**А К Т № 11**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области**

**за период с 01.12.2014г. по 30.11.2017г.**

**р.п Мокроус 17.01.2018г**

 На основании распоряжения главы Федоровского муниципального района А.А. Гречихо от 13.12.2017г № 210-р, планом проверок в сфере бюджетных правоотношений в муниципальных учреждениях Федоровского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением главы Федоровского муниципального района 06.12.2016г №342( с изменениями внесенными постановлением администрации Федоровского муниципального района от 06.10.2017г №218), порядка осуществления полномочий органом внутреннего финансового контроля по внутреннему финансовому контролю в Федоровском муниципальном районе, стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, консультантом по контрольно-ревизионной работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области Федоровой Е.К. проведена плановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее по тексту МО, Морцевское МО, Учреждение) за период с 01.12.2014 г. по 30.11.2017г.

 Срок проведения проверки с 18.12 .2017 г. по 12.01.2018 года.

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

 Выборочная проверка проведена с ведома главы Морцевского муниципального образования Акимова А.И., действующего на основании Устава и начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» Редькиной Н.В. С 21.06.2016г МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» переименовано в МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» постановление администрации Федоровского муниципального района Саратовской области от 21.06.2016г №154.

**Общие сведения об организации.**

Полное наименование – Морцевское муниципальное образование Федоровского муниципального района Саратовской области.

Структуру органов местного самоуправления Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области составляют Совет Морцевского муниципального образования, глава Морцевского МО, Администрация Морцевского муниципального образования, контрольно-счетная комиссия.

Совет является представительным органом местного самоуправления, Администрация является постоянно-действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области, наделенные Уставом Морцевского 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. Совет самостоятельно определяет свою структуру. Структура администрации МО утверждается Советом по представлению главы МО. Администрация Морцевского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

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

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

- село Морцы;

- село Плес

- село Обновленка.

Административным центром поселения является село Морцы.

Адрес местонахождения Администрации Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района, как и Совета Морцевского муниципального образования в соответствии
с учредительными документами: 413410 Саратовская область Федоровский район с. Морцы ул.Победа,55.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275064 от 16.01.2006г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Администрация Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1066413000158.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002835488 от 06.04.2010г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Совет Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1056411308271.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275065, подтверждена постановка на учет юридического лица Администрация Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903900/643601001. В данном свидетельстве отсутствует дата постановки юридического лица на учет.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885092 от 07.12.2005г., подтверждена постановка на учет юридического лица Совет Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903636/643601001.

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

- ОКПО - 43750881;

- ОКАТО - 63248835001 – Саратовская область Федоровский район, Морцевский округ, с. Морцы;

- ОКТМО - 63648435 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Морцевское;

- 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 –Бюджетные учреждения.

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

- ОКПО - 93002902;

- ОКАТО - 63248835001 – Саратовская область Федоровский район Морцевский округ с. Морцы;

- ОКТМО - 63648435 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Морцевское;

- ОКОГУ - 31500 – Представительные органы сельских поселений;

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

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 72 –Бюджетные учреждения.

Администрация и Совет Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области самостоятельно осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, имеют самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые в установленном порядке, печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием. Администрация Морцевского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» на основании договоров о ведении бухгалтерского учета на 2014, 2015, 2016 год 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 «Централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области». Право второй подписи – у главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области».

 Учреждениям в проверяемый период были открыты лицевые счета:

|  |
| --- |
| Лицевые счета в 2017 году по Морцевскому МО Федоровского муниципального района  |
|  | казначейство | фин.орган |
| Совет Морцевского МО | 03603022660 | 375.02.029.1 |
| Администрация Морцевского МО | 03603022660 | 355.02.012.1 |

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Федоровского муниципального образования Федоровского района Саратовской области. Совет Морцевского МО осуществляет свою деятельность еще и на основании Регламента, утвержденного решением Совета Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области от 27.10.2008г №22.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность
в Учреждении 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).

- 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 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 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 Морцевского муниципального образования в проверяемом периоде с декабря 2011г по 27.09.2016 года и с 28.09.2016г и по настоящее время является Акимов Александр Иванович.

В Уставе Морцевского МО, принятого решением Совета Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области от 30.05.2016г №14 ( с изменениями и дополнениями от 08.08.2016г №20, от 20.07.2017г №22), в нарушение ст. 28 ФЗ от 06.10.2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в статье 12 «Публичные слушания» отсутствует пункт 2 « проект местного бюджета и отчет о его исполнении». Так же нарушена структура пунктов в данной статье.

