**А К Т № 12**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области**

**за период с 01.01.2015г. по 31.12.2017г.**

**р.п Мокроус 26.03.2018г**

На основании распоряжения главы Федоровского муниципального района А.В. Наумова от 09.02.2018г № 10-р, плана проверок в сфере бюджетных правоотношений в муниципальных учреждениях Федоровского муниципального района на 2018 год, утвержденного постановлением главы Федоровского муниципального района 14.12.2017г №291, 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 Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее по тексту МО, Долинское МО, Учреждение) за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2017г.

Срок проведения проверки с 15.02 .2018 г. по 07.03.2018 года.

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

Выборочная проверка проведена с ведома главы Долинского муниципального образования Сорокиной Е.А., 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 - Долинское муниципальное образование Федоровского района Саратовской области.

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

Совет является представительным органом местного самоуправления, Администрация является постоянно-действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области, наделенные Уставом Долинского 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 Долинского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

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

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

- село Долина;

- село Михайловка.

Административным центром поселения является село Долина.

Адрес местонахождения Администрации Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района, как и Совета Долинского муниципального образования в соответствии  
с учредительными документами: 413410 Саратовская область Федоровский район с. Долина, пер. Гагарина, д.31.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275060 от 14.01.2006г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Администрация Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1066413000114.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885111 от 12.12.2005г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Совет Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1056411309020.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275061, подтверждена постановка на учет юридического лица Администрация Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903883/643601001. В данном свидетельстве отсутствует дата постановки юридического лица на учет.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001885112 от 12.12.2005г., подтверждена постановка на учет юридического лица Совет Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903690/643601001.

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

- ОКПО - 43750421;

- ОКАТО - 63248815001 – Саратовская область Федоровский район, Долинский округ, с. Долина;

- ОКТМО - 63648415 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Долинское;

- 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 Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области   
в Статистическом регистре идентификация с использованием  
Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 93004172;

- ОКАТО - 63248815001 – Саратовская область Федоровский район  
Долинский округ, с. Долина;

- ОКТМО - 63648415 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Долинское;

- 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 Долинского 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 Долинского 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 2015, 2016, 2017 год , от 12.01.2015г №б/н, от 11.01.2016г № б/н, от 09.01.2017г № 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 Долинскому МО Федоровского муниципального района | | |
|  | казначейство | фин.орган |
| Совет Долинского МО | 02603889420 | 362.02.016.1 |
| Администрация Долинского МО | 02603889420 | 342.02.007.1 |
| Администрация Долинского МО | 03603022680 | 772.00.000.1 |

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области. Совет Долинского МО осуществляет свою деятельность еще и на основании Регламента, утвержденного решением Совета Долинского муниципального образования Федоровского МР от 21.10.2005г №4. Данный нормативно-правовой акт не имеет логического завершения, редакция является не актуальной и не соответствует требованиям Федерального закона от 06.10.2003г №131-ФЗ, Уставу Долинского МО.

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

Учетная политика на 2017 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 11.01.2017г.

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 Долинского муниципального образования в проверяемом периоде с декабря 2011 года и по настоящее время является Сорокина Елена Анатольевна.

**2015 год.**

Среднесрочный финансовый план Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015-2017 годы утвержден распоряжением главы администрации от 09.07.2014г №18а.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2015 год проводились 11.11.2014 года (Постановление Совета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 07.11.2014г. №69.

Бюджет Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год утвержден Решением Совета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 23.12.2014г. №24 «О бюджете Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2015 год» в части доходов 1 183 200,00 руб. в части расходов 1 183 200,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2015 году утвержден в размере 1 000,00 руб., что соответствует Положению. Положение «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Долинского муниципального образования» утверждено (Постановление администрации Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 19.11.2015г №44).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета составили  1 588 900,00, плановые расходы составили 1 684 100,00 руб. дефицит бюджета в сумме 95 200,00 руб.

Общее исполнение по доходам за 2015 год составило 1 600 800,00 руб.   
или 104.4% от уточненных бюджетных назначений.

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

- 1 096 000,00 руб. налоговых доходов или 105,7% от уточненных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили – 403 100,00 руб. или 77,4% от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от поступления арендной платы и продажи материальных активов – 101 700,00 руб. или 100,2% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Долинского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2015 год исполнены в сумме   
1 696 000,00 руб.или 96,7% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
952 300,00 руб. или 108,04% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств федерального бюджета в сумме 144 900,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 201 100,00 руб. или 118,8% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен в сумме 327,0 руб или 67,0% 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 95 200,00 руб., за счет увеличения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

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 Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области не издавалось).

