**А К Т № 3**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**администрации Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области**

 **за период с 01.08.2013г. по 31.07.2016г.**

 р.п Мокроус 31.08.2016г

 На основании распоряжения главы администрации Федоровского муниципального района А.А. Гречихо от 26.05.2016г №104-р, планом проверок в сфере бюджетных правоотношений в муниципальных учреждениях Федоровского муниципального района на 2 полугодие 2016 года, утвержденное постановлением главы администрации Федоровского муниципального района 26.07.2016г №194, консультантом по контрольно-ревизионной работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области Федоровой Е.К. проведена плановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности в администрации Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее по тексту МО, Никольское МО, Учреждение) за период с 01.08.2013 г. по 31.07.2016 г.

 Срок проведения проверки с 01.08.2016 г. по 31.08.2016 года.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность администрации Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее – МО, Никольское МО, Учреждение).

 Выборочная проверка проведена с ведома главы администрации Никольского муниципального образования Уполовниковой Т.А., действующей на основании Устава и главного бухгалтера МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» Редькиной Н.В.

**Общие сведения об организации.**

Полное наименование - Муниципальное учреждение – Администрация Никольского муниципального образования Федоровского района
Саратовской области.

Администрация является постоянно-действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области наделенным Уставом Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области полномочиями по вопросам местного значения, в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. №131-ФЗ, а также выполняющим отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления федеральными законами и законами Саратовской области.

Никольское муниципальное образование имеет статус сельского поселения и входит в состав Федоровского муниципального района Саратовской области.

В состав Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области входят следующие населенные пункты:

- п. Солнечный;

- с. Никольское.

Административным центром поселения является п. Солнечный.

Адрес местонахождения Администрации в соответствии
с учредительными документами: 413424 Саратовская область Федоровский район п. Солнечный, ул. Центральная д.11а.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885106 от 12.12.2005г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1056411308975.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885117 от 13.12.2005г., подтверждена постановка на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903918/643601001.

Согласно идентификационной справки, выданной Территориальным
органом Федеральной службы государственной статистики
по Саратовской области, установлена хозяйствующему субъекту
в Статистическом регистре идентификация с использованием
Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 43750734;

- ОКАТО - 63248840001 – Саратовская область Федоровский район
Никольский округ, п. Солнечный;

- ОКТМО - 63648440 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Никольское;

- ОКОГУ - 32500 – Администрации (исполнительно-распорядительные органы) сельских поселений;

- ОКВЭД - 75.11.32 – Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов;

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 72 – Бюджетная деятельность.

Администрация применяет общую систему налогообложения, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет Муниципальное учреждение «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» на основании договоров о ведении бухгалтерского учета на 2013, 2014, 2015, 2016 год от 28.01.2013 года №б/н, от 30.01.2014г № б/н, от 12.01.2015г №б/н, от 11.01.2016г № б/н . Согласно которых право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов( в том числе и платежных), находится у руководителя МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области». Право второй подписи – у главного бухгалтера МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области».

 Учреждению в проверяемый период были открыты лицевые счета в Управлении финансов администрации Федоровского муниципального района № 350020141, №350020146 № 778000001, и расчетный счет 40204810800000000430 в ГРКЦ ГУ Банка России по Саратовской области

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области, Положения об администрации Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность
в Администрации осуществлялась на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ);

- Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ);

- закона Российской Федерации от 06.10.2005г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №131-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» (далее по тексту - закон №402-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 02.03.2007г. №25-ФЗ
«О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №25-ФЗ);

- закона Саратовской области от 02.08.2007 №157-ЗСО «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» (далее по тексту – закон №157-ЗСО);

- закона Российской Федерации «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования
Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 29.07.2009г. №212-ФЗ (далее по тексту – закон №212-ФЗ);

- Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее по тексту – закон №44-ФЗ);

- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922;

- Методических указаний по инвентаризации имущественных
и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 (далее по тексту – Указания №49);

- инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкция 157н);

- инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации
от 06.12.2010г. №162н (далее по тексту – Инструкция 162н);

- указаний о применении бюджетной классификации
Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации
от 21.12.2012г. №171н (далее по тексту - Указания 171н);

- указаний о применении бюджетной классификации
Российской Федерации, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н (далее по тексту - Указания 65н);

- методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н (далее по тексту - Указания 173н);

- указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике
от 05.01.2004г. №1 (далее по тексту – указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты);

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция 191н).

- приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации «Об утверждении Порядка и форм учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации
и прибывающих в организацию, в которую они командированы»
от 11.09.2009г. №739н;

- указа Президента «Об утверждении положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела» №609 от 30.05.2005г. (далее по тексту – указ Президента №609).

Учетная политика на 2013 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 09.01.2013г.

Учетная политика на 2014 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 09.01.2014г.

Учетная политика на 2015 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 12.01.2015г.

Учетная политика на 2016 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №11 от 30.12.2015г.

В нарушение п.11 Инструкции 157н в учетной политике Администрации не отражена необходимость систематизации операций по утверждению
и перераспределению лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, оформленных первичными документами в журнале операций по санкционированию.

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением «АС Смета». Все операции формируются в базе данных программы на основании первичных учетных документов.

При проверке использовались: устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда и премировании работников, приказы по личному составу и основной деятельности, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

 Главой администрации Никольского муниципального образования в проверяемом периоде с 01.06.2013г по 22.09.2015 года была Степанченко Людмила Владимировна, а с 23.09.2015 года на должность главы назначена Уполовникова Татьяна Александровна решением Совета Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области от 23.09.2015г №17. Должностная инструкция на главу администрации Никольского МО утверждена самим главой 23.09.2015 года, а не Советом Никольского муниципального образования и не имеет даты и подписи об ознакомлении. Текст должностной инструкции имеет расхождения с Уставом МО (в части общих положений – выбор главы, сроки полномочий).

**2014 год.**

Среднесрочный финансовый план Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2014-2016 годы утвержден распоряжением главы администрации от 08.11.2013г. №34-рп.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
на 2014 год проводились 14.11.2013 года (Постановление Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 08.11.2013г №1).

Бюджет Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2014 год утвержден Решением Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 21.12.2013г. №31 «О бюджете Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2014 год» в части доходов 1 442 700,00 руб. в части расходов 1 442 700,00 руб.

Резервный фонд в 2014 году, с учетом внесенных изменений утвержден в размере 1000,00 руб. и не превышает установленного Положением о резервном фонде администрации Никольского муниципального образования (Распоряжением администрации Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 01.11.2013г. №33-рп).

В результате внесенных изменений доходы бюджета составили
778 558,90 руб., расходы составили 940 693,70 руб. дефицит бюджета в сумме 162 134,80 руб.

Общее исполнение по доходам за 2014 год составило 778558,90 руб.
или 86,05% от уточненных бюджетных назначений.

В 2014 году в бюджет Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- 750116,48 руб. налоговых доходов или 100% от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от поступления арендной платы – 23729,19 руб. или 15,82% от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от реализации имущества 4713,23 руб. или 100%
от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от поступления денежных взысканий, за несоблюдение муниципальных правовых актов 0,00 руб.

Расходы бюджета Никольского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области за 2014 год исполнены в сумме
940693,70 руб.или 66,6% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме
530345,07 руб. или 87,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 65294,89 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 25976,15. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура, кинематография и средства массовой информации»
исполнен в сумме 1700,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме  162 134,80 руб.

Сметы расходов за счет средств местного бюджета на 2014 год утверждены в сумме **1442700,00** руб.

- Кассовые расходы за 2014 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1002693,70** руб. или 69,5%
от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 712695,70 | 712695,70 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 201187,39 | 66793,02 |
| Услуги связи | 221 | 18390,07 | 18390,07 |
| Коммунальные услуги | 223 | 61653,60 | 49790,26 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 324548,53 | 4935,88 |
| Прочие услуги | 226 | 92098,50 | 85548,50 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 3400,00 | 3400,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 25976,15 | 25976,15 |
| Прочие расходы | 290 | 7396,50 | 7396,50 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 400,00 | 400,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 27367,62 | 27367,62 |
| **Всего:** |  | **1474974,06** | **1002693,70** |

Публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2014 год не назначались (Решение Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
отсутствует).