**2015 год.**

Среднесрочный финансовый план Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015-2017 годы утвержден распоряжением главы администрации от 14.11.2014г №34.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
на 2015 год проводились 14.11.2014 года. В нарушение ст. 185 БК РФ при назначении публичных слушаний было издано постановление администрации Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 14.11.2014г. №17, а не постановление Совета. В соответствии с п.2 ст. 185 БК РФ проект бюджета вместе с материалами предоставляется в представительный орган.

Бюджет Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год утвержден Решением Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 23.12.2014г. №21 «О бюджете Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год» в части доходов 1 781 100,00 руб. в части расходов 1 781 100,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2015 году утвержден в размере 1 000,00 руб, что соответствует ст. 81 БК РФ. Положение « О порядке расходования средств резервного фонда администрации Морцевского муниципального образования» не утверждено в нарушение ст. 81 БК РФ (Распоряжение администрации Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области отсутствует).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета составили  2 276 000,00, плановые расходы составили 2 601 600,00 руб. дефицит бюджета в сумме 325 600,00 руб.

Общее исполнение по доходам за 2015 год составило 2 117 000,00 руб.
или 99,3% от уточненных бюджетных назначений.

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

- 2 180 600,00 руб. налоговых доходов или 101,4% от уточненных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили – 74 400,00 руб. или 61,6% от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от поступления арендной платы и продажи материальных активов – 5 000,00 руб. или 108,7% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Морцевского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области за 2015 год исполнены в сумме
2 585 600,00 руб.или 99,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме
1 446 800,00 руб. или 86,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств федерального бюджета в сумме 58 500,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 89 900,00 руб. или 21,3% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен в сумме 934 900,00руб или 226,3% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура и кинематография» исполнен в сумме 1 700,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Физическая культура и спорт» исполнен в сумме 1 700,00 руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме 325 600,00 руб. за счет увеличения расходов по разделу «Национальная экономика».

Утвержденной сметы расходов за счет средств местного бюджета на 2015 год нет.

В нарушение ст.28 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2015 год не назначались и не проводились (Решение Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области не издавалось).

**2016 год.**

Среднесрочный финансовый план Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016-2018 годы утвержден распоряжением главы администрации от 25.11.2015г №37 .

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
на 2016 год проводились 04.12.2015 года. В нарушение ст. 185 БК РФ при назначении публичных слушаний было издано постановление администрации Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.11.2015г. №17, а не постановление Совета. В соответствии с п.2 ст. 185 БК РФ проект бюджета вместе с материалами предоставляется в представительный орган. В нарушение вышеуказанной статьи проект бюджета Морцевского МО внесен на рассмотрение представительного органа несвоевременно( не позднее 15 ноября).

Бюджет Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год утвержден Решением Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 25.12.2015г. №29 «О бюджете Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год» в части доходов 2 165 400,00 руб. в части расходов 2 165 400,00 руб.

Резервный фонд в 2016 году утвержден в размере 1 000,00 руб, что соответствует ст. 81 БК РФ. Положение « О порядке расходования средств резервного фонда администрации Морцевского муниципального образования» не утверждено в нарушение ст. 81 БК РФ (Распоряжение администрации Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области отсутствует).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета за 2016 год составили 2 494 800,00 руб, плановые расходы бюджета составили 3 290 800,00руб, плановый дефицит бюджета составил 796 000,00руб.

Общее исполнение по доходам за 2016 год составило 2 208 900,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

За 2016 год в бюджет Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- налоговых доходов - 1 766 500,00 руб или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили - 437 400,00 руб. в том числе: дотации – 45 000,00 руб., субвенции – 63 000,00 руб; прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений - 284 400,00руб; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений - 31 200,00руб; прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 15 000,00руб.

- доходы от поступления арендной платы – 5000,00 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Морцевского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области за 2016 год исполнены в сумме 3 010 000,00 руб.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме
1 867 800,00 руб. или 94,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств бюджета в сумме 63 000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен за счет средств бюджета в сумме 56 400,00 руб. или 52% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен за счет средств бюджета в сумме 966 200,00 руб. или 89,4% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура и кинематография» исполнен за счет средств местного бюджета в сумме 2000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Физическая культура и спорт» исполнен за счет средств местного бюджета в сумме 2000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме **801 100,00** руб., за счет увеличения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Благоустройство».

