнереченского муниципального района Приморского края, действующие федеральные и краевые законы, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления муниципального района, сельского поселения.

Администрация поселения является юридическим лицом, имеет лицевой счет сельского поселения – 02203021150 - открытый в Отделе № 6 УФК по Приморскому краю, а также лицевые счета главного распорядителя бюджетных средств и получателя бюджетных средств, открытые в Управлении финансов администрации Дальнереченского муниципального района:

- 01825203040 – лицевой счет распорядителя бюджетных средств,

- 03825203140 - лицевой счет получателя бюджетных средств.

Для осуществления получения и расхода средств субвенций на осуществление первичного воинского учета на территории где отсутствуют военные комиссариаты открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 03203008860 в Отделе № 6 УФК по Приморскому краю.

Администрация Сальского сельского поселения поставлена на учёт в Межрайонной ИФНС России № 2 по Приморскому краю: ИНН 2506109052 КПП 250601001.

В соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» администрация Сальского сельского поселения Дальнереченского муниципального района внесена в единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного номера 1062506001535 (Свидетельство № 003703913 серия 25 от 29.05.2012).

Юридический адрес: 692110, Дальнереченский район, с. Ракитное, ул. Партизанская, д. 38.

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования Ракитненское сельское поселение составляют:

- представительный орган местного самоуправления - Муниципальный комитет поселения,

- высшее должностное лицо муниципального образования - глава муниципального образования Ракитненское сельское поселение,

- исполнительно-распорядительный орган муниципального поселения - Администрация Ракитненского сельского поселения.

Деятельность администрации поселения направлена на осуществление полномочий, предусмотренных федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации».

Как исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления, Администрация Ракитненского сельского поселения осуществляет:

- разработку проекта бюджета сельского поселения, формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения и контроль за его исполнением;

- установление, изменение и отмену местных налогов и сборов поселения;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения;

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов;

- создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры;

- иные полномочия в соответствии с федеральными законами, законами Приморского края.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств в Ракитненском сельском поселении являлись:

- с правом первой подписи: глава администрации Ракитненского сельского поселения Кириллов О.А.,

- с правом второй подписи: начальник отдела учета и отчетности Яковенко О.Н.

В соответствии с решением муниципального комитета Ракитненского сельского поселения (далее – МК Ракитненского сельского поселения) от 21.12.2017 №67 «О бюджета Ракитненского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год) администрация является главным администратором доходов бюджета поселения, главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Распоряжением главы Ракитненского сельского поселения от 22.12.2017 №11 «О возложении функций администратора доходов и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Ракитненского сельского поселения», функции администратора доходов возложены на администрацию Ракитненского сельского поселения.

Постановлением администрации сельского поселения от 29.12.2017 №85 «Об утверждении перечня подведомственности получателей средств бюджета Ракитненского сельского поселения главному распорядителю бюджетных средств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден Перечень подведомственности получателей средств бюджета поселения главному распорядителю средств бюджета поселения - администрации Ракитненского сельского поселения, получателями бюджетных средств являются:

- Администрация Ракитненского сельского поселения,

- Муниципальное казенное учреждение культуры «Досуговый центр Ракитненского сельского поселения».

**2. Организация бюджетного процесса**

В 2018 году бюджетный процесс в администрации Ракитненского сельского поселения осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соответствующими нормативно-правовыми актами.

Основные вопросы организации бюджетного процесса в районе закреплены в Уставе Ракитненского сельского поселения.

В целях регулирования правоотношений, возникающих между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджета Сальского сельского поселения, составления и рассмотрения проекта бюджета, его утверждения и исполнения, контроля над его исполнением, а также осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности в соответствии со статьями 9,11 Бюджетного кодекса РФ в Ракитненском сельском поселении решением муниципального комитета Ракитненского сельского поселения утверждены:

- решением от 10.10.2016 г. № 27 утверждено Положение о бюджетном процессе в Ракитненском сельском поселении (далее – Положение о бюджетном процессе), с изменениями, внесенными решением МК от 23.05.2017 №49,

- решением от 21.12.2017 № 67 принято Решение «О бюджете Ракитненского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (изменения от 06.06.2018 № 81, от 07.12.2018 № 97).

Решение о бюджете поселения принято на текущий финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов. В бюджете сельского поселения раздельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств сельского поселения, в связи с осуществлением органами местного самоуправления сельского поселения полномочий по вопросам местного значения, а также расходные обязательства сельского поселения, исполняемые за счёт субвенций и субсидий из бюджетов других уровней для осуществления отдельных государственных полномочий.

Согласно статьи 18 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Дальнереченского муниципального района от 19.12.2013 №85 (далее - Положения о бюджетном устройстве в ДМР) межбюджетные трансферты из бюджета Дальнереченского муниципального района предоставляются в том числе в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав Дальнереченского муниципального района. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений образуют районный фонд финансовой поддержки поселений. Порядок предоставления дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Дальнереченского муниципального района определен статьей 19 Положения о бюджетном устройстве в ДМР.

Межбюджетные трансферты из бюджета Дальнереченского муниципального района предоставляются в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Ракитненского сельского поселения утвержден постановлением администрации Ракитненского СП от 30.12.2015 №72.

Сводная бюджетная роспись составлена и утверждена в сроки, установленные статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Ракитненском сельском поселении, изменения вносились своевременно.

В течение 2018 года в бюджет поселения изменения вносились два раза. Все уточнения, вносимые в показатели бюджета Ракитненского сельского поселения, рассматривались и утверждались начальником управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района. В результате внесенных изменений объем доходов увеличился на 1 186,76 тыс. рублей (на 36,5%), объем расходов увеличился на 1 291,1 тыс. рублей (на 39,7%).

В окончательной редакции бюджет поселения на 2018 год утвержден по доходам 4 436,32 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов – 452,71тыс. рублей и по расходам в сумме 4 540,69 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами 104,37 тыс. рублей.

Фактически бюджет Ракитненского сельского поселения в 2018 году исполнен:

- по расходам в сумме 4 536,62 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от утвержденных плановых показателей и соответствует показателям отчета ф. 0503117 бюджетной отчетности;

- по доходам в размере 4 757,63 тыс. рублей, что составляет 107,2 % от утвержденных плановых показателей и соответствует показателям отчета ф. 0503117 бюджетной отчетности.