На все изменения, вносимые в бюджет Никольского МО в течение года, нет Решений Совета.

**2015 год.**

Среднесрочный финансовый план Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015-2017 годы утвержден распоряжением главы администрации от 14.11.2014г. №41.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
на 2015 год проводились 14.11.2014 года (Постановление Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 14.11.2014г. №1.

Бюджет Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год утвержден Решением Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 23.12.2014г. №25 «О бюджете Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год» в части доходов 1 283 400,00 руб. в части расходов 1 283 400,00 руб.

Резервный фонд в 2015 году, с учетом внесенных изменений утвержден в размере 1000,00 руб и не превышает установленного Положением о резервном фонде администрации Никольского муниципального образования (Решение Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области отсутствует).

В результате внесенных изменений доходы бюджета составили
1009809,93, расходы составили 1026034,55 руб. дефицит бюджета в сумме 16224,62 руб.

Общее исполнение по доходам за 2015 год составило 1009809,93 руб.
или 93,4% от уточненных бюджетных назначений.

В 2015 году в бюджет Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- 904819,93 руб. налоговых доходов или 92,7% от уточненных бюджетных назначений.

- Безвозмездные поступления составили 104990,00 руб. или 100%
от уточненных бюджетных назначений в том числе: дотации – 53040,00 руб., субвенции – 58500,00 руб.

- доходы от поступления арендной платы – 15536,43 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Никольского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области за 2015 год исполнены в сумме
1026034,55 руб.или 91,1% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме
418575,60 руб. или 84,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств федерального бюджета в сумме 58500,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 185024,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 3844,96 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме 16224,62 руб.

Утвержденная смета расходов за счет средств местного бюджета на 2015 год отсутствует.

- Кассовые расходы за 2015 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1026034,55** руб. или 91,1%
от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 703404,15 | 703404,15 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 200118,55 | 101901,17 |
| Услуги связи | 221 | 2928,76 | 2928,76 |
| Коммунальные услуги | 223 | 17905,06 | 17905,06 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 180000,00 | 180000,00 |
| Прочие услуги | 226 | 7024,00 | 5024,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 3844,96 | 3844,96 |
| Прочие расходы | 290 | 4194,13 | 4194,13 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 6832,32 | 6832,32 |
| **Всего:** |  | **1126251,93** | **1026034,55** |

Публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2015 год не назначались (Решение Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
отсутствует).

На все изменения, вносимые в бюджет Никольского МО в течение года, нет решений Совета.

**2016 год.**

Среднесрочный финансовый план Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016-2018 годы утвержден распоряжением главы администрации от 25.11.2015г. №34-рп.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
на 2016 год проводились 04.12.2015 года (Постановление Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.11.2015г. №1.

Бюджет Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год утвержден Решением Совета Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 25.12.2015г. №31 «О бюджете Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год» в части доходов 828 200,00 руб. в части расходов 828 200,00 руб.

Резервный фонд в 2016 году утвержден в размере 1000,00 руб. и не превышает установленного Положением о резервном фонде администрации Никольского муниципального образования (Распоряжение администрации Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.11.2015г. №35 ).

Доходы бюджета за 1 полугодие 2016 года составили
203 253,48 руб., расходы составили 229 669,23 руб. дефицит бюджета в сумме 26 415,75 руб.

Общее исполнение по доходам за 1 полугодие 2016 года составило 203253,48 руб. или 21,02% от уточненных бюджетных назначений.

За 1 полугодие 2016 года в бюджет Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- Налоговых доходов -9062,04 руб.

- Безвозмездные поступления составили 212315,52 руб. или 71,2%
от уточненных бюджетных назначений в том числе: дотации – 77314,00 руб., субвенции – 25001,52 руб.

- доходы от поступления арендной платы – 18431,84 руб. или 75,5% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Никольского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области за 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 229669,23 руб.или 23,1% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме
48932,44 руб. или 14,5% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств федерального бюджета в сумме 25001,52 руб. или 46,3% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме **26415,75** руб.

Сметы расходов за счет средств местного бюджета на 2016 год утверждены в сумме **536 900,00** руб.