Утвержденной сметы с внесенными изменениями на 2016 год, соответствующей фактическим расходам нет.

В нарушение ст 28 Федерального закона №131–ФЗ от 06.10.2003г публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2016 год не назначались и не проводились. (Решение Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
отсутствует).

**2017 год.**

Среднесрочный финансовый план Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017-2019 годы утвержден распоряжением главы администрации от 28.11.2016г №37 .

В нарушение ст. 185 Бюджетного кодекса РФ публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
на 2017 год не проводились (Постановление Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области не издавалось).

Бюджет Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017 год утвержден Решением Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.12.2016г. №40 «О бюджете Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017 год» в части доходов 2 185 800,00 руб. в части расходов 2 185 800,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2017 году утвержден в размере 1 000,00 руб, что соответствует ст. 81 БК РФ. Положение « О порядке расходования средств резервного фонда администрации Морцевского муниципального образования» не утверждено в нарушение ст. 81 БК РФ (Распоряжение администрации Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области отсутствует).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета за 2017 год составили 4 410 500,00 руб, плановые расходы бюджета составили 4 794 800,00руб, плановый дефицит бюджета составил 384 300,00руб.

Общее исполнение по доходам за 2016 год составило 2 208 900,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

За 10 месяцев 2017 года в бюджет Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- налоговых доходов - 1 986 200,00 руб или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- безвозмездные поступления составили - 2 419 700,00 руб. в том числе: дотации – 77 300,00 руб., субвенции – 67 700,00 руб; прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений - 2 077 900,00руб; межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений – 196 800,00руб; прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 0,00руб.

- доходы от поступления арендной платы – 4600,00 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Морцевского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области за 10 месяцев 2017 года исполнены в сумме 4 794 800,00 руб.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме
2 122 400,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств бюджета в сумме 67 700,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен за счет средств бюджета в сумме 2 026 800,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен за счет средств бюджета в сумме 158 700,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура и кинематография» исполнен за счет средств местного бюджета в сумме 2000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Физическая культура и спорт» исполнен за счет средств местного бюджета в сумме 2000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме **384 300,00** руб., за счет увеличения расходов по разделу «Национальная экономика» подраздел «Водные ресурсы».

Утвержденной сметы с внесенными изменениями на 2017 год, соответствующей фактическим расходам нет.

В нарушение ст 28 Федерального закона №131–ФЗ от 06.10.2003г публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2016 год не назначались и не проводились. (Решение Совета Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области
отсутствует).

- Кассовые расходы Морцевского МО за 2015 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1 784 545,26** руб. или **69,01%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 885847,80 |  885847,80 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 261486,20 | 261486,20 |
| Услуги связи | 221 | 25520,13 | 25520,13 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 152693,37 | 152693,37 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 702182,54 | 48153,81 |
| Прочие услуги | 226 | 190201,84 | 43181,59 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 3400,00 | 3400,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 52064,47 | 52064,47 |
| Прочие расходы | 290 | 25079,17 | 25079,17 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 158274,0 | 158274,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 128844,72 | 128844,72 |
| **Всего:** |  | **2585594,24** | **1784545,26** |

- Кассовые расходы Морцевского МО за 2016 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **2 625 663,89** руб. или **87,23%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 897657,50 | 897657,50 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 266271,51 | 266232,04 |
| Услуги связи | 221 | 25977,18 | 25977,18 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 195727,96 | 194158,08 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 43422,20 | 43422,20 |
| Прочие услуги | 226 | 561918,80 | 179201,15 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 4000,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 52603,08 | 52603,08 |
| Прочие расходы | 290 | 150970,04 | 150970,04 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 298653,10 | 298653,10 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 512789,52 | 512789,52 |
| **Всего:** |  | **3 009 990,89** | **2 625 663,89** |

Кассовые расходы Морцевского МО за 11 месяцев 2017 года произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **3 797 815,23** руб. или **79,2%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 1127500,00 | 842679,79 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 312403,00 | 246177,98 |
| Услуги связи | 221 | 30000,00 | 23906,52 |
| Транспортные услуги | 222 | 1600,00 | 1600,00 |
| Коммунальные услуги | 223 | 312000,00 | 191889,99 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 220500,00 | 169727,52 |
| Прочие услуги | 226 | 2168532,94 | 1893994,07 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 4000,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 53000,00 | 43835,90 |
| Прочие расходы | 290 | 61500,00 | 47110.46 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 96002.00 | 69002.00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 407759.06 | 263891.00 |
| **Всего:** |  | **4 794 797.00** | **3797815.23** |

