**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина, д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законодательства при осуществлении бюджетного процесса, а также использования бюджетных средств при исполнении бюджета Долботовского сельского поселения за 2017 год и истекший период 2018 года»**

26.11.2018 года

**Основание для проведения проверки:** пункт 2.1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2018 год, утверждённый решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 28 декабря 2017 года №9-рк, приказ председателя Контрольно-счётной палаты Погарского района от 17.10.2018 года №18.

**Объект контрольного мероприятия:** Долботовская сельская администрация.

**Цели и вопросы контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств и правильностью их расходования, соблюдение требований законодательства, правильность ведения бухгалтерского учёта.

**Проверяемый период:** 2017 год – 9 месяцев 2018 года.

**Срок проведения проверки:** 17.10.2018 года - 30.11.2018 года.

**По результатам проверки составлен акт** от 26.11.2018 года.

**Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение Долботовская сельская администрация Погарского района Брянской области является исполнительным органом местного самоуправления на территории муниципального образования «Долботовское сельское поселение».

Администрация обладает правами юридического лица, наделена имуществом муниципальной собственности.

**Оценка организации бюджетного процесса в муниципальном образовании.**

Долботовской сельской администрацией было разработано и утверждено Положение «О бюджетном процессе в Долботовском сельском поселении Погарского района Брянской области», утверждённое решением Долботовского сельского Совета народных депутатов от 30.09.2014 года №2-114.

В соответствие со статьей 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления отнесено принятие следующих нормативно-правовых актов:

- установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета (статья 184 БК РФ);

- определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов (статья 142.5 БК РФ);

-порядок осуществления полномочий органами внутреннего финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю (статья 269. БК РФ);

- определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету (статья 21 БК РФ);

Кроме того, с учетом осуществления полномочий финансовых органов, на основании требований Бюджетного кодекса, местные администрации обязаны утверждать:

- методику планирования бюджетных ассигнований бюджета (статья 174.2 БК РФ);

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования (статья 86 Бюджетного кодекса РФ);

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (статья 217 БК РФ).

В ходе контрольного мероприятия к проверке не представлены:

- порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету;

- методика планирования бюджетных ассигнований;

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования.

Представленный порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи составлен без учета изменений бюджетного законодательства на текущий период.

*Таким образом, нормативно-правовая база в сфере бюджетных отношений в Долботовском сельском поселении сформирована не в полном объеме.*

**Оценка полноты поступления в бюджет населения налоговых и неналоговых доходов. Оценка эффективности управления муниципальным имуществом.**

В проверяемом налоговом периоде земельный налог на территории Долботовского сельского поселения установлен на основании решения Долботовского сельского Совета народных депутатов от 31.10.2016 года №3-55 «О земельном налоге».

Ставки земельного налога не противоречат ограничениям, установленным статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

При проверке ставок налога на имущество физических лиц, установленных решением Долботовского сельского Совета народных депутатов от 31.10.2016 года №3-56 «О налоге на имущество физических лиц» установлено, что ставки налога на имущество соответствуют статье 402 Налогового кодекса Российской Федерации и Закону Брянской области от 28.09.2015 №80-З «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения».

Анализ динамики задолженности по основным доходным источникам в бюджет поселения представлен в таблице:

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Земельный налог | | | | Налог на имущество физических лиц | | | |
| по состоянию на 01.01.2017 | по состоянию на 01.01.2018 | Темп роста, %  2018 к 2017 | по состоянию на 01.10.2018 | по состоянию на 01.01.2017 | по состоянию на 01.01.2018 | Темп роста,  %  2018 к 2017 | по состоянию на 01.10.2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Объем недоимки,  в том числе: | 33 451,6 | 45 429,3 | 135,8% | 13 452,7 | 3 815,7 | 8 871,4 | 2,3 раза | 6 453,7 |
| -умерли | 9 342,2 | 23 468,2 | 2,5 раза | 23 468,2 | 918,4 | 1 746,4 | 190,2% | 1 746,4 |
| -не проживают на территории поселения | 13 122,2 | 17 029,5 | 129,8% | 17 029,5 | 1 117,1 | 4 327,2 | 33,9 раза | 4 327,2 |

Необходимо отметить, в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям главного администратора доходов отнесено начисление, учет и контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

На момент проверки у специалиста администрации отсутствует оперативная информация о размере недоимки по налогам, что говорит о недостаточном контроле со стороны главного администратора доходов бюджета.

Проверкой соблюдения порядка управления муниципальным имуществом установлено следующее.

Согласно представленным реестрам в собственности муниципального образования находится:

-по состоянию на 01.01.2017 года 46 объектов общей балансовой стоимостью 6 150,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 129,3 тыс. рублей, в том числе, составляющих имущество казны (земельный участок, здание Дома культуры, движимое имущество, используемое в деятельности учреждения культуры).