- Кассовые расходы за 1 полугодие 2016 года произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **229 669,23** руб. или 42,8%
от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 313500,00 | 127479,24 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 94600,00 | 5799,12 |
| Услуги связи | 221 | 19000,00 | 3892,50 |
| Коммунальные услуги | 223 | 57000,00 | 25989,52 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 8000,00 | 15000,00 |
| Прочие услуги | 226 | 10000,00 | 46100,00 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 0,0 |
| Прочие расходы | 290 | 11800,00 | 5408,85 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 19000,00 | 0,0 |
| **Всего:** |  | **536900,00** | **229669,23** |

**Проверка использования средств местного бюджета
на оплату труда.**

Проверкой правильности расходования средств на заработную плату, проведенной выборочным порядком, установлено:

Оплата труда работников Администрации, установление должностных окладов и надбавок к заработной плате осуществляется на основании Решений Совета Никольского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области:

- №1 от 28.01.2008г. «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления поселений, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих в Никольском муниципальном образовании Федоровского муниципального района»;

- №27 от 05.07.2011г. «Об отмене решения от 28.01.2008 №2 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений» и утверждении положения «Об оплате труда рабочих, занятых на работах по обслуживанию органов местного самоуправления»;

- №5 от 25.01.2009г. «Об оплате труда специалиста ВУС Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района».

Штатное расписание, на работников, оплата труда которых производится за счет средств местного бюджета, в проверяемом периоде утверждено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата ввода в действиештатного расписания | Количествоштатных единиц | Фондоплаты труда (в месяц) |
| 1. | 01.10.2013г. | 3,5 | 44992,30 |
| 2. | 01.01.2014г. | 3,5 | 44992,30 |
| 3. | 01.02.2014г. | 2,0 | 34869,35 |
| 4. | 01.10.2014г. | 3,5 | 47311,55 |
| 5. | 01.01.2015г. | 3,5 | 47311,55 |
| 6. | 01.01.2016г. | 3,5 | 45969,70 |
| 7. | 01.07.2016г. | 3,5 | 47037,00 |

Кроме того, с 01.01.2013 по 31.01.2014 года штатным расписанием утвержден штат сотрудников военно-учетного стола в количестве 0,5 единиц, а с 01.02.2014 по сегодняшний день - в количестве 0,4 единицы, оплата труда которых производится за счет средств федерального бюджета.

При утверждении штатного расписания по состоянию на 01.02.2014 года вносятся изменения в предыдущую версию и теряются 1,5 единицы. При внесении изменений в штатное расписание указывают какой его пункт нужно изложить в новой редакции, либо отменяют предыдущую версию и издают новое решение.

В нарушение р.1 Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, в распоряжениях об утверждении штатного расписания на 01.01.2016 и 01.07.2016 года отсутствуют утверждающие подписи главы Никольского муниципального образования и печать. В штатном расписании по состоянию на 01.01.2014 года в графе «Стажевые» у специалиста по военно-учетным операциям в процентном выражении указано 100%, а в суммовом выражении – 142,90 – из расчета 10%.

Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании штатного расписания и распоряжений главы поселения.

В нарушение ст.136 ТК РФ в 2013 году заработная плата сотрудникам администрации выплачивалась один раз в месяц.

Расчет среднего заработка производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы. В записке-расчете среднего заработка при предоставлении очередного отпуска ф. 0504425 от 21.07.14г по водителю Жарикову С.А. не верно указан период за который предоставляется отпуск с 01.05.2014 по 01.05.2014г, так же в нарушение ст. 136 ТК РФ расчет произведен 21.07.2014г, а отпуск предоставляется с 10.07.2014 года.

Расчеты по заработной плате отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда.

За период с 01.07.2013г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников, в рамках договора со Сберегательным банком Российской Федерации.

За счет средств местного бюджета израсходовано на выплату заработной платы - за период 2013 года 517 055,90 руб., за период 2014 года 670 743,32руб, за период 2015 года 661 494,35руб, за 1 полугодие 2016 года – 108276,84 руб.

За счет средств федерального бюджета израсходовано на выплату заработной платы - за период 2013 года 42 108,77 руб., за период 2014 года 41 952,38 руб, за период 2015 года – 41 909,80руб, за 1 полугодие 2016 года - 19202,40руб.