**2016 год.**

Среднесрочный финансовый план Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016-2018 годы утвержден распоряжением главы администрации от 26.11.2015г №28 .

В нарушение статьи 185 Бюджетного кодекса РФ публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2016 год не проводились (Постановление Совета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области отсутствует).

Бюджет Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год утвержден Решением Совета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 25.12.2015г. №24 «О бюджете Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2016 год» в части доходов 994 100,00 руб. в части расходов 994 100,00 руб.

Резервный фонд в 2016 году утвержден в размере 1 000,00 руб и соответствует Положению «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Долинского муниципального образования» (Постановление администрации Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 19.11.2015г №44 ).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета за 2016 год составили 1 477 100,00 руб, плановые расходы бюджета составили 1 682 200,00руб, плановый дефицит бюджета составил 205 100,00руб.

Общее исполнение по доходам за 2016 год составило 1 552 400,00 руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

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

- налоговых доходов - 712 800,00 руб или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили - 737 900,00 руб. в том числе: дотации – 94 900,00 руб., субвенции – 160 000,00 руб; межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов - 130 000,00руб; прочие межбюджетные трансферты - 353 000,00руб; прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 0,00руб.

- доходы от поступления арендной платы – 101 700,00 руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Долинского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2016 год исполнены в сумме 1 757 500,00 руб.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
868 200,00 руб. или 88,6% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств бюджета в сумме 160 000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен за счет средств бюджета в сумме 130 000,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен за счет средств бюджета в сумме 595 300,00 руб. или 146% 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 **205 100,00** 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 Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
отсутствует).

**2017 год.**

Среднесрочный финансовый план Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017-2019 годы утвержден распоряжением главы администрации от 01.12.2016г №37 .

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

Бюджет Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017 год утвержден Решением Совета Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 26.12.2016г. №45 «О бюджете Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2017 год» в части доходов 1 069 400,00 руб, в части расходов 1 069 400,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2017 году утвержден в размере 1 000,00 руб и соответствует Положению «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Долинского муниципального образования» (Постановление администрации Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 16.11.2016г №33 ).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета за 2017 год составили 1 480 400,00 руб, плановые расходы бюджета составили 1 706 400,00руб, плановый дефицит бюджета составил 226 000,00руб.

Общее исполнение по доходам за 2016 год составило 1 555 700,00 руб. или 105% от уточненных бюджетных назначений.

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

- налоговых доходов - 766 000,00 руб или 121,1% от утвержденных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили - 688 000,00 руб. в том числе: дотации – 133 100,00 руб., субвенции – 153 900,00 руб; межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов - 401 000,00руб; из них - прочие межбюджетные трансферты- 202 000,00руб; прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений – 0,00руб.

- доходы от поступления арендной платы – 101 700,00 руб. или 101,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Долинского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2016 год исполнены в сумме 1 781 800,00 руб.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
871 600,00 руб. или 101,9 % к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств бюджета в сумме 153 900,00 руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен за счет средств бюджета в сумме 199 000,00 руб. или 398% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен за счет средств бюджета в сумме 365 800,00 руб. или 5627% 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 **226 100,00** руб., за счет увеличения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Благоустройство» и разделу «Национальная экономика» подраздел «Дорожное хозяйство».

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 Долинского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
отсутствует).

- Кассовые расходы Долинского МО за 2015 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1 490 912,31** руб. или **87,9%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 726085,97 | 726085,97 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 282451,84 | 282451,84 |
| Услуги связи | 221 | 12015,41 | 12015,41 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1005,53 | 1005,53 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 205070,23 | 0 |
| Прочие услуги | 226 | 181758,02 | 181758,02 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 3400,00 | 3400,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 103259,74 | 103259,74 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 147200,00 | 147200,00 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 33735,80 | 33735,80 |
| **Всего:** |  | **1695982,54** | **1490912,31** |

