



**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
СУДЖАНСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Курская область, г. Суджа, ул. Ленина, 3, тел. 2-16-86

АКТ

**Проверки исполнения бюджета муниципального образования
«Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области и
подведомственным ему учреждением за 2016-2017 годы.**

с. Уланок

10 августа 2018 года

Основание проверки:

Приказ Председателя Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области №28 от 18.12.2017 года «Об утверждении годового плана работы Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области на 2018 год», удостоверение на право проведения проверки №14 от 28.06.2018 года.

Цель проверки:

Проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства органами местного самоуправления при разработке, принятии и исполнении местного бюджета в течение проверяемого периода, анализ объективности планирования доходов бюджета, оценка результативности и эффективности бюджетных расходов муниципального образования за 2016-2017 годы выборочным методом.

Исполнители:

Специалист-эксперт Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области Дмитриюкова Татьяна Викторовна

Объект проверки:

Администрация Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области (2016-2017гг.), МКУК «Уланковский СДК» (2016-2017гг.),

Ревизия начата 29 июня 2018 года, окончена 10 августа 2018 года.

Финансовый контроль произведен в присутствии главного специалиста эксперта Крячковой В.П.

Реквизиты проверяемой организации:

Полное наименование юридического лица: муниципальное образование «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области.

Юридический (почтовый) адрес: 307822, Россия, Курская область Суджанский район с. Уланок, тел. (47143) 3-37-47

м.п.

В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» Администрация Уланковского сельсовета Суджанского района зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России №4 по Курской области за государственным регистрационным номером 1024600787419, свидетельство серии 46 №001592242 ИНН/КПП 4623001360/462301001 Код ОКВЭД: 75.11.32

Наименование ОКВЭД: деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Руководство в проверяемом периоде осуществляли:

- с правом первой подписи:

Глава муниципального образования «Уланковский сельсовет» Погуляев В.И. – весь проверяемый период;

- с правом второй подписи в проверяемом периоде имел:

- главный специалист-эксперт Коноваленко В.С. с 01.01.2016г. по 05.03.2017г.;

- главный специалист-эксперт Крячкова В.П. с 09.03.2017г. по настоящее время.

Контроль над устранением нарушений, установленных предыдущей проверкой

Предыдущий финансовый контроль произведен аудитором Ревизионной комиссии Суджанского района Курской области Набока Т.В., в результате которого был составлен акт проверки исполнения бюджета МО «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области за 2014-2015 годы.

20 октября 2016 года Ревизионной комиссией Суджанского района Курской области было направлено представление главе Администрации Уланковского сельсовета, в котором предложено рассмотреть и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

На основе полученной информации Администрацией Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области сообщалось, что нарушения, выявленные в ходе проверки (акт от 12.10.2016г.), будут устранены.

В ходе проверки установлено:

На уровне муниципального образования приняты следующие нормативные документы, имеющие отношение к бюджетному процессу:

- Устав муниципального образования «Уланковский сельсовет», принятый решением Собрании депутатов Уланковского сельсовета Суджанского района от 2 мая 2005г. №4, зарегистрированным Главным Управлением Министерства юстиции РФ по Центральному федеральному округу в Курской области от 07 ноября 2005г. за государственным регистрационным №465233222052001;

- «Положение об Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области», принятое решением Собрании депутатов муниципального образования «Уланковский сельсовет» Суджанского района №10 от 29.12.2006г. изменениями и дополнениями – решение Собрании депутатов Уланковского сельсовета №5 от 28.01.2011г.);

- «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Уланковский сельсовет» от 05.05.2014г. №11, утвержденное решением Собрания депутатов Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области (с изменениями и дополнениями);

- «О порядке составления и ведения кассового плана», утвержденный Постановлением главы Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области №9 от 26.03.2013 года;

- «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области», утвержденный Постановлением главы Уланковского сельсовета от 26.03.2013г. №11.