**3. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский (бюджетный) учет в администрации Ракитненского сельского поселения в проверяемом периоде был организован в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, на основании требований:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- П[риказа Минфина России 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](garantf1://12080849.0/)» (далее – Приказ Минфина №157н),

- Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 16.11.2016) Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению (далее – Приказ Минфина №162н),

- Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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" (с изменениями и дополнениями) (далее – Приказ Минфина №52н),

- Положения об учетной политике для целей бюджетного учета администрации Ракитненского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Ракитненского сельского поселения от 26.12.2016 № 16.

**В нарушение п.5.1 Учетной политики** бухгалтерский учет в администрации Ракитненского сельского поселения в проверяемом периоде велся с использованием компьютерной техники в электронном виде (Ехsel). Программный продукт «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» используется с 2019 года.

Ведение бухгалтерского учета в поселении осуществлялось главным бухгалтером Яковенко О.Н.

В работе с управлением финансов использовался электронный документооборот, осуществляемый через программу АРМ «Бюджет-СМАРТ», «Свод-СМАРТ».

При проверке состояния учета и отчетности, правильности составления и оформления документов за 2018 год установлено, что в бухгалтерских документах есть все основные регистры бухгалтерского учета. На проверку были представлены журналы-ордера, №2, №3, №4, №6, главная книга за 2018 год. В результате выявлено, что в поселении ведутся журналы операций, выводятся остатки на начало и конец отчетных периодов по активам и обязательствам, остатки главной книги соответствуют остаткам журналов операций.

Регистры бюджетного учета ведутся в соответствии с приказом Минфина №52н.

Нарушений требований приказов Минфина России №157н, от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» не установлено.

Проверкой установлено, что документы, представленные к проверке подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке, что соответствует пункту 11 Инструкции №157н.

Для составления отчетности администрацией Ракитненского сельского поселения применяется Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с изменениями (далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность предоставлена в срок в соответствии с графиком сдачи бюджетной отчетности за 2018 год, установленным и доведенным письмом УФ АДМР от 26.12.2017 № 466/10. Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде (п.4 Инструкции №191н).

Годовая бюджетная отчетность на бумажных носителях представлена участником бюджетного процесса в управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района в установленный срок, в установленном объеме и по соответствующим формам в электронном виде и на бумажных носителях.

Согласно пункта 7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2018 год на основании Приказа Администрации Ракитненского сельского поселения от 10.12.2018 №17 в поселении проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, наличных денежных средств и расчетов с поставщиками по состоянию на 01.12.2018. По результатам проведенной инвентаризации, расхождений по данным бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей не выявлено.

**4. Анализ показателей бюджетной отчетности за 2018 год**

**4.1. Анализ исполнения доходов бюджета**

**Ракитненского сельского поселения за 2018 год**

Бюджетные назначения по доходам на 2018 год утверждены в сумме 4 436,32 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений по доходам составило сумму 4 757,63 тыс. рублей или 107 %, а именно:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено**  **за 2017 год** | **Плановые назначения на**  **2018 год** | **Исполнено за 2018 год** | | | **% исполнения к уровню**  **2017 года** |
| **сумма** | **уд.вес в общем объеме доходов** | **% испол-нения** |
| **Доходы бюджета всего:** | **3 638,60** | **4 436,32** | **4 757,63** | **100,0** | **107,2** | **130,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы:** | **1 545,48** | **1 172,79** | **1 494,10** | **31,4** | **127,4** | **96,7** |
| ***Налоговые доходы:*** | ***1 026,50*** | ***658,14*** | ***937,12*** | **19,7** | **142,4** | **91,3** |
| НДФЛ | 284,80 | 280,00 | 303,21 | 6,4 | 108,3 | 106,5 |
| ЕСХН | 0,45 | 13,75 | 13,77 | 0,3 | 100,1 | 3 060,0 |
| Имущественные налоги | 741,25 | 364,39 | 620,14 | 13,0 | 170,2 | 83,7 |
| ***Неналоговые доходы:*** | ***518,98*** | ***514,65*** | ***556,99*** | **11,7** | **108,2** | **107,3** |
| Госпошлина | 18,25 | 9,66 | 9,66 | 0,2 | 100,0 | 52,9 |
| Доходы от использования муниципального имущества | 289,04 | 280,00 | 315,39 | 6,6 | 112,6 | 109,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 205,04 | 220,00 | 226,95 | 4,8 | 103,2 | 110,7 |
| Штрафы | 6,65 | 4,99 | 4,99 | 0,1 | 100,0 | 75,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **2 093,12** | **3 263,53** | **3 263,53** | **68,6** | **100,0** | **155,9** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 1 294,00 | 1 294,00 | 1 294,00 | 27,2 | 100,0 | 100,0 |
| Субвенции на обеспечение ВУС | 122,30 | 126,66 | 126,66 | 2,7 | 100,0 | 103,6 |
| Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения | - | 452,71 | 452,71 | 9,5 | 100,0 | - |
| Прочие межбюджетные трансферты | - | 1 335,16 | 1 335,16 | 28,1 | 100,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 55,00 | 55,00 | 1,2 | 100,0 | - |

В структуре доходов бюджета Ракитненского сельского поселения за 2018 год налоговые и неналоговые доходы составили 31%, безвозмездные поступления 69%. Плановое задание по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения за 2018 год выполнено на 127%, сумма доходов, поступившая в бюджет сверх утвержденного плана составила 321,3 тыс. рублей (при плане 1 172,79 тыс. рублей фактически в бюджет поселения поступило 1 494,10 тыс. рублей.

Перевыполнение по налоговым платежам произошло в основном за счет:

- поступлений по земельному налогу, поступление составило 459,25 тыс. рублей или 196 % от плана 233,79 тыс. рублей - уплачена задолженность по земельному налогу с юридических лиц, обладающими земельными участками, расположенными в границах поселения;

- поступления по налогу на имущество физических лиц составили 160,89 тыс. рублей или 123% от плана 130,60 тыс. рублей,

- поступления налога на доходы физических лиц – 303,21 тыс. руб. при плане 280 тыс. рублей, исполнение составило 108 % - перевыполнение за счет увеличения налогооблагаемой базы.

Поступление государственной пошлины, штрафов, налогу на совокупный доход (ЕСХН) – в пределах запланированных сумм.

По неналоговым доходам наблюдается увеличение по сравнению с плановыми показателями на 42,34 тыс. рублей, выполнение составило 108 %.