Кассовые расходы Долинского МО за 2016 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1 531 482,83** руб. или **87,13%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 680886,81 | 680886,81 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 200722,84 | 200722,84 |
| Услуги связи | 221 | 14558,28 | 14558,28 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 520,94 | 520,94 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 99751,00 | 99751,00 |
| Прочие услуги | 226 | 597372,20 | 371639,53 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 4000,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 62163,94 | 61860,90 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 15336,41 | 15336,41 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 82206,12 | 82206,12 |
| **Всего:** |  | **1757518,54** | **1531482,83** |

Кассовые расходы Долинского МО за 2017 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **1 633 822,38** руб. или **91,69%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 693639,75 | 693639,75 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 207063,27 | 193543,27 |
| Услуги связи | 221 | 13053,60 | 13053,60 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 12593,42 | 12593,42 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 99471,00 | 99471,00 |
| Прочие услуги | 226 | 470984,08 | 346119,16 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 4000,00 | 4000,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 214390,31 | 214163,31 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 66592,38 | 57238,87 |
| **Всего:** |  | **1781787,81** | **1633822,38** |

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

- №23-а от 29.07.2010г. «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления поселений, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих в Долинском муниципальном образовании Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- №17 от 22.07.2011г. «Об отмене решения от 05.09.2008г №15 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений» и утверждении Положения «Об оплате труда рабочих, занятых на работах по обслуживанию органов местного самоуправления»;

- №2 а от 09.01.2014г «Об утверждении Положения «Об оплате труда военно-учетного работника Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- №04 от 31.03.2017г Об утверждении Положения « О денежном вознаграждении и отпусках главы Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата ввода в действие штатного расписания | Количество штатных единиц | Фонд оплаты труда (в месяц) |
| Долинское МО | | | |
| 1 | 12.10.2015г. | 2,5 | 23574,10 |
| 2 | 12.01.2015г. | 1.0 | 7573,70 |
| 3 | 12.01.2015г | 1,0 | 20918,00 |
| 4 | 11.01.2016г. | 1.0 | 20918,00 |
| 5 | 11.01.2016г. | 2,5 | 23685,15 |
| 6 | 11.01.2016г. | 1,0 | 7573,70 |
| 7 | 08.07.2016г. | 0,5 | 3750,00 |
| 8 | 09.01.2017г. | 2,5 | 24112,40 |
| 9 | 09.01.2017г. | 1,0 | 7573,70 |
| 10 | 25.07.2017г. | 0,5 | 3900,00 |
| 11 | 09.01.2018г. | 2.5 | 22765,50 |
| 12 | 09.01.2018г. | 1,0 | 9489,00 |
| 13 | 09.01.2018г. | 1,0 | 20918,00 |

Личные дела работников сформированы в полном несоответствии с Федеральным законом №79 от 27.07.2004г, Указом Президента РФ №609 от 30.05.2005г, где разъясняется порядок ведения личных дел сотрудников.

Личные карточки у всех работников заполнены только частично.

Решением Совета Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области от 29.07.2016 года №27а премирована глава Долинского МО в размере одного должностного содержания (20918,00руб). Вышеназванное решение подписано только главой Долинского МО, что влечет за собой нарушение, предусмотренное ч.3 ст.160 УК РФ (присвоение, то есть хищение чужого имущества, вверенного виновному, совершенное лицом с использованием своего служебного положения) и ст. 286 УК РФ ( превышение должностных полномочий).

Должностные инструкции на работников Долинского МО к проверке не предоставлены.

В трудовом договоре №1 от 01.10.2016г в разделе 5 пункт 5.2 неверно установлен должностной оклад техничке Козловской С.В. , не соответствующий штатному расписанию: в трудовом договоре – 2113,00руб , а в штатном расписании – 2221,00руб. В разделе 4 пункте 4.2 работнику установлен режим рабочего времени: начало работы – 08.00, окончание работы – 13.00. Так как трудовой договор с Козловской С.В. является договором с совместителем и продолжительность рабочего времени – 20 часов в неделю, то целесообразней было установить режим работы с 08.00 до 12.00. Также вышеуказанный договор не имеет личной подписи работника и отсутствуют подписи ознакомления работника с локальными нормативными актами – правилами внутреннего трудового распорядка, положением о служебных командировках, должностной инструкцией, положением об оплате труда.

В личном деле водителя Панина А.В. заявление о приеме на работу датировано 9 декабря 2012 года, а распоряжение о приеме на работу водителем от 10.12.2013г №34 с 10.12.2013г и трудовой договор б/н от 10.12.2013г.