**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 Морцевского муниципального образования
Федоровского района Саратовской области и непосредственно распоряжений главы МО:

- №1 от 28.01.2008г. «Об утверждении Положения о денежном и материальном стимулировании муниципальных служащих Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- приложение №1 к решению Совета Морцевского муниципального образования №7 от 25.01.2009г « Положение о денежном содержании и материальном стимулировании муниципальных служащих Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- приложение №1 к решению Совета Морцевского муниципального образования №8 от 25.01.2009г «Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Морцевского муниципального образования».

В связи с вносимыми изменениями в Закон Саратовской области №157-ЗСО от 02.08.2007 года «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» все вышеуказанные положения о денежном содержании, материальном стимулировании имеют неактуальную редакцию, несоответствующую действующему законодательству.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата ввода в действиештатного расписания | Количествоштатных единиц | Фондоплаты труда (в месяц) |
| Морцевское МО |
| 1 | 01.02.2014г. | 4,0 | 40853,24 |
| 2 | 01.02.2014г. | 1 | 20918,50 |
| 3 | 01.10.2014г. | 4,0 | 42561,40 |
| 4 | 01.01.2015г. | 1.0 | 20918,00 |
| 5 | 01.01.2015г. | 4,0 | 42561,40 |
| 6 | 01.01.2015г. | 0.4 | 3028,95 |
| 7 | 01.01.2016г. | 1.0 | 20918,00 |
| 8 | 01.01.2016г. | 4,0 | 43066,45 |
| 9 | 01.01.2016г. | 0.4 | 3028,95 |
| 10 | 01.01.2017г. | 0.5 | 3028,95 |
| 11 | 01.01.2017г. | 3.5 | 38746,30 |
| 12 | 01.01.2017г. | 1.0 | 28000,00 |

 В штатном расписании на 01.0.2016г – 4 единицы, в том числе тракторист – 0,5 ставки. В штатном расписании на 01.01.2017г – 3,5 единицы должности тракториста уже нет. Распоряжение о выводе из штатного расписания 0,5 ставки тракториста отсутствует.

В трудовых договорах всех сотрудников администрации Морцевского МО в разделе 4 «Рабочее время и время отдыха» отсутствует обязательный пункт режим работы.

В трудовом договоре №1-08 от 01.08.2008г с техничкой Ханмурадовой Г.А.К. в нарушение п.4 ст. 6 Закона Саратовской области № 157-ЗСО от 02.08.2007 г. «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» неверно исчисляется дополнительный отпуск.

Отсутствует должностная инструкция на специалиста военно-учетных операций администрации Федоровского МО.

Отсутствует коллективный договор - Статья 40 ТК РФ дает следующее определение коллективного договора: «Коллективный договор – правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей».

Регламентом Совета Морцевского муниципального образования, от 22.01.2009г №2 была утверждена структура Совета Морцевского МО, в которую входят глава администрации МО, заместитель главы администрации, главный специалист, ведущий специалист, специалист 1 категории, специалист ВУС. Данная структура не соответствует утвержденному штатному расписанию ( в штатном расписании отсутствует единица специалиста 1 категории).

В нарушение п.4 Положения о денежном вознаграждении и отпусках главы Морцевского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, утвержденного решением Совета Морцевского МО от 16.05.2017г №09 в решении №29 от 19.09.2017г «О предоставлении отпуска главе Морцевского МО Акимову А.А» в п.4 - оказать материальную помощь в размере двух денежных содержаний, а в Положении – материальная помощь в размере одного денежного содержания и единовременная выплата к отпуску в размере одного денежного содержания.

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

Расчет среднего заработка производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

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

За период с 01.01.2014г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников. С 2017 года - в рамках договора со РоссельхозБанком.

За счет средств местного бюджета Морцевским МО израсходовано на выплату заработной платы: за 2016 год – 856173,99 руб; за 11 месяцев 2017 года – 808765,13руб.

За счет средств федерального бюджета Морцевским МО израсходовано на выплату заработной платы: за 2016 год - 41483,51 руб; за 11 месяцев 2017 года – 33914,66 руб.