Перевыполнение по неналоговым платежам произошло в основном за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - поступили в размере 315,39 тыс. рублей при плане 280,00 тыс. рублей или 113% от утвержденного плана, перевыполнение произошло за счет поступления авансового платежа за январь месяц 2019 г.,

- поступление доходов от оказания платных услуг составило 103% от плана или на 6,95 тыс. рублей больше.

Безвозмездные перечисления в 2018 году они составили 3 263,53 тыс. рублей, что составило 100% выполнения.

**4.2. Исполнение бюджета Ракитненского сельского поселения**

**по бюджетным обязательствам**

Расходная часть бюджета исполнена на 99,9% к утвержденным плановым назначениям или в сумме 4 536,62 тыс. рублей при запланированных 4 540,69 тыс. рублей. Динамика расходных обязательств бюджета отражена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено за 2017 год** | **Бюджетные назначения на 2018 год** | **Исполнено за 2018 год** | | | **Отклонение**  **от**  **бюджетных назначений** | **% исполнения к уровню**  **2017 года** |
| **сумма** | **уд.вес в общем объеме расходов** | **% исполнения** |
| **Расходы бюджета всего:** | **3 648,89** | **4 540,69** | **4 536,62** | 100,00 | **99,91** | **-4,07** | **124,33** |
| Общегосударственные вопросы | 1 830,12 | 2 039,93 | 2 037,95 | 44,92 | **99,90** | **-1,98** | **111,36** |
| Национальная оборона | 122,30 | 126,66 | 126,66 | 2,79 | **100,00** | **0,00** | **103,57** |
| Национальная безопасность | 416,67 | 14,00 | 14,00 | 0,31 | **100,00** | **0,00** | **3,36** |
| Национальная экономика | 0,00 | 416,67 | 416,67 | 9,18 | **100,00** | **0,00** | **-** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 84,44 | 390,46 | 390,46 | 8,61 | **100,00** | **0,00** | **462,41** |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 1 195,36 | 1 552,97 | 1 550,88 | 34,19 | **99,87** | **-2,09** | **129,74** |

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета Ракитненского сельского поселения занимают общегосударственные расходы 45%, культура, кинематография, СМИ составляют 34%, расходы на ЖКХ составили 9%, по разделу «Национальная оборона» - 3%, по разделу «Национальная экономика» - 9% в общем объеме расходов сельского поселения.

Исполнение бюджета по расходам за 2018 год составило 99,9%. Общая сумма недофинансирования за 2018 год составила 4,07 тыс. рублей, из них общегосударственные расходы – 1,98 тыс. рублей, жилищно-коммунальное хозяйство – 19,51 тыс. рублей, культура, кинематография – 4,20 тыс. рублей.

В соответствии с данными годовой отчетности по ф. 0503169 у ГАБС имелась кредиторская задолженность на 01.01.2019 в сумме 247,34 тыс. рублей (по реестру администратора доходов МИФНС России). Снижение кредиторской задолженности к 2017 году по итогам 2018 года составило 48 %.

По состоянию на 01.01.2019 у ГАБС имеется дебиторская задолженность в сумме 165,3 тыс. рублей, из них:

- 131,6 тыс. рублей – по реестру администратора доходов МИФНС России,

- 33,7 тыс. рублей – расчеты по авансовым платежам за коммунальные услуги (оплата электроэнергии).

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, согласно отчетности, учреждение не имеет.

**5. Проверка расходования средств, выделенных**

**из районного фонда финансовой поддержки поселений**

**5.1. Финансирование расходов**

**по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

В бюджете главного распорядителя бюджетных средств администрации Ракитненского сельского поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены бюджетные назначения на 2018 год в размере 2 039393 тыс. рублей, фактически исполнено расходов на 99,9% в сумме 2 037,95 тыс. рублей, в том числе:

* **по подразделу 0102** «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления» - запланировано 685,49 тыс. рублей, исполнено 99,7% (683,72 тыс. рублей), в том числе:

- по коду 211 «Заработная плата» - расходы по заработной плате составили 525,13 тыс. рублей;

- по коду 213 «Начисление на оплату труда» - выплаты в ПФР, ОМС, ФСС составили 158,59 тыс. рублей.

* **по подразделу 0104** «Функционирование местных администраций» - запланировано 1 315,98 тыс. рублей, исполнено 99,99% или 1 315,76 тыс. рублей, в том числе:

- **по коду 211** «Заработная плата» - расходы по заработной плате составили 681,18 тыс. рублей;

- **по коду 213** «Начисление на оплату труда» - выплаты в ПФР, ОМС, ФСС составили 205,72 тыс. рублей;

- **по коду 221** «Услуги связи» - расходы составили 28,65 тыс. рублей по муниципальному контракту от 31.01.2018 №725000029608 с ПАО «Ростелеком»;

- **по коду 223** «Коммунальные услуги» - расходы по договору электроснабжения от 31.01.2018 №ДО217 с ПАО «ДЭК» составили 150,64 тыс. рублей,

- **по коду 225** «Услуги по содержанию имущества» - расходы составили 53,05 тыс. рублей, в том числе: техническое обслуживание пожарной сигнализации по договору №09 от 01.04.2018 с ИП Скробовой А.Е. – 4,5 тыс. рублей, заправка картриджей – 2,8 тыс. рублей по договору от 26.03.2018 №40 с ИП Тарнавским В.А., оплата за уборку здания администрации – 45,75 тыс. рублей по договорам ГПХ с Петрушенко Е.Н.;

- **по коду 226** «Прочие услуги» - расходы составили 121,88 тыс. рублей, в том числе:

- приобретение лицензии на программу «СБИС» по договору №2518060146 от 01.06.2018 с ООО «Компания «Тензор»– 3,65 тыс. рублей;

- оплата услуг программиста по договору № 2518060146 от 01.06.2018 с ООО «Компания «Тензор» – 0,7 тыс. рублей;

- оплата услуг по изготовлению ЭЦП по договору от 08.04.2018 №УЦ1655409/18 с ЗАО «Сервер-Центр» - 2,3 тыс. рублей,

- оплата услуг по изготовлению ЭЦП по договору от 08.11.2018 №УЦ1655409/18 с ЗАО «Сервер-Центр» - 4,6 тыс. рублей,

- оплата за приобретение программного обеспечения 1С: Бухгалтерия по договору от 10.12.2018 №2018-0243 с ООО «РМ СОФТ» - 42,5 тыс. рублей,