В трудовом договоре б/н от 01.10.2016г с главным специалистом Завгородней Н.В. ни в одном пункте не оговорено, что работа по данной должности является работой по совместительству, т.к. по трудовому договору №1 от 01.09.2006 года Завгородняя Н.В. выполняет работу по должности специалиста военно-учетных операций в администрации Долинского МО и это место работы является для работника основным.

При разработке штатного расписания администрации Долинского МО на 01.01.2018г по должности главный специалист был учтен только должностной оклад. Надбавки, применяющиеся на постоянной основе по положению об оплате труда, не были учтены при расчете фонда оплаты труда.

Распоряжением №14 от 28.04.2015г был предоставлен очередной отпуск специалисту администрации Завгородней Н.В. Так как, Завгородняя Н.В. по совместительству занимает еще и должность специалиста ВУС, то согласно статьи 286 ТК РФ на работе по совместительству отпуск выдается в то же время, когда и отпуск по основному месту работы. Однако отпуск как специалисту ВУС Завгородней Н.В. предоставлен не был, а распоряжением №33 от 17.12.2015г оказана материальная помощь специалисту ВУС Завгородней Н.В. в размере двух должностных окладов.

Регламентом Совета Долинского муниципального образования, (утвержденного решением Совета Долинского МО от 21.10.2005г) не утверждена структура Долинского МО.

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 01.01.2015г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников. В настоящее время в рамках договора со РоссельхозБанком.

За счет средств местного бюджета Долинским МО израсходовано на выплату заработной платы: за 2016 год – 576996,87 руб; за 2017 год – 590903,88 руб.

За счет средств федерального бюджета Долинским МО израсходовано на выплату заработной платы: за 2016 год - 103889,94 руб; за 2017 год – 102735,87 руб.

По состоянию на 01.01.2018г в штате администрации Долинского МО числится вакансия – 0,5 ставки главного специалиста администрации.

**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](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5815AA9A239B69EEABD130527546ADC3D8E2C9FFFE7B1C364EW2H) «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)](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5B11A19C2A9934E4A3883C507249F2D4DFABC5FEFE7B1443W7H).

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров [(ф. 0310002)](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5B11A19C2A9934E4A3883C507249F2D4DFABC5FEFE7A1E43W3H) применяется [Ведомость](consultantplus://offline/ref=95A684FB57EFD1759F6F152F7E74D8AB5816AB992E9569EEABD130527546ADC3D8E2C9FFFE7B193F4EW7H) 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 и 2016 год лимит остатка кассы не утвержден. Фактов превышения лимита остатка наличных денежных средств в кассе МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» в 2015, 2016 и 2017 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](consultantplus://offline/ref=48C9D9FC630C5576C67405420D11F1187A6D61E418B2FA9AEEB80976C27CDA155B93D765B9C0940CeDi6H) 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.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации не во всех заявлениях на выдачу денежных средств под отчет указана конкретная цель выдачи денежных средств.

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 Долинского МО №39а от 20.11.2017г. Сроки проведения инвентаризации в соответствии с распоряжением с 04 декабря по 05 декабря 2017 года, сличительные ведомости необходимо представить в бухгалтерию в срок до 11.12.2017 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.

Постановлением от 21.02.2013 года №13 определена гарантирующая организация и установлена зона её деятельности в системе централизованного холодного водоснабжения и (или) водоотведения на территории Долинского муниципального образования. Таковой организацией определена Управляющая компания ООО «Новый Исток». В безвозмездное пользование УК ООО «Новый Исток» на основании договора от 31.12.2008г №б/н передано имущества балансовой стоимостью – 1335,4 тыс.руб. Согласно пункту 4 договора №б/н от 31.12.2008г действие его распространяется до момента оформления Долинским МО права муниципальной собственности. На момент проведения проверки сооружение – водопровод не является собственностью Долинского МО, а техника, перечисленная в договоре, является собственностью Долинского МО.

Так же в договоре безвозмездного срочного пользования в списке переданного имущества указаны: прицеп 2-ПТС-4 и сварочный агрегат, которые не числятся в инвентаризационных описях основных средств МО – в нарушение п. 31 инструкции №157н (выявление неучтенного имущества). Вместо прицепа 2-ПТС-4 в описях имеется тележка 2ПТС-4.

Балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) Долинского МО на 01.01.2018 года составляет 4 687 639,24 рублей.