**Проверка кассовых операций.**

Проверкой кассовых операций установлено:

Для учета движения наличных денежных средств в кассе Администрации применяется счет 20134 «Касса».

Учет кассовых операций в Администрации ведется в Кассовой книге.

Аналитический учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Обязанности кассира исполняла бухгалтер с обязанностями кассира Васягина Н.Ж., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Наличные денежные средства, полученные Администрацией
в учреждениях банка, оприходованы в кассу своевременно, в полном объеме, прием в кассу наличных денежных средств осуществляется по приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) применяется Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам.

Выдача денежных средств подотчет осуществляется на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, размера аванса и срок, на который он выдается.

Расчет на установление лимита остатка кассы на 2013 год утвержден в сумме 0,6 тыс.руб, на 2014 год - в сумме 1,1 тыс.руб. На 2015 и 2016 год лимит остатка кассы не утвержден. Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» в 2013 и 2014 году не установлено.

**Проверка банковских операций.**

В ходе проверки банковских операций, проведенной выборочным порядком, за проверяемый период установлено:

Учет операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации осуществляется на счете 304.05 «Расчеты
по платежам из бюджета с финансовым органом».

Аналитический учет операций по счету ведется в Журнале операций
с безналичными денежными средствами.

Каждая приходно-расходная операция подтверждена документально. Исходящее сальдо по выпискам на конец дня соответствует входящему сальдо на начало следующего дня.

Остаток денежных средств на конец месяца и отчетного периода соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета
в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

**Использование средств на хозяйственные расходы.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

Расчеты с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» под отчет отражаются на счете 208.00
«Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее
в подотчет.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов
и оправдательных документов не установлено.

**Учет муниципального имущества.**

Для учета операций с материальными объектами, относящимися
к основным средствам используется счет 101.00 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету
по их первоначальной стоимости с учетом сумм фактических вложений
в приобретение, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности, последняя инвентаризация проводилась на основании распоряжения главы Никольского МО №36-рп от 26.11.2015г., в ходе которой излишки и недостачи не обнаружены. Балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) на 01.01.2016 года составляет 3 537 605,79 рублей, из них здание администрации – 2 052 683,86рублей, автомобиль ВАЗ 2105 – 159 200,00рублей, автомобиль Газель 322132 – 344 380,00рублей, две водозаборных скважины по 217 147,00 рублей, водонапорная башня – 121 275,00 рублей, пожарная мотопомпа «Гейзер» - 258 700,00 рублей и др.

Для учета материальных запасов приобретенных для использования
в процессе деятельности Администрации используется Счет 105.00 «Материальные запасы».

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету
по фактической стоимости.

Выбытие (отпуск) списание материальных запасов осуществляется
по фактической стоимости на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210); актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

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

Для учета объектов имущества, составляющих муниципальную казну Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района применяется счет 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны».

Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в реестре имущества казны.

В нарушение п.3 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011г. №424 представленный реестр имущества составляющего казну Никольского муниципального образования не содержит обязательных данных, а именно:

- адрес (местоположение) недвижимого имущества;

- кадастровый номер муниципального недвижимого имущества;

- площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества;

- сведения о начисленной амортизации недвижимого имущества;

- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

В соответствии с данными бухгалтерского учета и отчетности по состоянию на 01.01.2016г. стоимость имущества казны составила 1 017 404,00 руб.

Учет операций по поступлению, выбытию, перемещению имущества, составляющего муниципальную казну, ведется в Журнале по прочим операциям, а также в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

**Проверка эффективности использования автотранспорта
и средств на его содержание.**

Выборочной проверкой эффективности использования автотранспорта
и средств на его содержание установлено:

По состоянию на 01.01.2016г. на балансе Никольского МО числится
2 автотранспортных средства:

1. ВАЗ 2105 - балансовая стоимость 159 200,00 руб.
2. Газель 322132 - балансовая стоимость составляет 344 380,00 руб.

Автомобиль ВАЗ 2105 используются в процессе деятельности Администрации. Вышеуказанный автомобиль закреплен за главой администрации Никольского МО.