-по состоянию на 01.01.2018 года 48 объектов общей балансовой стоимостью 6 211,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью 173,0 тыс. рублей, в том числе, составляющих имущество казны (земельный участок, здание Дома культуры, движимое имущество, используемое в деятельности учреждения культуры).

-по состоянию на 01.10.2018 года 48 объектов общей балансовой стоимостью 6 211,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью 132,5 тыс. рублей, в том числе, составляющих имущество казны (земельный участок, здание Дома

культуры, движимое имущество, используемое в деятельности учреждения культуры).

Данные, отраженные в реестрах муниципальной собственности не соответствуют данным, отраженным в годовых формах бюджетной отчетности на соответствующие даты.

В Долботовском сельском поселении в проверяемом периоде вопросы аренды муниципального имущества наряду с федеральным законодательством регулируются [Положением о сдаче в аренду муниципального недвижимого имущества муниципального образования «Долботовское сельское поселение, утвержденным решением Долботовского сельского Совета народных депутатов от 27.01.2006 года №6-49.](http://www.admgushino.ru/myn_prav_act/resh_52_18_03_2016.doc) В проверяемом периоде муниципальное имущество в аренду не сдавалось.

В ходе проверки Долботовской сельской администрацией были предоставлены договора аренды земельного участка - договор аренды земельного участка от 01.03.2017 года (сумма арендной платы составила 974,65 рублей в год) и договор аренды земельного участка от 28.08.2018 года (сумма арендной платы составила 5 100 рублей в год), заключённые с КФХ – ИП Дюбо А.В.

**Оценка правомерности и эффективности использования средств бюджета поселения.**

В ходе проверки соблюдения порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" (далее –Инструкция 157н) документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

*В Долботовской сельской администрации допущены факты принятия к учету авансовых отчетов без подписи руководителя.*

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным документом.

Проверкой использования средств на оплату труда установлено следующее.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 136 БК РФ ограничения на формирование расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) органов местного самоуправления установлены для муниципальных образований в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом исполнительной власти субъекта РФ нормативы формирования расходов на оплату труда и (или) содержание органов местного самоуправления.

*В ходе контрольного мероприятия установлено, что принятое в целях реализации требований пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса в Положение «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих администрации Долботовского сельского поселения», не внесены изменения и дополнения, на основании Постановления Правительства Брянской области от 11.12.2017 года №633-п. Данное Положение утратило силу, что не соответствует требованиям федерального и областного законодательства.*

Так, Положение сформировано на основании Постановления Администрации Брянской области от 30.04.2008 № 430 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Брянской области», утратившим силу, на основании которого решением Долботовского сельского Совета народных депутатов от 31.03.2016 года №3-46 утверждается состав денежного содержания главы поселения и муниципальных служащих.

Указанным Положением закреплен состав денежного содержания, в том числе предельные размеры месячных должностных окладов по группам должностей в органах местного самоуправления поселения, а также размеры ежемесячных выплат к должностным окладам и дополнительные выплаты (премия за выполнение особо важных и сложных заданий, материальная помощь, единовременные выплаты к отпуску).

Аналогичные нарушения содержатся в «Положении об оплате труда отдельных работников органов местного самоуправления Долботовской сельской администрации», утвержденного решением Долботовского сельского Совета народных депутатов от 31.03.2016 года №3-46.

Для проверки представлены штатные расписания работников Долботовской сельской администрации на 2017-2018 годы.

Общая численность должностей, утвержденная на 01.01.2018 года – муниципальных служащих – 2 человека (1 выборная должность), 2 единицы не муниципальной службы; на 01.10.2018 года – муниципальных служащих - 2 человека (1 выборная должность), 2 единицы не муниципальной службы.

*Проверкой формирования фонда оплаты труды в штатных расписаниях установлено, что размеры должностных окладов не соответствуют установленной системе оплаты труда, т.е. в штатное расписание не внесены изменения.*

Анализ заключенных трудовых договоров показал, что в договорах отсутствуют сведения о документах, удостоверяющих личность работника, идентификационный номер налогоплательщика, место и дата заключения договора, условия оплаты труда (в том числе размер должностного оклада, доплаты, надбавки, поощрительные выплаты), режим рабочего времени, и времени отдыха, трудовые функции работников, которые в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ, являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый с работником.

В договора своевременно не вносятся изменения в части изменений условий оплаты труда.

Кроме того, трудовые договора оформлены ненадлежащим образом - отсутствуют подписи сотрудников и руководителя. Личные дела сотрудников сформированы не в полном объёме.

Проверка соответствия оформления путевых листов в учреждении требованиям действующего законодательства.