Наиболее значимые из них: автомобиль пожарный ГАЗ-53-А балансовой стоимостью 44098,00руб, автомобиль цистерна ГАЗ-66-12 балансовой стоимостью 22639,00 руб, ВАЗ 21074 балансовой стоимостью – 146 000,00 руб, водопровод балансовой стоимостью 325 800,00 руб, прицеп пожарный (прицепной лесопожарный модуль) балансовой стоимостью - 213 508,50 руб, ГАЗ 3102 балансовой стоимостью – 235980,00 рублей, часть здания Долинского СДК балансовой стоимостью 1 971 571,32 руб., экскаватор- погрузчик ЭО-2626 балансовой стоимостью 945 000,00руб., уличное освещение балансовой стоимостью 199 921,96 руб.

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)](consultantplus://offline/ref=EF57F8CACBDA1B2569B4C359B6202CE1803E08D7C24C0E777C03A045FBE07187966020044C2C1D14h6c0M); актов о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=C73D8948D195F95E4286368D836F6D9780946D4568B8E2BC53832D9B1A5D0C58256C35938DEFF178BEd6M).

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 Долинского 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. Положение о муниципальной казне Долинского муниципального образования утверждено решением Совета Долинского МО №16 от 04.10.2013г.

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 Долинского 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 01.01.2018г. стоимость имущества казны (счет 1.108.) Долинского МО составила 3 956 155,20 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 31.12.2017г. на балансе Долинского МО числится 6 автотранспортных средств:

1. ВАЗ 21074 - балансовая стоимость 146 000,00 руб.
2. ГАЗ 3102 - балансовая стоимость составляет 235 980,00 руб.
3. ГАЗ 53А- балансовая стоимость составляет 44 098,00руб
4. ГАЗ 66-12 – балансовая стоимость – 22639,00руб
5. Экскаватор ЭО 2626 – балансовая стоимость – 945 000,60руб
6. Трактор ЮМЗ-6А- балансовая стоимость – 38914,00руб.

- показания спидометра ВАЗ 21074 по последнему путевому листу от 22.12.2017г №б/н - 99557, по факту (на 01.03.18г) – 00145 км(новый круг). Показания спидометра ГАЗ- 3102 по последнему путевому листу(путевые листы в проверяемом периоде с 01.01.2015г по 31.12.2017г 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.

Служебный автомобиль ГАЗ-3102, находящийся  
на балансе не эксплуатируется администрацией Долинского МО в процессе основной деятельности в служебных целях по причине ненадобности. Вышеназванный автотранспорт находится в не рабочем состоянии, акты технического осмотра транспортного средства отсутствуют, отсутствует лицензия на перевозку, путевые листы не составлялись, списание ГСМ не производилось. Кроме того, на автомобиль ГАЗ-3102 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.

Также на балансе администрации Долинского МО числятся автомобиль пожарный ГАЗ-53А, автомобиль цистерна ГАЗ-66-12, трактор ЮМЗ-6А, экскаватор-погрузчик ЭО- 2626, бензогазонокосилка, бензокоса, бензопила, триммер в процессе эксплуатации которых тоже используются горюче-смазочные материалы. Акты на списание ГСМ для вышеуказанной автотракторной и спецтехники отсутствуют.

В кассовом чеке на приобретение ГСМ, приложенному к путевому листу от 26.12.2016г время заправки указано 17:54, т.е установлен факт заправки автомобиля за пределами имеющейся продолжительности рабочего времени. В путевом листе время выезда - 08:00ч, время заезда - 17:00ч.

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.

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.

Из письма Минздрава РФ и Минтранса РФ от 21.08.2003 №2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств», ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», установлено, что все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны организовывать проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей. Только после осмотра водителя и при отсутствии жалоб, объективных признаков заболеваний, нарушений функционального состояния организма, признаков употребления спиртных напитков, наркотических и других психоактивных веществ, нарушений режима труда и отдыха водитель допускается к работе, на путевой лист ставится штамп, в котором указывается дата и точное время прохождения медицинского осмотра, фамилия, инициалы и подпись медицинского работника, проводившего обследование. Отсутствие штампа может быть квалифицировано как нарушение законодательства об охране труда и повлечь на основании ст. 5.27 КоАП РФ наложение на должностных лиц штрафа в размере от 1000 до 5000рублей. На путевых листах автотранспорта Долинского МО отсутствует штамп о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

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 Долинскому 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 31.12.2017г.:

- **Дебиторская** задолженность Долинского МО составляет 15,46 руб.,  
в том числе:

- ООО «БренТ» в сумме 15,46 руб;

- **Кредиторская** задолженность Долинского МО составляет 0,00 руб.

