**Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района**

175260 Новгородская область, Поддорского района, село Поддорье, улица Октябрьская, дом 26 тел. 8 816 58 71-418, т/факс 71-418

**E- mail: ksp.pod2012@yandex.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Утверждаю**

|  |
| --- |
| **Председатель**  **Контрольно-счетной** |
| **Палаты Поддорского** |
| **муниципального района** |
| **Т.Г.Семенова** |
| **24 октября 2017 года** |

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Белебёлковского сельского поселения»

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: пункт 3.3. плана работы Контрольно-счетной Палаты Поддорского муниципального района на 2017 год, утвержденного приказом №109 от 28.12.2016 года.

**Предмет контрольного мероприятия**:

- правоустанавливающие документы учреждения;

- внутренние нормативные акты учреждения;

- гражданско-правовые договоры, заключенные учреждением с поставщиками, подрядчиками и исполнителями, кадровые документы, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета;

- бюджетные сметы на 2016 год, на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

**Объект контрольного мероприятия**: Администрация Белебелковского сельского поселения.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 15 сентября 2017 года по 23 октября 2017 года

**Цели контрольного мероприятия:**

-провести анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

-проверить использование средств бюджета на оплату труда и уплату страховых взносов;

- проверить использование средств бюджета на хозяйственные расходы, информационно-вычислительные услуги, содержание автотранспорта;

- проверить ведение кассовых и банковских операций;

- проверить ведение расчетов с подотчетными лицами;

- проверить соблюдение законодательства Российской Федерации при закупке товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

- проверить состояние расчетной дисциплины;

- проверить законность и эффективность использования закрепленного за учреждением имущества;

- проверить достоверность бюджетного учета и отчетности.

**Проверяемый период:** 2016 год и 1 полугодие 2017 года.

**Краткая характеристика объекта контроля:**

1. Общие сведения о проверяемой организации

**Полное и сокращенное наименование объекта контроля в соответствии с учредительными документами**: Администрация Белебелковского сельского поселения.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: Глава поселения Белебелковского сельского поселения Иванова Н.С. с 07.05.2009 г. по настоящее время, главным бухгалтером являлась: Иванова Т.С. с 01.10.2009 по настоящее время.

Администрация Белебелковского сельского поселения Поддорского муниципального района (далее по тексту – Администрация сельского поселения) является органом муниципального образования Белебелковского сельского поселения Поддорского муниципального района. Белебелковское сельское поселение в своей деятельности руководствуется Уставом Белебелковского сельского поселения, утвержденным решением Совета депутатов Белебелковского сельского поселения от 16.01.2015 № 1.

Согласно Устава Белебелковского сельского поселения, основными задачами Администрации сельского поселения являются:

- разработка проекта бюджета Белебелковского сельского поселения и обеспечение его исполнения в установленном порядке;

- концепция финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития сельского поселения в соответствии с решением Совета депутатов Белебелковского сельского поселения;

- осуществление в пределах своих полномочий муниципального финансового контроля за исполнением местного бюджета.

Администрация Белебелковского сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств бюджета Белебелковского сельского поселения.

Результаты контрольного мероприятия:

Анализ исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Финансирование Администрации Белебелковского сельского поселения в проверяемом периоде осуществлялось на основании утвержденных бюджетных смет в разрезе подстатей Классификации операций сектора государственного управления в соответствии со ст.221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

К проверке представлены бюджетные сметы на 2016 год, а также на 2017 и плановый период 2018-2019 годы.

В течении 2016 года в бюджетные сметы вносились изменения. Уточненные бюджетные сметы утверждены Главой Администрации Белебелковского сельского поселения на 2016 год в сумме 7 415 430 рублей.

Лимиты бюджетных обязательств в 2016 году доведены в сумме 7 415 430 рублей, что составило 100 процентов от утвержденных сметных назначений.

По данным отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее- Отчет ф. 0503127) в 2016 году на содержание Администрации Белебёлковского сельского поселения по главе 335 в сумме 7 415 430 рублей, что составило 100 процентов от утвержденной бюджетной сметы и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовые расходы составили в сумме 6 902 459,08 рублей или 93,09 процента от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные бюджетные назначения по главе 335 по состоянию на 01 января 2017 года составили 512 970,92 рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации:

Общегосударственные вопросы

- 0102 9000010000 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» неиспользованные назначения составили 74 рубля;

- 0102 9000010000 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» неиспользованные назначения составили 2,95 рубля;

- 0104 1000599990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 52 рубля;

- 0104 9100010000 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» неиспользованные назначения составили 38,76 рублей;

- 0104 9100010000 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» неиспользованные назначения составили 4,11 рубля;

- 0104 9100010000 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 12,91 рублей;