**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 2014 год - в сумме 1,1 тыс.руб. На 2015, 2016, 2017 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 администрации Морцевского МО №50 от 12.12.2017г. Сроки проведения инвентаризации в соответствии с распоряжением с 12 декабря по 12 декабря 2017 года, сличительные ведомости необходимо представить в бухгалтерию в срок до 13.12.2017 года. В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н](https://www.eg-online.ru/document/regulatory/212088/) (далее — Положение по бухучету) инвентаризационные ведомости в МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области» своевременно сданы.

При фактической проверке наличия основных средств обнаружено: фактическое наличие основных средств полностью соответствует данным бухгалтерского учета.

Гарантирующая организация в системе централизованного холодного водоснабжения на территории Морцевского муниципального образования не определена.

 Балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) Морцевского МО на 30.11.2017 года составляет 2 858 524,55 рублей.

Наиболее значимые из них: ВАЗ-21053 балансовой стоимостью 159 500,00руб, ВАЗ-21310 балансовой стоимостью 258097,40 руб, здание администрации балансовой стоимостью – 171158,24 руб, магазин балансовой стоимостью 539825,00 руб, экскаватор-бульдозер ЭО-2621В2 балансовой стоимостью – 815900,00 руб, уличное освещение с. Морцы балансовой стоимостью – 163676,04 рублей, башня Рожновского в с. Плес балансовой стоимостью – 123187,00 рублей.

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 Федоровского муниципального образования Морцевского муниципального района применяется счет 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны».

Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в реестре имущества казны. Положение о муниципальной казне Морцевского муниципального образования отсутствует.

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 Морцевского 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 30.11.2017г. стоимость имущества казны (счет 1.108.) Морцевского МО составила 1 804 748,77 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 30.11.2017г. на балансе Морцевского МО числится 3 автотранспортных средства:

1. ВАЗ 21310 - балансовая стоимость 258097,40 руб.
2. ВАЗ 21053 - балансовая стоимость составляет 159500,00 руб.
3. Экскаватор-бульдозер ЭО 2621В2 - балансовая стоимость составляет -815900,00руб

- показания спидометра ВАЗ 21310 по последнему путевому листу по состоянию на 15.12.2017г – 174738км , по факту (на 12.01.18г) – 174598 км. Разница составляет минус 140км ( при среднемесячном пробеге в 1200км). Показания спидометра ВАЗ 21053 по последнему путевому листу(путевые листы в проверяемом периоде с 01.12.2014г по 30.11.2017г отсутствуют), по факту (на 12.01.18г) – 130245 км. Путевые листы на экскаватор-бульдозер ЭО 2621В2 отсутствуют.

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 о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах.

В судебных актах, в которых была поддержана позиция налоговых органов по вопросу о правильности заполнения путевых листов, уточняется, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном пути следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ в служебных целях и свидетельствовать об обоснованности этих расходов.

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. Распоряжение на применение повышающих коэффициентов издано только 13.03.2017г №08, хотя по автомобилю ВАЗ 21053 это нужно было сделать в декабре 2015 года, а по автомобилю ВАЗ 21310 – в январе 2001 года. Вышеуказанное распоряжение составлено неверно: по автомобилю ВАЗ 21310 норма расхода должна составлять 11,5л/100км, а не 11,9л/100км; а также не указана норма расхода при режиме езды по городу.

Служебный автомобиль ВАЗ-21053, находящийся
на балансе не эксплуатируется Администрацией Морцевского МО в процессе основной деятельности в служебных целях по причине ненадобности. Вышеназванный автотранспорт находится в рабочем состоянии, акты технического осмотра транспортного средства отсутствуют, путевые листы не составлялись, списание ГСМ не производилось. Кроме того, на автомобиль ВАЗ-21053 отсутствует действующий полюс ОСАГО.

Согласно ст.34 БК РФ данные факты свидетельствуют о неэффективном использовании муниципального имущества, выразившиеся в длительном неприменении транспорта в хозяйственной деятельности Администрации.

В соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации №АМ-23-р от 14.03.2008г работа автотранспорта в зимнее время года в зависимости от климатических районов страны установлена для Приволжского федерального округа с 01 ноября по 31 марта каждого года. Распоряжением администрации Федоровского МО от 22.11.2016г № 19-рп также применение предельных значений зимних надбавок к нормам расхода автомобильного топлива до 10% установлено с 01 ноября 2016г по 31 марта 2017 года. Согласно ведомостей расхода ГСМ за апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, октябрь 2017 года увеличенная норма (+10%) применялась и в этих месяцах. Перерасход составил 122,97л. (122,97л\*36,7р=4512,99руб).