Проверка соответствия решения о бюджете требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации

Анализ бюджета муниципального поселения проведен на основании предоставленного бюджета муниципального образования «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области на 2017 год, утвержденного Решением Собрания депутатов Уланковского сельсовета №5/14-6 от 26.12.2016 года. Принятое решение о бюджете, в соответствии с принципом гласности, установленным ст. 36 БК РФ, опубликовано в газете «Районные вести» от 29.12.2016г. №18 (42). Данные, опубликованные в газете, соответствуют данным, утвержденным представительным органом поселения.

В отчетном периоде в первоначальную редакцию бюджета муниципального образования «Уланковский сельсовет», утвержденную Решением №5/14-6 от 26.12.2016 года вносились изменения от 25.01.2017г. №6/17-6, от 15.05.2017г. №10/28-6, от 09.06.2017г. №11/33-6, от 30.08.2017г. №13/40-6, от 04.12.2017г. №17/49-6.

Первоначальный бюджет муниципального образования «Уланковский сельсовет», утвержденный Решением Собрания депутатов Уланковского сельсовета от 26.12.2016 года №5/14-6 принят дефицитным.

Редакцией от 30.08.2017г. №13/40-6 бюджет муниципального образования «Уланковский сельсовет» утвержден по доходам в сумме 1 582,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета увеличились на сумму 180,8 тыс. рублей за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и финансовой помощи из областного бюджета других бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с отчетными данными доходная часть бюджета выполнена на 133,8%. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 28,9% всех доходов бюджета (613,7 тыс. руб.), неналоговые доходы – 49,9% (1 056,1 тыс. руб.), безвозмездные поступления – 21,2% (448,1 тыс. руб.).

Анализ структуры налоговых доходов местного бюджета по основным видам группам налогов показал, что основная доля налоговых доходов приходится на отчисления земельного налога – 69,7% (427,7 тыс. руб.).

Согласно статье 41 БК РФ в доход местного бюджета зачисляются средства передаваемые вышестоящими бюджетами в виде дотаций, субсидий, субвенций средств на компенсацию дополнительных расходов, возникающих в результате

решений, принятых органами власти другого уровня, субвенций из местных бюджетов бюджетам других уровней.

На долю безвозмездных поступлений за 2017 год по кассовому исполнению приходится 21,1% (448,1 тыс. руб.) общего объема доходов муниципального образования – 2 117,9 тыс. рублей (таблица 1).

Таблица 1. Структура безвозмездных поступлений в 2017 году

Виды безвозмездных поступлений	2017 год	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	198,2	44,2
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	69,0	15,3
Иные межбюджетные трансферты	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевые назначения прошлых лет	- 0,1	- 0,03
Прочие субсидии бюджетам поселений	181,0	40,4
Итого	448,1	100%

В соответствии с п. 4 ст. 15 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003г. №131-ФЗ муниципальным образованием «Уланковский сельсовет» на основании заключенных соглашений в 2017 году передана часть полномочий по организации и осуществлению мероприятий:

- в области осуществления внешнего муниципального финансового контроля на сумму 48,9 тыс. рублей;

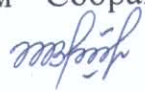
- в области осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на сумму 16,3 тыс. рублей.

На 31.12.2017г. расходная часть бюджета муниципального образования «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области исполнена в сумме 2 051,9 тыс. рублей.

Последней редакцией бюджета муниципального образования расходы бюджет на 2017 год установлены в объеме 2 206,4 тыс. руб., кассовое исполнение на 31.12.2017 год составило 2 051,9 тыс. руб. или 92,9% к плановым назначениям.

Резервный фонд

Предельный размер резервного фонда МО «Уланковский сельсовет» утвержден ст. 3 «Положения о резервном фонде и порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области», утвержденного решением Собрания



депутатов Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области от 31.12.2016 года №114 в размере 3% от утвержденного в решении о бюджете на соответствующий период общего объема расходов.

Пунктом 4 ст. 81 БК РФ установлено, что средства резервного фонда должны быть направлены на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ при ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Расходы по данному виду обязательств не производились.