- 0104 9100010000 851 «Уплата налога на имущество и земельного налога» неиспользованные назначения составили 7,71 рублей;

- 0104 9100010000 852 «Уплата прочих налогов и сборов» неиспользованные назначения составили 1 рубль;

- 0104 9100010000 853 «Уплата иных платежей» неиспользованные назначения составили 14,28 рублей;

Резервные фонды

- 0111 9300023010 870 «Резервные средства» неиспользованные назначения составили 500 рублей;

Другие общегосударственные вопросы

- 0113 0100499990 244 ««Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по муниципальной программе «Развитие местного самоуправления Белебелковского сельского поселения на 2014-2017 годы» неиспользованные назначения составили 500 рублей;

- 0113 0800199990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по муниципальной программе «О противодействии коррупции в Белебелковском сельском поселении на 2014-2017 годы» неиспользованные назначения составили 500 рублей;

- 0113 9500099990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 18,92 рублей;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

- 0310 9700023020 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 117 рублей;

Национальная экономика

- 0409 0200199990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по муниципальной программе Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Белебелковского сельского поселения на 2014-2017 годы» неиспользованные назначения составили 247 365,08 рублей;

0409 0200299990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по муниципальной программе Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Белебелковского сельского поселения на 2014-2017 годы» неиспользованные назначения составили 263 480 рублей;

- 0412 9970023090 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 83 рубля;

Жилищно-коммунальное хозяйство

- 0501 9910023040 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 11,71 рублей;

- 0502 0300199990 410 «Бюджетные инвестиции» по муниципальной программе «Комплексное целевое развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения в Белебелковском сельском поселении на 2014-2017 годы» неиспользованные назначения составили 0,96 рублей;

- 0502 9930023050 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 53,34 рубля;

- 0503 9940023060 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 45,19 рублей;

- 0503 9950023070 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 21 рубль;

- 0503 9960023080 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» неиспользованные назначения составили 47 рублей;

Образование

- 0707 0500199990 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» по муниципальной программе «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на территории Белебелковского сельского поселения на 2014-2017 годы» неиспользованные назначения составили 20 рублей.

Правильность составления Отчета об исполнении бюджета получателя средств бюджета (ф. 0503127).

Анализ расходов путем сопоставления данных Отчетов об исполнении бюджета получателя средств бюджета (ф. 0503127) с данными учета начисленных расходов учреждения по счету 040101000«Финансовый результат текущей деятельности». Указать причины отклонений. Достоверность отчетности, представленной главному распорядителю средств.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера Ивановой Т.С. остатки по вышеуказанным кодам бюджетной классификации образовались в связи с невыполнением работ.

Проведенной проверкой фактов финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств и сметных назначений не выявлено.

Анализ исполнения бюджетной сметы за 2016 год проведен методами сопоставления и сличения данных, отраженных в Отчете ф.0503127 с данными отчета о финансовых результатах деятельности формы 0503121 (далее – Отчет ф.0503121) и данными начисленных расходов по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года».

Проведенным анализом исполнения бюджета и финансовых результатов деятельности установлено:

1.Превышение расходов учреждения над кассовыми расходами по коду бюджетной классификации расходов 244 (221) составило 350,23 рублей объясняется наличием по состоянию на 01.01.2016 года кредиторской задолженности по счету 130221000 в сумме 6278,71 рублей сумма по счету за декабрь 2015 года, по состоянию на 01.01.2017 года кредиторской задолженности по счету 130221000 в сумме 6628,94 рублей сумма по счету за декабрь 2016 года.

2.Превышение кассовых расходов над расходами учреждения по кодам бюджетной классификации:

- 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» составило 29143 рубля объясняется наличием по состоянию на 01.01.2016 года кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц в сумме 76004 рублей, по состоянию на 01.01.2017 года кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц в сумме 46861 рубль;

- 129 **«**Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» составило 38589,87 рублей объясняется наличием по состоянию на 01.01.2016 года кредиторской задолженности в сумме 38589,87 рублей;

- 244(223) «Коммунальные услуги» составило 29033,35 рубля объясняется наличием по состоянию на 01.01.2016 года кредиторской задолженности в сумме 250269,40 рублей, по состоянию на 01.01.2017 года кредиторской задолженности в сумме 221236,05 рублей (текущая задолженность за декабрь 2016 года за уличное освещение);

- 244 (225) «Услуги на содержание имущества» составило 281490,09 рублей объясняется наличием по состоянию на 01.01.2016 года кредиторской задолженности в сумме 311486,96 рублей, по состоянию на 01.01.2017 года кредиторской задолженности в сумме 29996,87 рублей;

- 244 (226) «Прочие услуги» составило 295795,22 рубля объясняется наличием по состоянию на 01.01.2016 года кредиторской задолженности в сумме 366225,09 рублей, по состоянию на 01.01.2017 года кредиторской задолженности в сумме 70429,87 рублей.