Приобретение нефтепродуктов Долботовской сельской администрацией в 2017 году и 9 месяцев 2018 года осуществлялось путем безналичного перечисления по заключенным договорам на поставку ГСМ с ООО Торговый дом «Судость Плюс». Отпуск нефтепродуктов производился на АЗС Продавца. Оплата нефтепродуктов производится путём перечисления денежных средств на расчётный счёт продавца путём внесения денежных средств в кассу Продавца не позднее пяти банковских дней со дня предоставления документов для оплаты. Для оплаты за нефтепродукты передаются следующие документы (счёт-фактура, товарная накладная, ведомость забора нефтепродуктов).

Установлено, что самостоятельно разработанная форма путевого листа не утверждена, в своей деятельности учреждение использует унифицированную форму путевого листа – межотраслевую форму № 3, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Заполнение всех реквизитов унифицированных форм является обязательным.

В нарушение указанных требований, предъявленные в ходе проверки путевые листы заполнены не полностью (отсутствует гос. номер автомобиля, класс, серия, марка автомобиля, и др).

*Кроме того, во всех путевых листах учреждения за 2017 год и 9 месяцев 2018 года отсутствуют показания спидометра на момент выезда и возвращения, что свидетельствует о некорректном киллометраже, указанным в документах, служащих основанием для списания ГСМ.*

*На момент проведения контрольного мероприятия путевые листы за проверяемый период времени (2017 год и 9 месяцев 2018 года), не подписаны главой Долботовской сельской администрации.*

Принятие к учету некорректно оформленных путевых листов свидетельствует об отсутствии контроля со стороны бухгалтерской службы.

Необходимо отметить, что информация о месте отправления и назначения, исходя из экономической сущности, должна указывать на производственный характер использования автомобиля.

Наличие в предъявленных путевых листах таких записей как «Долботово-Юдиново-Погар-Савостьяны-Долботово», «Долботово-Погар-Михновка-Долботово» и других подобных не подтверждают данные о маршруте следования и не позволяют судить о факте использования транспорта в служебных целях.

Проверка соблюдения требований законодательства при формировании и использовании дорожного фонда.

Решением Долботовского сельского Совета народных депутатов сельским поселениям Погарского муниципального района №2-95 от 06.11.2013 года «О создании муниципального дорожного фонда Долботовского сельского поселения»:

- с 01 января 2014 года создан дорожный фонд Долботовского сельского поселения;

- порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением Долботовского сельского Совета народных депутатов;

- объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете Долботовского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период не менее прогнозируемого объёма доходов бюджета Долботовского сельского поселения, установленных решением Долботовского сельского Совета народных депутатов;

- бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

В целях реализации 179.4 Бюджетного кодекса принят нормативный акт [«О создании муниципального дорожного фонда Долботовского сельского поселения»](http://www.admgushino.ru/myn_prav_act/resh_N63_31_10_2016.doc).

В соответствии со статьей 11[Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ (ред. от 07.02.2017) "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_72386/) (далее - Закон) утвержден административный регламент исполнения муниципальной функции «Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Долботовского сельского поселения».

По состоянию на 01.01.2017 года в реестр муниципального имущества сельского поселения включены автомобильные дороги, протяженностью 22,05 км., право собственности на которую зарегистрировано.

В 2016-2017 годах Администрацией Долботовского сельского поселения в нарушение административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Долботовского сельского поселения» проверки не планировались и не проводились.

В нарушение Правил диагностики и оценки состояния автомобильных дорог, утверждённых Министерством транспорта Российской Федерации от 03.10.2002 № ИС-840-р (ОДН 218.0.006-2002), обследование дорог в целях определения планового объёма работ по содержанию и ремонту дорог не проводилось.

Информация о расходовании средств, выделенных из дорожного фонда Погарского района на 2016 -2017 годы и 9 месяцев 2018 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Реквизиты соглашения о передаче полномочий | Предусм. соглашением |
|
| 1. | Соглашение от 22.12.2016 года | 585,0 |
|  | Дополнительное соглашение №1 к соглашению от 22.12.2016 года | 693,2 |
|  | Дополнительное соглашение №2 к соглашению от 22.12.2016 года | 693,2 |
| 2 | Соглашение от 29.12.2017 года | 721,2 |
|  | Дополнительное соглашение №1 к соглашению от 29.12.2017 года | 777,9 |

Денежные средства дорожного фонда в 2017 году были направлены:

- на выполнение работ по грейдированию автодорог (с. Савостьяны, д. Абаринки, д. Михновка, д. Долботово, д. Юрково), подсыпка грунта, ямочный ремонт (ул. Новая д. Долботово), выполнение работ по ремонту автодорог.