- оплата услуг бухгалтера по договору ГПХ от 21.03.2018 № 01 с Яковенко О.Н. – 69,09 тыс. рублей;

- **по коду 310** «Увеличение стоимости основных средств» - расходы составили 3,58 тыс. рублей – приобретена батарея бесперебойного питания по договору от 15.06.2018 №80 с ИП Тарнавским В.А.;

- **по коду 340** «Увеличение стоимости материальных запасов» расходы составили 68,12 тыс. рублей:

- оплата за приобретение ГСМ по договору от 31.01.2018 №ДК21/1-10847 с АО «ННК-Приморнефтепродукт» - 11,06 тыс. рублей;

- оплачено приобретение ГСМ – 24,44 тыс. рублей (кассовые чеки АО ННК «Приморнефтепродукт»: от 06.08.2018 на сумму 1,71 тыс. рублей, от 06.09.2018 на сумму 1,29 тыс. рублей, от 20.09.2018 на сумму 1,87 тыс. рублей, от 06.06.2018 на сумму 2,73 тыс. рублей, от 03.05.2018 на сумму 0,95 тыс. рублей, от 21.05.2018 на сумму 2,56 тыс. рублей, от 28.05.2018 на сумму 2,47 тыс. рублей, от 12.03.2018 на сумму 1,44 тыс. рублей, от 20.03.2018 на сумму 1,5 тыс. рублей, от 21.03.2018 на сумму 1,32 тыс. рублей, от 02.02.2018 на сумму 1,5 тыс. рублей, от 27.02.2018 на сумму 2,75 тыс. рублей, от 30.01.2018 на сумму 2,34 тыс. рублей);

- оплата за приобретение запчастей для компьютера по договору от 14.06.2018 №76 с ИП Тарнавским В.А. – 24,52 тыс. рублей;

- оплата за изготовление печати – 2,3 тыс. рублей (товарный чек ООО «Профи Плюс» от 30.10.2018);

- оплата за приобретение канц. товаров и бумаги по договору от 30.11.2018 №189 с ИП Вертковой А.М. – 5,8 тыс. рублей.

* **по подразделу 0106** «Функционирование финансового органа» **–** 37,48тыс. рублей или 100% годовых назначений, исполнено согласно Решения муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 22.12.2017 № 66 «О передаче полномочий в области формирования, исполнения и контроль за исполнением бюджета Ракитненского сельского поселения», Решения муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 22.12.2017 № 67 «О передаче полномочий в области исполнения внутреннего контроля бюджета Ракитненского сельского поселения».

Расходы осуществлялись по КБК 831 0106 99912130 540 251 в сумме 33,48 тыс. рублей и КБК 831 0106 99912430 540 251 в сумме 4,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление деятельности финансового органа на основании Соглашения от 30.01.2018 №4 (доп. соглашение от 01.06.2018) между Администрацией Ракитненского сельского поселения и Администрацией Дальнереченского муниципального района о передаче полномочий по решению вопросов местного значения в части формирования, исполнения бюджета поселения и контроля за исполнением данного бюджета.

* **по подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» оплачены членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Приморского края» по договору от 01.01.2018 №7/5218 в сумме 0,97 тыс. рублей, исполнение 100%.

**5.2. Финансирование расходов**

**по разделу 02 «Национальная оборона»**

В бюджете главного распорядителя бюджетных средств администрации Ракитненского сельского поселения по разделу «Национальная оборона» утверждены бюджетные назначения на 2018 год в размере 126,66 тыс. руб., фактически исполнено расходов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 100%, в том числе:

**- по коду 211** расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 94,44 тыс. рублей,

- **по коду 213** «Начисления на выплаты по оплате труда» – 28,52 тыс. рублей,

- **по коду 340** «Увеличение стоимости материальных запасов» - 3,7 тыс. рублей расходы на приобретение канцелярских товаров, бумаги (товарный чек ИП Кириенко А.В. от 06.12.2018 на сумму 3,7 тыс. рублей).

**5.3. Финансирование расходов по разделу 03**

**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В 2018 году деятельность по данному разделу осуществлялась на основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 21.12.1994 № 69-ФЗ «О пожарной безопасности», в соответствии с Решением муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 10.04.2007 № 125 «Положение об участии муниципального образования Ракитненского сельского поселения в предупреждении и ликвидации чрезвычайных ситуаций».

Расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Ракитненского сельского поселения на 2018-2022 годы», утвержденной Постановлением администрации Ракитненского сельского поселения от 21.05.2018 №34 (изменения от 05.12.2018 №78а):

- на приобретение первичных средств пожаротушения (ведра, лом, лопаты) у ИП Перепелица Е.Н. (товарный чек от 06.06.2018 на сумму 10,0 тыс. рублей);

- приобретение электромегафона по договору от 31.08.2018 №499 с ИП Скробовой А.Е. в сумме 4,0 тыс. рублей.

**5.4. Финансирование расходов**

**по разделу 04 «Национальная экономика»**

На основании Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», в целях исполнения переданных полномочий по решению вопросов местного значения Дальнереченского муниципального района в области дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Ракитненского сельского поселения на 2018 год утверждены бюджетные назначения в размере 416,67 тыс. руб., фактически исполнено расходов на 100%.

Расходы осуществлялись в рамках муниципальной программы Ракитненского сельского поселения «Благоустройство территории Ракитненского сельского поселения на 2017-2019 годы», утвержденной Постановлением администрации Ракитненского сельского поселения от 16.11.2016 №48 (срок реализации продлен до 2021 года Постановлением от 29.12.2017 №69а; изменения от 03.12.2018 №77а), основного мероприятия «Дорожное хозяйство»:

- оплачены работы по расчистке догов от снега по договорам с ООО «Стройтехнологии»: от 09.01.2018 №01 в сумме 26,47 тыс. рублей, от 01.03.2018 №02 в сумме 26,47 тыс. рублей;

- оплачены работы по содержанию дорог с ИП ГКФХ Жежеря С.Б.: от 01.08.2018 №б/н на сумму 86,64 тыс. рублей, от 03.10.2018 №б/н на сумму 61,86 тыс. рублей, от 11.10.2018 №б/н на сумму 35,64 тыс. рублей;

- оплачены работы по очистке придорожных кюветов с ИП Сальниковым А.В.: от 20.11.2018 №б/н на сумму 54 тыс. рублей, от 06.12.2018 №б/н на сумму 52,63 тыс. рублей;

- оплачены услуги по содержанию дорог (очистка придорожных полос) по договору ГПХ от 08.10.2018 №б/н с Ивановым С.Н. в сумме 72,93 тыс. рублей.