Целевые программы

На момент проверки предоставлены паспорта на следующие целевые программы, действующие 2016-2017 годы:

2. «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области №76.4 от 28.11.2016 года на 2016-2020 годы. Паспортом программы расходы на реализацию данной программы в 2016 году предусмотрены в сумме 5,4 тыс. рублей. На 31.12.2016г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 5,3 тыс. рублей.

3. «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области №23.3 от 16.05.2016 года на 2016-2020 годы (с изменениями: постановления Администрации Уланковского сельсовета №76.3 от 28.11.2016г.). Паспортом программы расходы на реализацию данной программы в 2016 году предусмотрены в сумме 0,1 тыс. рублей. На 31.12.2016г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 92,2 тыс. рублей.

«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области №4.1 от 01.02.2017 года на 2017-2021 годы. Паспортом программы расходы на реализацию данной программы в 2017 году предусмотрены в сумме 150,00 тыс. рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 122,4 тыс. рублей.

3. «Развитие культуры» муниципального образования «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области на 2016 год, утвержденная Постановлением Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области №91 от 19.11.2015 года (с изменениями: постановления Администрации Уланковского сельсовета №48.1 от 01.08.2016г.; №76.1 от 28.11.2016г.). Паспортом программы расходы на реализацию указанной программы в 2016 году утверждены в сумме 391,6 тыс. рублей. На 31.12.2016г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 416,5 тыс. рублей.

«Развитие культуры муниципального образования «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области», утвержденная Постановлением Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области №90 от 06.12.2016 года (с изменениями: постановления Администрации Уланковского сельсовета №5 от 01.02.2016г., №11.1 от 05.03.2017г., №29.3 от 17.05.2017г.). Паспортом программы расходы на реализацию указанной программы в 2017 году утверждены в сумме 539,1 тыс. рублей. На 31.12.2017г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 837,8 тыс. рублей.

4. **«Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области на 2016-2020 годы»,** утвержденная Постановлением Администрации Уланковского сельсовета №90 от 19.11.2015г. (с изменениями от 16.05.2016г. №23.4, от 01.08.01.2016г. №48.2, от 28.11.2016г. №76.2). Паспортом программы предусмотрены расходы на 2016 год в размере 43,0 тыс. руб., на 2017 год – 20,0 тыс. рублей. На 31.12.2016г. расходные обязательства по данной программе исполнены в сумме 48,2 тыс. руб., на 31.12.2017г. в размере 8,2 тыс. рублей.

В редакции бюджета от 30.08.2017г. №13/40-6 в приложении №7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам расходов классификации расходов местного бюджета на 2017 год» в строке «08 01 01 3 02 С1401 200» ошибочно проставлена сумма «325 559,76» вместо «32 559,76» (приложение 1).

В редакции бюджета от 04.12.2017г. №17/49-6 в приложении №7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам расходов классификации расходов местного бюджета на 2017 год» в строке «08 01 01 3 02 С1401' 200» ошибочно проставлена сумма «4 055 559,76» вместо «405 559,76» (приложение 2).

В редакциях бюджета от 25.01.2017г. №6/17-6, от 15.05.2017г. №10/28-6, от 09.06.2017г. №11/33-6 в приложении №2 «Прогнозируемое поступление доходов в бюджет муниципального образования «Уланковский сельсовет» в 2017 году» в строках «2 00 00000 00 0000 000» «Безвозмездные поступления» выявлены арифметические ошибки – произведен подсчет без учета строки «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений» (приложение 3).

Оплата труда

В ходе проверки были предоставлены документы, регламентирующие порядок оплаты труда в муниципальном образовании «Уланковский сельсовет» Суджанского района Курской области.

Согласно разделу «Денежные средства Администрации» Постановления Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района от 31.12.2016г. №113 «Об учетной политике Администрации Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области на 2017 год» установлены следующие сроки выплаты заработной платы: до 23 и 10 чисел месяца. Однако Администрацией Уланковского сельсовета, согласно данным некоторых платежных поручений за 2017 год, выплата заработной платы производилась однократно (приложение 4).