В кассовом чеке на приобретение ГСМ, приложенному к путевому листу от 03.08.2017г время заправки указано 07:40, т.е установлен факт заправки автомобиля за пределами имеющейся продолжительности рабочего времени. В путевом листе время выезда - 08:00ч, время заезда - 17:00ч. Идентичная ситуация в чеке от 30.06.2017г, время заправки – 17:50, что также за пределами продолжительности рабочего времени.

При возникновении указанной выше ситуации хозяйствующий субъект может привести контраргументы: заправка автомобиля осуществлена в результате привлечения сотрудника к сверхурочным работам. Однако в таком случае могут возникнуть иные проблемы.

В соответствии со ст. 99 ТК РФ сверхурочная работа - работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период.

По общему правилу сверхурочные работы оплачиваются в повышенном размере. Так, согласно нормам ст. 152 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника. К тому же оформление сверхурочной работы также осуществляется в особом порядке (обязательным, например, является издание соответствующего приказа о привлечении к сверхурочной работе). Поэтому в рассматриваемой ситуации, (когда факт работы за пределами обычного рабочего дня был установлен при проверке деятельности организации) есть риск привлечения к ответственности за нарушения норм трудового законодательства РФ, т.к. ни приказа на выполнение сверхурочной работы, ни учета часов сверхурочной работы в табеле учета рабочего времени – нет.

По общему правилу нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере 1000 - 5000 руб.;

- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 1000 до 5000 руб.;

- на юридических лиц - от 30 000 до 50 000 руб.

Дополним, что на установление ненормированного рабочего дня водителю также можно ссылаться, только если данное утверждение подкреплено документами организации. Согласно ст. 101 ТК РФ ненормированный рабочий день - это особый режим работы, в соответствии с которым отдельные работники могут по распоряжению работодателя при необходимости эпизодически привлекаться к выполнению своих трудовых функций за пределами установленной для них продолжительности рабочего времени. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников.

 Допускается внесение исправлений в путевые листы, без подтверждения исправления подписью водителя и механика ( или иного уполномоченного лица п.5 ст.9 Федерального закона №129-ФЗ).

Задолженность по транспортному налогу по Морцевскому МО отсутствует.

**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 30.11.2017г.:

- **Дебиторская** задолженность Морцевского МО составляет 60550,60 руб.,
в том числе:

- ОАО «Саратовэнерго» в сумме 7534,93руб;

- ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» в сумме 2399,01руб;

- ООО «Брент» в сумме 54,58руб;

- ИП Коробов В.В. в сумме 26604,00руб;

- Гостехнадзор по саратовской области в сумме 970,60руб;

- ГУ-отделение ПФР по Саратовской области в сумме 1363,67руб;

- МРИ ФНС №9 по Саратовской области в сумме 21130,92руб;

- УФРС по Саратовской области в сумме 400,00руб;

- Филиал №6 ГУ- СРО ФСС РФ в сумме 92,89руб;

- **Кредиторская** задолженность Морцевского МО составляет 20112,00 руб., в том числе:

- Северин Сергей Юрьевич в сумме 19712,00 рублей;

- ГУ МЧС РФ по Саратовской области в сумме 400,00руб;

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:

- договора №028 от 10.03.15г, №035 от 01.04.2015г с ООО «Астра» - в п.6.3, договор № 5 от 21.08.2015г с ПО «Мокроусское», договор №100 от 10.03.2015г с ООО «Астрон», договор №б/н от 10.11.2015г с ООО «Рем-Сар-Быт», договор №35/11 от 17.11.2016г с ООО «Техэнергоспец», договор № 15/4 от 01.03.2016г с ООО «Техэнергоспец», договор №б/н от 01.04.2016г с ИП «Терентьев С.И.» сумма предоплаты (авансового платежа) 100% - в нарушение подпункта «а» пункта 29 постановления Правительства РФ от 27.12.2014г №1563 «О мерах реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» получатели средств бюджета вправе предусматривать авансовые платежи по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг за исключением договоров ( государственных контрактов), условиями которых предусматривается обязательство по выполнению работ ( оказанию услуг) , их этапов, продолжительностью не более одного месяца после оплаты договора (государственного контракта), этапа его исполнения до 30% суммы договора ( государственного контракта, но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, если иное не установлено федеральными законами и нормативными актами Правительства РФ, с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, после подтверждения поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) их этапами, в объеме произведенных платежей. Учитывая изложенное, если положениями федеральных законов или актами Правительства РФ не установлен иной размер авансового платежа при заключении контрактов на поставку товаров, выполнений работ и оказание услуг, то авансовый платеж не должен превышать 30% цены контракта;