При проверке списания ГСМ на служебный автотранспорт установлено: списание ГСМ на служебный автотранспорт производится на основании данных путевых листов. В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н на обратной стороне путевых листов нет информации об общей протяженности пути по городу (отдельно Саратов, Энгельс, Ершов) и о конкретных пунктах назначения в них. Так же в расходе топлива, установленном распоряжениями главы поселения в соответствии с методическими рекомендациями нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации №АМ-23-р от 14.03.2008г не учтены повышающие коэффициенты для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км - до 5%; более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км - до 10%. (в ред. Распоряжения Минтранса РФ [от 14.07.2015 N НА-80-р](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=257366#l4)), что повлекло за собой искажение учета фактического расхода и списания топлива.

Служебный автомобиль Газель (ГАЗ 322132), находящийся
на балансе не эксплуатируются Администрацией в процессе основной деятельности в служебных целях по причине ненадобности. Вышеназванный автотранспорт находится в нерабочем состоянии, акты технического осмотра транспортных средств отсутствуют, ремонтные работы не проводились, путевые листы не составлялись, списание ГСМ
не производилось. Кроме того, на автомобили ВАЗ 2105 и Газель 322132 отсутствуют действующие полюсы ОСАГО.

Согласно ст.34 БК РФ данные факты свидетельствуют о неэффективном использовании муниципального имущества, выразившееся в длительном неприменении автотранспорта в хозяйственной деятельности Администрации, а так же в уплате налога на транспорт за автомобиль
ГАЗ-322132. За проверяемый период налог на транспорт по данному автомобилю начислен в сумме 14 700,00 рублей, уплачен - в сумме
6860,00 руб.

**Проверка расчетов по взаимным обязательствам
с другими организациями и учреждениями.**

В ходе проверки расчетов с другими организациями и учреждениями установлено:

на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности
по состоянию на 01.07.2016г.:

- дебиторская задолженность Никольского МО составляет 2 763,36 руб.,
в том числе:

- задолженность Приволжское отделение филиала ОАО «МРСК Волги Саратовские распределительные сети» в сумме 2 750,00 руб.;

- задолженность ООО «Брент» в сумме 13,36 руб.

- Общая кредиторская задолженность Никольского МО составляет 996 146,81 руб., из неё просроченная - 781 680,60руб.,в том числе:

- задолженность ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» в сумме 38461,89 руб.;

- задолженность ООО Газпром газораспределение Саратовская область»» в сумме 3005,37 руб.;

-задолженность ООО «Промгидросети» в сумме 301 000,00 руб.;

- задолженность ООО «Дива-Эксперт» в сумме 36980,00руб.;

- задолженность ИП «Лауденщлейгер» в сумме 10000,00руб.;

- задолженность ИП Попов В.Г. в сумме 4245,00руб.;

- задолженность Филиал №6 ФСС РФ в сумме 34484,75руб.;

- задолженность ГУ Отделение ПФР по Саратовской области 294 927,50руб.;

- задолженность МРИ ФНС №9 по Саратовской области в сумме 10943,00руб.;

- задолженность по выплате муниципальной пенсии в сумме 64633,09руб.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций
и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

При заключении договоров выявлены нарушения:

- договор №95 от 26.02.15г с ООО «Астрон» - в разделе 2 пункт 2.3 сумма предоплаты 100% ( при положенных 30%);

- договор № 14 от 12.09.13г с ПО «Мокроусское» - в п 1.1 не указан адрес объекта выполнения работ;

- договор №42 от 03.09.14г с ПО «Мокроусское» - нет даты окончания работ;

- договор №б/н от 03.03.16г с МУП «Редакция газеты «Вперед» п. 1.1 не содержит информацию о количестве печатной площади объявления и странице на которой будет напечатано объявление (позиции в соответствии с которыми исчисляется стоимость объявления);

- муниципальный контракт № 11/10-Р1 от 14.10.13г с ООО «Промгидросети»- согласно п.2.2 раздела 2 срок окончания работ по контракту 2 дня после подписания контракта, а в акте выполненных работ отчетный период указан с 11.10.13г по 14.10.13г, т.е. работы проводились ещё до подписания контракта; локальный сметный расчет к контракту не имеет подписи составителя и лица, проверившего расчет; в разделе 6 ни в одном из семи пунктов нет конкретного гарантийного срока и объекта гарантийных обязательств; в акте выполненных работ по пункту 5 «Откачка воды насосом при роторном бурении при глубине скважин: до 500м» срок исполнения указан – 3 суток, что опять же противоречит пункту 2.2 контракта (2 дня).