Проверка муниципального правового акта «Положение об условиях оплаты труда и гарантиях главы Уланковского сельсовета Суджанского района», принятого Решением Собрания депутатов №34 от 16.12.2011 года выявила несоответствие со статьей 115 ТК РФ в части установления продолжительности основного оплачиваемого отпуска. Главе муниципального образования «Уланковский сельсовет» Погуляеву В.И. в 2016 году вместо 28 календарных дней основного отпуска предоставлено 30 дней, что повлекло за собой переплату в размере 1 423,61 рублей (записка-расчет от 11.10.2016г.). Решением Собрания депутатов Уланковского сельсовета от 31.10.2016г. №2/7-6 в указанное выше Положение внесены соответствующие изменения (приложение 5).

При проверке записок-расчетов №1 от 28.07.2017г., №6/н от 01.08.2017г. о предоставлении отпуска главе Администрации Уланковского сельсовета Погуляеву В.И. было выявлено нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - произведен неверный расчет отработанных календарных дней, учитываемых при исчислении среднего заработка, что повлекло за собой переплату в размере 374,55 руб. и 576,45 рублей соответственно (приложение 6).

В нарушение ст.123 ТК РФ графики отпусков работников Администрации Уланковского сельсовета на 2016 год и МКУК «Уланковский СДК» на 2017 год утверждены с нарушением сроков – 23.12.2015г. и 27.12.2016г. соответственно (приложение 7).

При расчете надбавок, предусмотренных штатными расписаниями работников Администрации Уланковского сельсовета по состоянию на 01.01.2016г., 06.05.2016г., 06.03.2017г. допускались округления сумм в меньшую сторону, что могло привести к ущемлению интересов работников (приложение 8).

Согласно заявлению от 07.10.2016г. глава Уланковского сельсовета Погуляев В.И. просит Собрание депутатов Уланковского сельсовета Суджанского района Курской области предоставить очередной отпуск, однако вместо Решения Собрания депутатов предоставлено распоряжение главы Администрации Уланковского сельсовета (приложение 9).

Другие вопросы по теме проверки, возникшие в процессе ее проведения

Кассовые операции по использованию бюджетных средств на содержание Администрации Уланковского сельсовета в проверяемом периоде не производились.

В нарушение ст. 11 приложения 2 к приказу Министерства финансов РФ «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010г. №157н отсутствуют главная книга за 2016-2017 годы. Следовательно, сопоставить данные учета на начало и конец года не представляется возможным.

Состав членов инвентаризационной комиссии, созданной приказами МКУК «Уланковский СДК» от 31.12.2016г. №9 и от 17.11.2017г. №3 для проведения инвентаризации основных средств и музыкальных инструментов сформирован неверно: двумя членами комиссии из трех являлось одно и то же лицо –

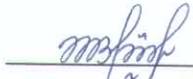
Коноваленко В.С. (приказ от 31.12.2016г. №9), Крячкова В.П. (приказ от 17.11.2017г. №3, приложение 10).

На балансе МО «Уланковский сельсовет» не числится здание, в котором располагается Администрация Уланковского сельсовета, отсутствует право собственности на данный объект, договор возмездного/безвозмездного пользования с арендодателем не предоставлен (объяснительная прилагается).

Распоряжением Администрации Уланковского сельсовета от 02.08.2018 года №14 создана инвентаризационная комиссия и назначено проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов Администрации Уланковского сельсовета, МКУК «Уланковский СДК» (инвентаризационные описи №1 от 06.08.2018г., №2 от 06.08.2018г.). При проверке фактического наличия основных средств выявлено, что на всех объектах проставлены инвентарные номера, излишек и недостач не установлено (приложение 11).

*Сумма необоснованных выплат за 2016-2017 годы составила 2 374,61 рублей.
Количество приложений – одиннадцать*

Специалист-эксперт Ревизионной комиссии
Суджанского района Курской области

 Дмитриюкова Т.В.

Глава Администрации Уланковского сельсовета

 Погуляев В.И.

Главный специалист-эксперт Администрации
Уланковского сельсовета

 Крячкова В.П.