- договора № б/н от 10.11.2015г с ООО «Рем Сар-Быт», № б/н от 13.05.2016г, №7/01.2014 от 31.12.2013г, №35/11 от 17.11.2016г с ООО «Саратов-технолоджи», договор №21/12 от 21.12.2016г с ОО «Вирадо», договор №22 от 27.07.2017г с ИП «Терентьев С.И» не имеют конкретной информации о поставляемом товаре - в нарушение пункта 3 статьи 455 ГК РФ в котором предусмотрено, что условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара( информация должна включаться либо в сам договор, либо составляется спецификация);

 - договора № 3 от 30.08.2016г и №2 от 02.09.2016г с ИП К(Ф)Х Погонина Л.В. на поставку изделий из ПВХ профиля имеют идентичный предмет заказа. При определенных обстоятельствах заключение заказчиком в течение года нескольких договоров с идентичным предметом на основании п.4 ч.1 ст 93 Закона №44-ФЗ ( т.е без проведения конкурентных процедур) может быть квалифицировано как необоснованное дробление единого объекта закупки. Под указанное нарушение подпадают и договора №1 и №2 от 22.03.2016г с ЗАО «Энергомаш- Комплект», а также договора №028 от 10.03.2015г и № 035 от 01.04.2015г с ООО «Астра» на поставку косилки ротационной КРН-2,1Б и поставку запчастей к косилке КРН-2,1Б;

- в договоре №б/н от 17.10.2016г с ООО «Авторитет АВТО» на проверку технического состояния транспортного средства отсутствует приложение №1- перечень транспортных средств;

- в договоре №2 от 03.05.2017г с физическим лицом Северин С.Ю. на выполнение работ по водоснабжению Морцевского поселения, а именно проведение аварийно-восстановительных и ремонтных работ. В п.2 «Права и обязанности» данного договора нет ни малейшего упоминания о предполагаемых работах по ремонту водопровода; в акте выполненных работ указаны только работы по разработке и засыпке грунта.

 Исходя из вышеперечисленного можно сделать вывод об отсутствии приложения с указанием конкретного вида работ. По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (п.1 ст. 702 ГК РФ). Предмет договора подряда составляют условия о виде и объеме работ. Вид и объем работ должны быть сформулированы в договоре максимально конкретно. (Определение ВАС РФ от 30.12.2010 N ВАС-17526/10 по делу N А01-1840/2009, Определение ВАС РФ от 28.07.2010 N ВАС-8703/10 по делу N А78-3890/2009, Определение ВАС РФ от 25.12.2009 N ВАС-16853/09 по делу N А32-24701/2007-65/368-20/89);

- в договорах №б/н от 13.01.2015г, №б/н от 07.12.2016г с КФХ «Кузнецов А.В.» по выполнению работ по очистке улиц от снега отсутствует информация о стоимости работ за 1 час;

- в договорах №124 от 29.06.2016г, №б/н от 11.12.2015г с МУП «Редакция газеты Вперед» не имеется информации о площади и странице издания, на которой будет опубликовано объявление( что непосредственного влияет на размер стоимости ).

**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.

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

- договор аренды с ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» от 01.10.2012г №10. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Общая площадь 10 земельных участков – 704,0 кв.м, арендная плата в год составляет- 491,86 рублей, участок расположен в с. Морцы;

- договор аренды с ООО «НСС» от 07.11.2012г №14. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Общая площадь земельного участка – 40,00 кв.м, арендная плата в год составляет- 8,14 рублей, участок расположен в с. Морцы;

- договор аренды с ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» от 31.07.2007г №б/н. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Общая площадь земельного участка – 574,0 кв.м, арендная плата в год составляет- 201,47 рублей, участок расположен в с. Плес;

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

- договор аренды с Сергеев А.Ю. №8 от 25.06.2012г. Общая площадь земельного участка – 16449,16кв.м, арендная плата составляет 431,00руб. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет ;

- договор аренды с Шитиковым В.В. №56 от 20.06.2008г. Общая площадь земельного участка – 54882,0кв.м, арендная плата составляет 6100,00 руб. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в 8 км по направлению на северо-запад от с. Плес;