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 №274/2015 от 04.12.2015г с ООО «Минимакс», 97/12 от 13.12.2016г, №51/10 от 27.10.2016г, № 43/5 от 13.09.2016г с ООО «Техэнергоспец» - в разделе 1, договора с №1 по №4 от 20.07.2016г, от 02.08.2016г, от 29.08.2016г, от 12.09.2016г с ПО «Мокроусское» - в п. 4.2.1; договор № б/н от 22.03.2017г с ООО Издательство «Бланкоиздат» 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 № 1 от 20.07.2016г, №2 от 02.08.2016г, №3 от 29.08.2016г с ПО «Мокроусское» на выполнение работ по изготовлению опорных столбов и секций ограждения 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. В постановлении Президиума ВАС РФ от 12.07.2011 № 2518/11 подчеркивается недопустимость искусственного разделения (дробления) единого заказа на группу однородных с целью ухода от проведения торгов, что может повлечь за собой наложение административного штрафа, предусмотренного статьей 7.29 КоАП РФ;

- в договоре №б/н от 15.02.2017г с ООО «Дорстройинвест» на выполнение работ по содержанию внутрипоселковых дорог общего пользования отсутствует приложение 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 №123 от 29.06.2016г, №б/н от 19.05.2016г, №б/н от 03.03.2016г, №220 от 08.12.2017г, № 92 от 22.05.2017г с МУП «Редакция газеты Вперед» не имеет 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.

Земельные участки, расположенные на территории Долинского муниципального образования находятся в федеральной собственности и в аренду не сданы. 07.07.2015г администрацией Долинского МО был направлен пакет документов в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом в рамках процедуры передачи из федеральной собственности в муниципальную.

Имеются договора аренды недвижимого имущества:

- договор аренды № 467/11 от 01.06.2011г с ОАО «МегаФон» на нежилое помещение площадью 10,0 кв.м., расположенное по адресу Саратовская область, Федоровский район, с. Долина, ул. Им. Иванова А.А. д.1. Срок действия договора – 3 месяца с возможностью пролонгации. Арендная плата в год составляет 10 000,00руб.

Задолженность по арендной плате по состоянию на 31.12.2017 года 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 Долинском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области в проверяемый период действовали следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа «**Дорожное хозяйство Долинского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области на 2017-2018гг»**, утверждена постановлением администрации Долинского МО от 01.12.2016г. №34.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является улучшение транспортно-эксплуатационного состояния автодорог общего пользования местного значения Долинского МО.*

Объем финансирования из местного бюджета, утвержденный паспортом муниципальной программы составляет 100,0 тыс. руб.

Утвержденных бюджетных назначений на 2017, 2018 годы в утвержденных бюджетах муниципального образования нет. В исполнении бюджетов по концу года отсутствует какая-либо информация о расходовании бюджетных средств в рамках муниципальной программы.

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 Долинского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

- муниципальная программа «**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Долинского муниципального образования на 2016-2020гг»**, утверждена постановлением администрации Долинского МО от 29.04.2016г. №10.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является повышение эффективности использования энергетических ресурсов за счет мероприятий по энергосбережению.*

Объем финансирования из бюджета Долинского МО, утвержденный паспортом муниципальной программы составляет 250,0 тыс. руб, по годам соответственно: 2016г – 50,0 тыс.руб; 2017г - 50,0 тыс.руб; 2018г – 50,0 тыс.руб; 2019г – 50,0тыс.руб; 2020г – 50,0тыс.руб.

Утвержденных бюджетных назначений на 2016, 2017, 2018 года в утвержденных бюджетах нет. В исполнении бюджетов по концу году отсутствует какая-либо информация о расходовании бюджетных средств в рамках муниципальной программы.

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 Долинского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

Предложения:

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

консультант по контрольно-ревизионной

работе администрации Федоровского

муниципального района Федорова Е.К.

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

глава Долинского

муниципального образования

Федоровского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Сорокина Е.А.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2018г