В сентябре 2017 года был заключён муниципальный контракт по ремонту автомобильной дороги по улице Воробьёвка в н.п. Савостьяны Долботовского сельского поселения с ООО «Погаравтодорстрой» на сумму 348 158,00 рублей (представлены формы КС-2 и КС-3 на сумму 348 158,00 рублей), а также 10 договоров с ООО «Погаравтодорстрой» на общую сумму 278 277,26 рублей (оплата щебня, асфальта и выполненных работ).

Объём утверждённых и исполненных средств дорожного фонда представлен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено на 2016 год | Исполнено за 2016 год | Утверждено на 2017 год | Исполнено за 2017 год | Утверждено на 2018 год | Исполнено за 9 месяцев 2018 года |
| 793,8 | 739,2 | 804,4 | 626,4 | 908,4 | 314,1 |

Контрольно-счетной палатой отмечено, что в 2017 году по настоящее время рекомендации Департамента культуры Брянской области в целях оптимизации расходов бюджетов исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселений были переданы муниципальному району.

По настоящее время Долботовским сельским поселением полномочия на указанные цели переданы. В настоящее время в здании Долботовского сельского Дома культуры ведётся ремонт по федеральной целевой программе «Развитие и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры Брянской области».

В целях реализации поручений Президиума Коллегии Совета контрольных органов Брянской области от 30.06.2017 года в ходе контрольного мероприятия были проанализированы расходы Долботовской сельской администрации на благоустройство мест захоронения на территории поселения, в том числе осуществленные за счет дотации из районного бюджета.

Установлено следующее.

Из бюджета района в форме дотации на решение актуальных вопросов поселения в 2017 году было направлено 240,0 тыс. рублей.

- благоустройство 8 мест захоронений на сумму 225,45 тыс. рублей (приобретение основных фондов, ГСМ, запасных частей для БП и триммера, договора за спиливание деревьев); заключен договор с ИП Максименко Е.Н. на выполнение кадастровых работ, подготовка межевых планов на земельные участки, отведенные под гражданские кладбища.

**Выводы:**

***В ходе проведения Контрольно-счётной палатой Погарского района контрольного мероприятия, были выявлены следующие нарушения законодательства и иных нормативно-правовых актов:***

Представленный порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи составлен без учета изменений бюджетного законодательства на текущий период.

*Таким образом, нормативно-правовая база в сфере бюджетных отношений в Долботовском сельском поселении сформирована не в полном объеме.*

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям главного администратора доходов отнесено начисление, учет и контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

*На момент проверки у специалиста администрации отсутствует оперативная информация о размере недоимки по налогам, что говорит о недостаточном контроле со стороны главного администратора доходов бюджета.*

Проверкой соблюдения порядка управления муниципальным имуществом установлено следующее:

*Данные, отраженные в реестрах муниципальной собственности не соответствуют данным, отраженным в годовых формах бюджетной отчетности на соответствующие даты.*

В ходе проверки соблюдения порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

*В Долботовской сельской администрации допущены факты принятия к учету авансовых отчетов без подписи руководителя.*

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным документом.

Проверкой использования средств на оплату труда установлено следующее:

*Принятое в целях реализации требований пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса в Положение «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих администрации Долботовского сельского поселения», не внесены изменения и дополнения, на основании Постановления Правительства Брянской области от 11.12.2017 года №633-п. Данное Положение утратило силу, что не соответствует требованиям федерального и областного законодательства.*

*Проверкой формирования фонда оплаты труды в штатных расписаниях установлено, что размеры должностных окладов не соответствуют установленной системе оплаты труда, т.е. в штатное расписание не внесены изменения.*

*Анализ заключенных трудовых договоров показал, что трудовые договора оформлены ненадлежащим образом, а также в них отсутствуют подписи сотрудников и руководителя.*

Проверка соответствия оформления путевых листов в учреждении требованиям действующего законодательства.

*Предъявленные в ходе проверки путевые листы заполнены не полностью (отсутствует гос. номер автомобиля, класс, серия, марка автомобиля, и др).*

*Кроме того, во всех путевых листах учреждения за 2017 год и 9 месяцев 2018 года отсутствуют показания спидометра на момент выезда и возвращения, что свидетельствует о некорректном киллометраже, указанным в документах, служащих основанием для списания ГСМ.*

*На момент проведения контрольного мероприятия путевые листы за проверяемый период времени (2017 год и 9 месяцев 2018 года), не подписаны главой Долботовской сельской администрации.*

**Предложения:**

*Устранить замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки, результаты о принятых мерах необходимо представить в Контрольно-счётную палату Погарского района в течение одного месяца со подписания данного акта.*

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**Погарского района О.А. Ахременко**

**Инспектор**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района Е.В. Масюк**

**Глава Долботовского**

**сельского поселения В.В. Афанасенко**

**Главный бухгалтер Долботовской**

**сельской администрации В.В. Москоленко**