- договор аренды с Артамонов В.В. №28 от 21.12.2013г. Общая площадь земельного участка – 142129,0 кв.м., арендная плата в год составляет в год 546,95 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет ;

- договор аренды с Терсин Г.В. №16 от 21.10.2011г. Общая площадь земельного участка – 168283,0 кв.м., арендная плата составляет в год 1215,21 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в 12,5 км от с. Морцы;

- договор аренды с Ермаков С.Н. №27 от 21.12.2013г. Общая площадь земельного участка – 22662,0 кв.м., арендная плата составляет в год 193,76 рублей . Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет .Участок расположен в 1,5км по направлению на запад от с. Морцы;

- договор аренды с Алексеев А.В. №3 от 04.04.2014г. Общая площадь земельного участка – 81051,0 кв.м., арендная плата составляет в год 37,48 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет. Участок расположен в 9км по направлению на восток от с. Морцы;

- договор аренды с Кулагиным Е.В. №14 от 21.07.2014г. Общая площадь земельного участка – 65885,0 кв.м., арендная плата составляет в год 304,76 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 49 лет . Участок расположен в 2 км по направлению на север от с. Плес;

- договор аренды с Беляев В.М. №16 от 03.09.2014г. Общая площадь земельного участка – 39533,0 кв.м., арендная плата составляет в год 182,87 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 40 лет. Участок расположен в 0,7км по направлению на северо-восток от с. Плес;

- договор аренды с Лукьянов А.А. №24 от 04.12.2014г. Общая площадь земельных участков – 12124,0 кв.м., арендная плата составляет в год 650,0 рублей. Согласно п. 2 договор заключен сроком на 5 лет. Участок расположен в 1,2 км по направлению на северо-восток от с. Плес;

Имеются договора аренды недвижимого имущества:

- договор № 1/814-10 от 01.01.2010г с ПАО «Ростелеком» на нежилое помещение площадью 19,8 кв.м. Срок действия договора – 11 месяцев. Арендная плата в год составляет 304,92руб.

Задолженность по арендной плате отсутствует.

В рамках проверяемого периода договоров купли-продажи земельных участков и недвижимого имущества нет.

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 и кредиторской задолженности.

**Проверка исполнения муниципальных программ.**

В Морцевском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области в проверяемый период действовали следующие муниципальные программы:

 - муниципальная программа «**Ремонт и совершенствование автомобильных дорог Морцевского муниципального образования на 2012-2016гг»**, утверждена постановлением администрации Морцевского МО от 14.02.2012г. №03.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является развитие и совершенствование автомобильных дорог общего пользования местного значения, обеспечивающих создание условий для устойчивого социально-экономического развития Морцевского муниципального образования, выполнение администрацией Морцевского МО обязательств по содержанию объектов социальной сферы и муниципального хозяйства, улучшение условий проживания населения на территории Морцевского МО.*

Объем финансирования из местного бюджета, утвержденный паспортом муниципальной программы с внесенными изменениями (постановление №06 от 15.03.2016г) обозначен в сумме 100 000,00 рублей: каждый год с 2012 по 2016 - по 20 000,00 рублей.

Бюджетные ассигнования в 2015 году на реализацию данной муниципальной программы в бюджете были утверждены в сумме 225,7 тыс. руб, использовано – 934,9 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2016 году на реализацию данной муниципальной программы в бюджете утверждены в сумме 0,0 тыс. руб, использовано – 26,4 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2017 году на реализацию данной муниципальной программы в бюджете были утверждены в сумме 80,0 тыс. руб, использовано – 40,0 тыс.руб.

Фактические расходы в рамках программы превышают первоначальные объемы финансирования, утвержденные программой на 901,3 тыс.руб. Изменения в программу не внесены. А так же при формировании бюджета на очередной финансовый год название данной программы не соответствует фактически утвержденному.

Реестра заключенных контрактов с исполнителями программных мероприятий, контрактов, технических заданий, графиков выполнения работ в наличии нет.

Перечисление денежных средств на цели не предусмотренные муниципальной программой Морцевского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

Предложения:

Незамедлительно устранить все выявленные нарушения бюджетного законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности Морцевского муниципального образования Федоровского района Саратовской области.

 консультант по контрольно-ревизионной

 работе администрации Федоровского

 муниципального района Фёдорова Е.К.

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

глава Морцевского

муниципального образования

Федоровского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Акимов А.И.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г