**5.4. Финансирование расходов**

**по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства в 2018 году осуществлялась на основании:

- Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»;

- Решения муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 23.11.2018 №93 «Об утверждении Правил благоустройства на территории Ракитненского сельского поселения»;

- Постановления администрации Ракитненского сельского поселения от 16.11.2016 №48 «Об утверждении муниципальной программы Ракитненского сельского поселения «Благоустройство территории Ракитненского сельского поселения на 2017-2021 годы».

В бюджете главного распорядителя бюджетных средств администрации Ракитненского сельского поселения на выполнение муниципальной программы утверждены бюджетные назначения на 2018 год в размере 390,46 тыс. руб., исполнение составило 100%, в том числе:

* в рамках основного мероприятия «Организация уличного освещения Ракитненского сельского поселения» произведены расходы в размере 37 тыс. рублей или 100% от плана. Выделенные средства израсходованы по договору с ПАО «ДЭК» Дальэнерго от 31.01.2018 №Д0217;
* в рамках основного мероприятия «Благоустройство территории поселения» произведены расходы в размере 353,46 тыс. рублей или 100% от плана, в том числе:

- по договору ГПХ от 01.08.2018 №02 с Ивановым С.Н. за окраску и побелку бордюр, обкос общественной территории в сумме 7,0 тыс. рублей,

- по договору от 05.12.2018 №06 с ИП Сальниковым А.В. за услуги по подготовке площади СП для проведения новогодних мероприятий в сумме 43,21 тыс. рублей,

- по договорам с ИП Марченко П.Е. от 23.11.2018 №11 за приобретение металлической беседки в сумме 74,7 тыс. рублей, от 03.12.2018 №12 за приобретение металлической горки в сумме 36,6 тыс. рублей, от 05.12.2018 №34 за приобретение баннера с люверсами в сумме 6,24 тыс. рублей,

- по договорам с ИП Пильковой С.В. от 23.11.2018 №8 за приобретение искусственной ели в сумме 73,78 тыс. рублей, от 03.12.2018 №9 за приобретение гирлянд в сумме 75,9 тыс. рублей,

- по договору ГПХ от 01.06.2018 №01 с Ивановым С.Н. за скашивание травы для благоустройства мест захоронения в сумме 12,04 тыс. рублей,

- по договору от 04.04.2018 №б/н с ИП ГКФХ Жежеря С.Б. за услуги по подвозу грунта к местам захоронения в сумме 24,0 тыс. рублей.

**5.5. Финансирование расходов по разделу 08**

**«Культура, кинематография, средства массовой информации»**

Деятельность в сфере культуры осуществлялась на основании Решения муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 04.10.2006 №72 «О создании условий для организации досуга и обеспечения жителей Ракитненского сельского поселения услугами культуры», в рамках муниципальной программы «Развитие и сохранение культуры на территории Ракитненского сельского поселения на 2017-2019 годы» утвержденной Постановлением администрации Ракитненского сельского поселения от 16.11.2016 №49 (срок реализации продлен до 2021 года Постановлением от 29.12.2017 №69; изменения от 03.12.2018 №76а).

В бюджете главного распорядителя бюджетных средств администрации Ракитненского сельского поселения на выполнение муниципальной программы утверждены бюджетные назначения на 2018 год в размере 1 552,97 тыс. рублей, фактически исполнено расходов в сумме 1 550,87 тыс. рублей или 99,9%, в том числе:

* в рамках основного мероприятия «Развитие культурно-досуговой деятельности» произведены расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в размере 1 421,34 тыс. рублей при запланированных 1 423,43 тыс. рублей (99,9%). Выделенные средства израсходованы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, уплату налогов, сборов и иных платежей, а именно:

- 963,39 тыс. рублей – расходы на заработную плату с начислениями на выплаты по оплате труда составила, в том числе 387,26 тыс. рублей – выплачено за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Дальнереченского муниципального района на софинансирование мероприятий, направленных на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры сельских поселений ДМР, в целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»,

- 3,0 тыс. рублей - расходы на приобретение канцелярских товаров (товарный чек ИП Сальников А.В. от 06.12.2018 на сумму 1,4 тыс. рублей, товарный чек ИП Эндиберя Е.В. от 12.03.2018 на сумму 1,0 тыс. рублей, товарный чек ИП Перепелица Е.Н. от 04.06.2018 на сумму 0,6 тыс. рублей).

- 3,39 тыс. рублей - расходы на приобретение сувениров (товарный чек ИП Сальников А.В. от 07.12.2018 на сумму 1,39 тыс. рублей, товарный чек ИП Кириенко А.В. от 06.03.2018 на 2,0 тыс. рублей),

- 0,94 рублей составили расходы на уплату пеней по страховым взносам в ПФР, 100,00 рублей - штрафов за несвоевременную сдачу отчета, 500,00 рублей – штраф за нарушение предоставления индивидуальных сведений в ПФР, 93,90 рублей - компенсации за несвоевременную выплату заработной платы за счет бюджета Ракитненского сельского поселения. **Отвлечение бюджетных средств составило в сумме 694 рубля 84 копейки;**

- 84,35 тыс. рублей - расходы на оплату услуг бухгалтера КДЦ по договорам ГПХ с Яковенко О.Н.,

- 3,35 тыс. рублей – расходы на приобретение лицензии на программное обеспечение 1С: Бухгалтерия и работу специалиста по договору от 01.06.2018 №2518060145 с ООО «Компания «Тензор»,

- 2,0 тыс. рублей – расходы на оплату услуг по изготовлению плана эвакуации по договору от 20.02.2018 №333 с ИП Скробовой А.Е.,

- 2,3 тыс. рублей – расходы за изготовление ЭЦП по договору от 05.02.2018 №УЦ1627069 с ЗАО «Сервар-Центр»,

- 12,5 тыс. рублей – расходы на обучение и проверку знаний специалиста по охране труда по договорам от 22.01.2018 №11, от 22.01.2018 №12, от 02.11.2018 №1329/18/2 с ЧОУ ДПО «ДВРЦОТ»,

- 45,76 тыс. рублей - расходы на оплату услуг по уборке помещения КДЦ по договорам ГПХ с Петрушенко Е.Н.,

- 13,65 тыс. рублей – расходы на оплату услуг по обслуживанию пожарной сигнализации по договору от 01.03.2018 №265 с ИП Скробовой А.Е.,

- 119,83 тыс. рублей – расходы на оплату услуг по электроснабжению по договору от 31.01.2018 №ДО894 с ПАО «ДЭК»,

- 167,12 тыс. рублей – расходы на оплату услуг по теплоснабжению по договору от 31.01.2018 №11-МБ/ТС-28/2-2018 с КГУП «Примтеплоэнерго».