**Использование муниципального имущества.**

В ходе проверки использования муниципального имущества нарушений не установлено, муниципальное имущество используется по назначению. Сдача муниципального имущества производится на основании договоров аренды.

Для целей бесперебойного обеспечения населения и иных потребителей Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области услугами связи администрацией Никольского МО был заключен договор аренды недвижимого имущества № 0611/25/350-15 от 20.05.2015 года с ОАО «Ростелеком» , по которому Администрация МО передает ОАО «Ростелеком» во временное владение и пользование нежилое помещение №20 площадью 19,40 кв.м., находящееся на первом этаже двухэтажного нежилого административного здания, расположенного по адресу: Саратовская область, Федоровский район, п. Солнечный, ул. Центральная 11а (здание администрации Никольского МО)для размещения оборудования АТС.

Ежемесячная плата за пользование объектом по настоящему Договору составляет 2037,00 рублей. Арендная плата является договорной.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона №135-ФЗ от 29.07.1998 года проведение оценки объектов оценки является обязательным в случае вовлечения в сделку объектов оценки, принадлежащих полностью или частично Российской Федерации, субъектам Российской Федерации либо муниципальным образованиям, в том числе:

при определении стоимости объектов оценки, принадлежащих Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, в целях их приватизации, передачи в доверительное управление либо передачи в аренду.

В распоряжении №15-рп от 29.04.2015г «О предоставлении в аренду нежилого помещения» указано, что размер арендной платы установлен согласно отчета № 0113-2015 ООО «Средневолжская оценочная компания» от 02.02.2015 года, но в рамках проводимой проверки данный документ предоставлен не был.

Также в договоре аренды №0611/25/350-15 от 20.05.2015г указана балансовая стоимость здания – 720 000,00руб., по данным же бухгалтерского учета - 2 052 683,86 рублей, кадастровая стоимость – 5 185 484,14 рублей (согласно кадастрового паспорта). В акте приема-передачи(без номера и без даты) объекта муниципальной собственности Федоровского муниципального района в муниципальную собственность Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района , составленного на основании решения Муниципального Собрания Федоровского муниципального района от 27.10.2006г №93 балансовая стоимость административного здания в п. Солнечный ул. Центральная, 11а, площадью 350 кв.м – отсутствует.

Несколько земельных участков, расположенных на территории Никольского муниципального образования государственная собственность на которые не разграничена, сданы в аренду :

- договор аренды с КХ «Красавское» от 17.04.2014г б/н. Общая площадь земельного участка – 188,0 га, арендная плата в год составляет – 43683,99 рублей. Согласно п.2 договор заключен сроком на 364 дня с 17.04.2014 г по 15.04.2015 года. Срок истёк, условия пролонгации в договоре не прописаны;

- договор аренды с Гаркиным С.Н. от 12.03.2014г №1. Общая площадь земельного участка – 160165,0кв.м., арендная плата в год составляет – 740,88 рублей;

- договор аренды с Мергеневым У.А. от 22.06.2004г №134. Общая площадь земельного участка - 90,0 кв.м., арендная плата в год составляет – 256,59рублей. Согласно п.2 договор заключен на 10 лет. Срок истёк, условия пролонгации в договоре не прописаны;

- договор аренды с Щукиным А.С. от 01.03.2011г №4. Общая площадь земельного участка – 83000,0кв.м, арендная плата в год составляет- 303,78рубля;

- договор аренды с Шишкиным Ю.А. от 13.05.2014г №8. Общая площадь земельного участка – 1 004477,0кв.м, арендная плата в год составляет – 4646,41рублей. Соглашением от 25.01.2016 года б/н договор расторгнут.

Договора на аренду заключены и с юридическими лицами : ООО «Газорасчет-1» , ЗАО «НСС» на общую сумму 557,78рублей в год.

Задолженность по арендной плате на 01.01.2016 года составляет 198,40 рублей ( Мергенев У.А за 2013 год).