* в рамках основного мероприятия «Развитие материально-технической базы учреждений культуры» произведены расходы в размере 129,54 тыс. рублей, исполнение составило 100%, в том числе на:

- приобретение новогодних костюмов по договору от 05.12.2018 №53 с ИП Эндиберя Е.В. на сумму 19,54 тыс. рублей,

- оплату услуг за составление и экспертизу проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания КДЦ, запланированного на 2019 год, по договорам с ООО «Строительно-экспертное бюро» от 12.12.2018 №12/18-03 в сумме 55,0 тыс. рублей, от 29.11.2018 №10/18-07 в сумме 55,0 тыс. рублей.

**5.6. Проверка расходования средств на оплату труда**

Проверка правильности оформления первичных документов по оплате труда работникам администрации Ракитненского сельского поселения и подведомственного учреждения МКУК «Досуговый центр Ракитненского сельского поселения» за 2018 год произведена на основании штатных расписаний, табелей учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы, приказов директора учреждения, расчётно-платёжных ведомостей по заработной плате, Положений о размере и условиях оплаты труда работников учреждения, трудовых договоров.

Проверкой установлено следующее:

Решением муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 17.11.2007 №122 утверждено «Положение о размере и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих органов местного самоуправления Ракитненского сельского поселения Дальнереченского муниципального района» (изменения от 06.06.2018 №80). Настоящее Положение действовало до ноября 2018 года.

12 ноября 2018 года приняты новые положения об оплате труда:

- Решением МК Ракитненского сельского поселения № 77 утверждено «Положение о размере и условиях оплаты труда выборных должностных лиц органов местного самоуправления в Ракитненском сельском поселении Дальнереченского муниципального района»,

- Решением МК Ракитненского сельского поселения № 88 утверждено «Положение о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Ракитненского сельского поселения». Приложением 5 данного Положения установлен Порядок премирования муниципальных служащих органов местного самоуправления Ракитненского сельского поселения за выполнение особо важных и сложных заданий.

Распоряжением администрации Ракитненского поселения от 25.12.2017 №12 (изменения от 08.06.2018 №4) было утверждено штатное расписание на 2018 год со штатом в количестве 3,5 единицы с годовым фондом оплаты труда 1 088,95 тыс. рублей.

В соответствии с Положением об оплате труда выборных должностных лиц, согласно штатному расписанию главе поселения установлены следующие выплаты:

- ежемесячное денежное вознаграждение,

- ежемесячное денежное поощрение в размере 3 ежемесячных денежных вознаграждений,

- ежемесячная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в размере 12,5% от ежемесячного денежного вознаграждения,

- районного коэффициента и надбавки за работу в местностях с особыми климатическими условиями,

- ежеквартального денежного поощрения в размере 3 ежемесячных денежных вознаграждений,

- единовременная выплата к отпуску в размере 2 ежемесячных денежных вознаграждений.

В проверяемом периоде сумма выплат главе поселения составила 683,72 тыс. рублей, в том числе:

- по КБК 0102-9999910010-121- 525,13 тыс. рублей,

- по КБК 0102-9999910010-129 - 158,59 тыс. рублей.

В соответствии с Положением об оплате труда муниципальных служащих, согласно штатному расписанию муниципальным служащим органов местного самоуправления Ракитненского сельского поселения установлены следующие выплаты:

- должностные оклады муниципальным служащим в зависимости от замещаемой должности муниципальной службы,

- ежемесячное денежное поощрение в размере не более 2,5 должностных окладов,

- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе в зависимости от стажа муниципальной службы,

- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы в зависимости от категории должности муниципальной службы,

- районный коэффициент и надбавка за работу в местностях с особыми климатическими условиями,

- единовременная выплата к отпуску в размере 2 должностных окладов,

- материальная помощь к отпуску в размере 1 оклада,

- премия за выполнение особо важных и сложных заданий.

В проверяемом периоде сумма выплат муниципальным служащим составила 886,90 тыс. рублей, в том числе:

- по КБК 0104-9999910030-121- 681,18 тыс. рублей,

- по КБК 0104-9999910030-129 - 205,72 тыс. рублей.

Оплата труда работников подведомственного учреждения МКУК «Досуговый центр Ракитненского сельского поселения» регламентирована «Положением об оплате труда работников МКУК «Досуговый центр Ракитненского сельского поселения» Дальнереченского муниципального района» (далее - МКУК «ДЦ РСП» ДМР) утвержденным приказом МКУК «ДЦ РСП» ДМР от 01.04.2013 № 6 . Настоящее Положение действовало до 15.10.2018.

Постановлением администрации Ракитненского сельского поселения от 12.10.2018 №67 было утверждено новое Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Ракитненского сельского поселения (далее - Положение об оплате труда).

Действующим Положением об оплате труда предусмотрены следующие вилы выплат сотрудникам МКУК «ДЦ РСП» ДМР:

- размеры окладов (установлены на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31 августа 2007 г. № 570 «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии»),

- порядок и условия установления компенсационных выплат,

- порядок и условия установления стимулирующих выплат,

- установлен порядок оплаты труда руководителя учреждения, его заместителя, главного бухгалтера,

- установлены критерии оценки результативности и качества труда для определения размеров выплат за интенсивность и высокие результаты работы работников учреждений,

- определен состав комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности работы руководителя муниципального учреждения культуры Ракитненского сельского поселения.

**Данным Положением не установлен** порядок формирования фонда оплаты труда, а также порядок формирования штатного расписания.

**Премирование работников Положением не предусмотрено**, в проверяемом периоде не производилось.

Приказом МКУК «ДЦ РСП» ДМР поселения от 01.01.2019 №1 было утверждено штатное расписание на 2018 год со штатом в количестве 1,75 единицы с годовым фондом оплаты труда 415,33 тыс. рублей.

К выплатам компенсационного характера, применяемым к работникам МКУК «ДЦ РСП» ДМР, относятся:

- доплата за работу в муниципальном учреждении, расположенном в сельском населенном пункте, в размере 25% должностного оклада;

- районный коэффициент к заработной плате – 30 %;

- процентная надбавка к заработной плате за стаж работы в южных районах Дальнего Востока – 10% по истечении первого года работы, с увеличением на 10 процентов за каждые последующие два года работы, но не свыше 30% заработка.

Проверкой установлено, что расчеты надбавок работникам производятся в размерах предусмотренных Положением об оплате труда.

Кроме того, Положением предусмотрены выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ, за интенсивность и высокие результаты работы.

Размеры надбавки работникам устанавливаются в размерах предусмотренных Положением об оплате труда, устанавливаются коллективным и трудовыми договорами.

В проверяемом периоде сумма выплат сотрудникам учреждения культуры составила 963,39 тыс. рублей, в том числе:

- по КБК 0801-0190162210-110 - 387,26 тыс. рублей – выплачено за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Дальнереченского муниципального района на софинансирование мероприятий, направленных на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры сельских поселений ДМР, в целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»,

- по КБК 0801-019017590-111 – 442,52 тыс. рублей,

- по КБК 0104-9999910030-119 – 133,61 тыс. рублей.

Выборочно проверены табели учета рабочего времени.

Табели учета использования рабочего времени в подведомственном учреждении МКУК «ДЦ РСП» оформляются в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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», в администрации Ракитненского сельского поселения табель ведется в свободной форме, **в нарушение Приказа №52н**.

Расчетно-платежные ведомости формируются корректно.

Форма расчетного листка соответствует требованиям статьи 136 Трудового Кодекса РФ.

График отпусков составляется на каждый календарный год за две недели до окончания текущего года, доводится до сведения всех работников.

Расчет среднего заработка при расчете отпускных производится в соответствии с требованием ст. 139 Трудового Кодекса РФ, исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Все документы по начислению заработной платы работникам учреждения составлены без помарок, все подписи и печати имеются.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации поселения. Для проверки использовались табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, журналы операции № 6 по расчету заработной платы, составленные на каждую расчетно-платежную ведомость. Проверка показала, что оклады установлены согласно штатных расписаний. Нарушений в начислении не установлено.

При проверке несоответствия данных начисленной заработной платы в расчетно-платежных ведомостях и журналах операций № 6 не выявлено.

Выплата производится путем перечисления на карты сотрудников.

При проверке документации по оплате труда имеются рекомендации:

заменить слова «должностной оклад» словом «оклад» (п. 2.2 приказа Департамент культуры Приморского края от 04.06.2013 № 147 «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края, подведомственных Департаменту культуры Приморского края);

в Трудовом кодексе Российской Федерации отсутствует понятие «аванс» в связи с чем, необходимо из трудовых договоров, дополнительных соглашений к ним, а также из остальной документации исключить слово «аванс».

**5.7. Проверка банковских операций**

Учет операций по движению денежных средств на лицевых счетах осуществлялся в Журналах операций с безналичными денежными средствами на основании [приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению](garantF1://12080849.0)».

Банковские операции проверены сплошным способом за весь проверяемый период. В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, а именно Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все денежные документы сгруппированы и сброшюрованы с приложением Журнала операций по движению безналичных денежных средств, который соответствует форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н.

Данные бюджетного учета соответствуют остаткам средств, указанным в выписках из лицевых счетов, нарушений не установлено.

**5.8. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Учет подотчетных сумм в соответствии с законодательством осуществляется в журнале операций № 3 по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами». В рамках проверки была проверена полнота отражения операций в регистрах бухгалтерского учета. Проведено сопоставление на соответствие остатков по журналу операций ф. № 3 на конец месяца с остатками в Главной книге на бумажных носителях, расхождений не выявлено.

Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным способом за весь проверяемый период путем сопоставления журналов операций по расчетам с подотчетными лицами с данными авансовых отчетов и приложенными к ним оправдательными документами.

Выдача под отчет денежных средств лицам, не работающим в учреждении, не осуществлялась.

Форма авансовых отчетов соответствует утвержденной унифицированной форме, в соответствии приказом Минфина России от 15.10.2010 г №173-н.

В проверяемом периоде принятые к учету авансовые отчеты утверждены главой Ракитненского сельского поселения, директором МКУК «ДЦ РСП».

В 2018 году выплаты под отчет производились в порядке возмещения расходов на оплату ГСМ, на приобретение материальных запасов.

Согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503169) на 01.01.2019 задолженности по выданным авансам за работниками не имелось.

Контрольным мероприятием установлено, что к учету принимались авансовые отчеты, оформленные в соответствии **с нарушением п.2 Приложения №5 Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н**, а именно:

- на лицевой стороне авансового отчета не заполнялись графы со сведениями о подотчетном лице: должность, назначение аванса; отсутствуют подписи лица, проверившего и принявшего отчет (авансовые отчеты от 07.12.2018 №ДЦ0000004, от 06.12.2018 №ДЦ0000003, от 12.04.2018 №ДЦ0000002, от 06.06.2018 №ДЦ0000004, от 06.03.2018 №ДЦ0000001, от 12.11.2018 №3, от 20.07.2018 №2, от 06.12.2018 №СП0000005),

- на оборотной стороне авансового отчета не заполнялась графа 4 со сведениями о том, кому, за что и по какому документу произведены расходы (авансовые отчеты от 07.12.2018 №ДЦ0000004, от 06.12.2018 №ДЦ0000003, от 12.04.2018 №ДЦ0000002, от 06.06.2018 №ДЦ0000004, от 06.03.2018 №ДЦ0000001, от 12.11.2018 №3, от 16.10.2018 №4, от 20.07.2018 №2,

- на оборотной стороне авансового отчета не заполнялись графы 2-3 (авансовый отчет от 22.06.2018 №1).

**5.9. Проверка расходования средств на содержание автотранспорта**

Проверка эффективности расходования бюджетных средств на содержание автотранспорта и соблюдения норм расхода топлива на автомобильном транспорте показала, что списание бензина производилось на основании путевых листов, чеков, предъявленных к проверке.

Администрацией Ракитненского сельского поселения был договор безвозмездного пользования с физическим лицом Кирилловой В.И. от 01.01.2018 №0017 сроком действия до 31.12.2018, согласно которому автомобиль марки TOYOTA LAND CRUISER 150 PRADO, государственный номерной знак В 826 МУ 25, передан во временное пользование в целях использования для хозяйственных нужд.