В нарушение ст.395 ГК РФ на задолженность по арендной плате, возникшую в связи с просрочкой исполнения денежных обязательств
гр. Мергенева У.А. не начислены проценты, предусмотренные п.6.2. договора от 22.06.2004г.

В соответствии со ст.41 БК РФ средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой ответственности (проценты
за пользование чужими денежными средствами) относятся к неналоговым доходам бюджета. Следовательно, бюджетом Никольского муниципального образования вышеуказанные доходы недополучены.

Данное нарушение в соответствие со ст.34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств, а также повлекло
за собой нарушение ст.215.1 БК РФ.

Договором №б/н от 21.01.2014 года с гражданином Дадаевым А.Г. была зафиксирована сделка о продаже земельного участка общей площадью 343,0кв.м. по цене 9426,46рублей. Вышеуказанные денежные средства поступили на лицевой счет Никольского МО в полном объеме.

В соответствие со ст.12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Формирование доходной части бюджета на очередной финансовый год за счет доходов от использования имущества, находящегося
в муниципальной собственности осуществляется исходя из данных первичных учетных документов (договоров на передачу муниципального имущества в аренду), в соответствии со ст.215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования.

Фактов совершения неправомерных расходов на здания и сооружения переданные в аренду за счет средств местного бюджета не установлено.

**Проверка годовой бухгалтерской отчетности.**

Состав форм бухгалтерской отчетности для органов местного самоуправления установлен Инструкцией 191н.

В соответствии с ч.3 ст.11 закона №402-ФЗ, абз.4 п.7 Инструкции 191н показатели годовой отечности подтверждены данными инвентаризации обязательств, а также дебиторской задолженности.

**Проверка исполнения муниципальных программ.**

В 2014 году в Никольском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области действовали следующие муниципальные программы:

1. **Обеспечение населения Никольского МО Федоровского муниципального района Саратовской области хозяйственно-питьевым водоснабжением на 2014г.**, утверждена решением Совета Никольского МО от 24.04.2014г. №9.

*Согласно данных паспорта программы, основными целями программы, являются:*

- предупреждение возникновения чрезвычайной ситуации по водообеспечению населения Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района в 2014 году;

- повышение эффективности, устойчивости и надежности функционирования систем водоснабжения;

- обеспечение условий для снижения издержек и повышения качества предоставления услуг по водоснабжению, инвестиционной привлекательности водопроводно-канализационного хозяйства;

- повышение качества поверхностных источников питьевого водоснабжения до 2 класса(чистые);

- максимальное использование ресурсной базы поземных вод, защищенных от антропогенного загрязнения;

- повышение эксплуатационной надежности источников питьевого водоснабжения путем их резервирования на базе подземных вод;

- обеспечение эксплуатационной надежности водохранилищ – источников питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения.

Объем финансирования из местного бюджета, утвержденный паспортом муниципальной программы в 2014 году составляет 556,0 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в 2014 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 0,0 руб.

Перечисление денежных средств на цели не предусмотренные муниципальной программой Обеспечение населения Никольского МО Федоровского муниципального района Саратовской области хозяйственно-питьевым водоснабжением на 2014г не установлено.

В 2015 году в Никольском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области действовали следующие муниципальные программы:

1. **Ремонт автомобильных дорог Никольского муниципального**

 **образования Федоровского муниципального района Саратовской области на 2012-2016 годы.** Данная программа внесена в бюджет Никольского МО на 2015 год, однако, в нарушение ст. 86 Бюджетного Кодекса, отсутствует текст программы, а так же решение Совета Никольского МО об утверждении таковой программы. Предусмотренные ассигнования на исполнение мероприятий в рамках этой программы– 196 500,00 рублей; финансирование – 0,0 рублей.

Предложения:

**Незамедлительно устранить все выявленные нарушения ведения финансово-хозяйственной деятельности Никольского муниципального образования Федоровского района Саратовской области.**

 консультант по контрольно-ревизионной

 работе администрации Федоровского

 муниципального района Фёдорова Е.К.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности администрации Никольского муниципального образования Федоровского муниципального района получил:

глава администрации Никольского

муниципального образования

Федоровского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Уполовникова Т.А

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г