Приобретение ГСМ в 2011 году осуществлялось по договору об обеспечении нефтепродуктами с использованием системы карт «АйТи» от 31.01.2018 № ДК21/1-10847 с АО «ННК-Приморнефтепродукт на сумму 66 000 рублей.

В приказе Минфина России от 01.12.2010 № 157н не содержится порядок организации и ведения учета движения топлива, приобретенного посредством топливных карт. В Учетной политике администрации Ракитненского сельского поселения указанный **порядок также не прописан**.

С целью контроля за расходованием ГСМ в администрации сельского поселения используются путевые листы. При предоставлении в бухгалтерию учреждения путевых листов водитель прилагает к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по топливной карте ГСМ.

Списание ГСМ производится на основании установленных Актом контрольного замера расхода топлива автомобиля от 02.02.2018 норм расхода топлива, утвержденных распоряжением администрации Ракитненского сельского поселения от 02.02.2018 №1а «Об определении и установлении нормы расхода ГСМ»:

- на летний период (с 1 апреля по 31 октября) - 16 литров на 100 км пробега,

- на зимний период (с 1 ноября по 31 марта) - 16 литров на 100 км пробега.

При проверке документации, подтверждающей расходы на ГСМ, выявлено:

**В нарушение пункта 17 приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152** «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в бухгалтерии не ведется журнал учета и реестр путевых листов по автомобильному транспорту.

**В нарушение** требований п. 6 Приложения № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н форма ежемесячных отчетов по ГСМ (Расчет на списание ГСМ) Учетной политикой учреждения не утверждена.

Проверкой путевых листов установлено, что используемая форма путевого листа легкового автомобиля (форма № 3) соответствует унифицированной форме, утвержденной постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов в соответствии с Приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов (далее – Приказ № 152), нарушений не установлено.

По данным чеков и по топливной пластиковой карте в 2018 году администрацией приобретено ГСМ марки АИ-92-К5 в количестве 874,2 литров, на общую сумму 35505,54 рублей; списано по норме ГСМ по данным бухгалтерского учета – 874,2 литров на сумму 35505,54 рублей. Расхождений с данными проверки не установлено.

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ**

**1.** Решением «О бюджете Ракитненского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет поселения на 2018 год утвержден:

- по доходам 4 436,32 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов – 452,71тыс. рублей,

- по расходам в сумме 4 540,69 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами 104,37 тыс. рублей.

Фактически бюджет Ракитненского сельского поселения в 2018 году исполнен:

- по расходам в сумме 4 536,62 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от утвержденных плановых;

- по доходам в размере 4 757,63 тыс. рублей, что составляет 107,2 % от утвержденных плановых показателей.

**2.** В нарушение п.5.1 Положения об учетной политике для целей бюджетного учета администрации Ракитненского сельского поселения, утвержденной распоряжением администрации Ракитненского сельского поселения от 26.12.2016 № 16 бухгалтерский учет в администрации Ракитненского сельского поселения в проверяемом периоде велся с использованием компьютерной техники в электронном виде (Ехsel).

**3.** При проверке состояния учета и отчетности, правильности составления и оформления документов за 2018 год установлено, что в бухгалтерских документах есть все основные регистры бухгалтерского учета; выводятся остатки на начало и конец отчетных периодов по активам и обязательствам, остатки главной книги соответствуют остаткам журналов операций.

Регистры бюджетного учета ведутся в соответствии с приказом Минфина №52н.

Нарушений требований приказов Минфина России №157н, от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» не установлено.

**4.** Годовая бюджетная отчетность предоставлена в срок в соответствии с графиком сдачи бюджетной отчетности за 2018 год, установленным и доведенным письмом УФ АДМР от 26.12.2017 № 466/10, в установленном объеме и по соответствующим формам в электронном виде и на бумажных носителях.

**5.** Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, согласно отчетности, учреждение не имеет.

**6.** Проверкой расходования средств, выделенных из районного фонда финансовой поддержки поселений фактов нецелевого использования средств в части неверного отнесения расходов на статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления не выявлено.

**7.** В ходе проверки установлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 694 рубля 84 копейки, в результате уплаты пеней по страховым взносам в ПФР, штрафов за несвоевременную сдачу отчета, предоставление индивидуальных сведений в ПФР, компенсации за несвоевременную выплату заработной платы.

**8.** Проверка расходования средств на оплату труда установлено:

- размеры должностных окладов и иных выплат выборному должностному лицу, муниципальным служащим администрации Ракитненского сельского поселения, а также работников подведомственного учреждения МКУК «ДЦ РСП» установлены верно, в соответствии с утвержденными Положениями об оплате труда;

- Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры Ракитненского сельского поселения, утвержденным постановлением администрации Ракитненского сельского поселения от 12.10.2018 №67 не установленпорядок формирования фонда оплаты труда, а также порядок формирования штатного расписания, порядок премирования работников учреждения;

- в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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», в администрации Ракитненского сельского поселения табель учета использования рабочего времени ведется в свободной форме;

- выборочной проверкой правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации поселения нарушений не установлено.

**9.** Проверкой банковских операций нарушений не установлено.

**10.** Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что к учету принимались авансовые отчеты, оформленные в соответствии **с** нарушением п.2 Приложения №5 Приказа МФ РФ от 30.03.2015 №52н, а именно:

- на лицевой стороне авансового отчета не заполнялись графы со сведениями о подотчетном лице: должность, назначение аванса; отсутствуют подписи лица, проверившего и принявшего отчет (8 документов),

- на оборотной стороне авансового отчета не заполнялась графа 4 со сведениями о том, кому, за что и по какому документу произведены расходы (8 документов),

- на оборотной стороне авансового отчета не заполнялись графы 2-3 (1 документ).

**11.** Проверкой расходования средств на содержание автотранспорта установлено:

-в Учетной политике администрации Ракитненского сельского поселения не установлен порядок организации и ведения учета движения топлива, в том числе приобретенного посредством топливных карт;

- в нарушение пункта 17 приказа Минтранса РФ от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в бухгалтерии не ведется журнал учета и реестр путевых листов по автомобильному транспорту;

- в нарушение требований п. 6 Приложения № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н форма ежемесячных отчетов по ГСМ (Расчет на списание ГСМ) Учетной политикой учреждения не утверждена.

Начальник отдела внутреннего

муниципального финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Бойкова

С актом ознакомлены:

Глава Ракитненского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Кириллов

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Яковенко