**Использование средств бюджета на оплату труда и уплату страховых взносов**

Учетная политика администрации Белебелковского сельского поселения для целей бюджетного учета составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,….», Инструкцией от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Инструкции от 16.12.2010г № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и утверждена распоряжением главы администрации от 30.12.2016 № 34.

Все разделы учетной политики разработаны в полном объеме, согласно методических рекомендаций по составлению учетной политики органов власти.

*В пункте 1. «Общие положения» учетной политики в третьем абзаце и далее по тексту прописано о том, что «Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером» тогда как в учреждении нет отдельного структурного подразделения и самостоятельной штатной единицы главного бухгалтера, обязанности по осуществлению бухгалтерского и налогового учета распределены между Главой поселения и заместителем Главы поселения.*

Заработная плата работников Администрации Белебелковского сельского поселения начисляется на основании «Положения о порядке определения денежного содержания и материального стимулирования должностных лиц , муниципальных служащих, служащих и рабочих Администрации Белебелковского сельского поселения» утвержденного Решением Совета Депутатов Белебелковского сельского поселения от 27 декабря 2011 г. № 53 с учетом внесенных изменений.

При проверке правильности составления штатного расписания в соответствии с утвержденной структурой и действующими нормативами нарушений не выявлено. Должностные оклады установлены в соответствии с нормативными документами. Ежемесячные надбавки должностным окладам, а так же выплаты ежемесячных премий осуществлялись в проверяемом периоде в соответствии с Положением.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды начисляются и перечисляются своевременно, просроченной кредиторской задолженности не допускается.

*Согласно главной книги по счету 303.01 на 01.01.16 г. как и на 01.01.17 г. числится кредиторская задолженность по расчетам налога на доходы физических лиц в размере 46861,00 . Данная задолженность образовалась в 2015 году, и не отражена в форме 0503169 годового отчета за 2016 год как просроченная.*

**Использование средств бюджета на хозяйственные расходы, информационно-вычислительные услуги, содержание автотранспорта**

На балансе учреждения числятся 5 автомобилей:

- ЗИЛ-130 (Цистерна) 1979 года выпуска вид топлива бензин государственный регистрационный знак В864ХН53 инвентарный номер 1011013505.25;

- УАЗ-31512 легковой автомобиль 2003 года выпуска вид топлива бензин государственный регистрационный знак А630ЕС53 инвентарный номер 1011013505.7;

- УАЗ-315142 легковой автомобиль 2003 года выпуска вид топлива бензин государственный регистрационный знак А192СЕ53 инвентарный номер 1011013505.6;

- ГАЗ-232540 автоцистерна для перевозки пищевых жидкостей 2006 года выпуска вид топлива бензин государственный регистрационный знак В410АХ53 инвентарный номер 1011013505.17;

- ВАЗ-2107 легковой автомобиль 2008 года выпуска вид топлива бензин государственный регистрационный знак В490РМ53 инвентарный номер 1011013505.24.

На основании распоряжения Администрации Белебелковского сельского поселения № 26 от 17.10.2017 года проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, инвентаря, основных средств.

Согласно инвентаризационной описи №3 от 17.10.2017 года (приложение №2) остаток бензина марки АИ-92 составил 8,9 литра, что соответствует записи в путевом листе № от

На получение топлива по картам через АЗС «Новгороднефтепродукт» между Администрацией Белебелковского сельского поселения в лице главы Ивановой Надежды Савельевны и ООО «Новгороднефтепродукт» в лице директора старорусской нефтебазы Иванова Владимира Александровича заключен договор № 681/ЭК/С от 11.01.2016 г. Договор вступает в силу с 01.01.2016 года и действует до 31.12.2016 года. Карта с номером 15478 выдана на два вида топлива: А-80 и А92.

При проведении анализа заправки бензина по картам нарушений не обнаружено.

В проверяемом периоде использовались автомобили учреждения:

- УАЗ-315142 легковой автомобиль регистрационный знак А192СЕ53 инвентарный номер 1011013505.6;

- ВАЗ-2107 легковой автомобиль 2008 года выпуска регистрационный знак В490РМ53 инвентарный номер 1011013505.24. а также пять случаев использования автотранспорта сторонних организаций, четыре случая использования личного автомобиля и один раз заправлена помпа для тушения пожара.

Списание бензина в учреждении производится по путевым листам. Переход на зимние нормы бензина произведен на основании Распоряжений Главы Белебелковского сельского поселения №14 от 19.10.2015г. и №26 от 20.10.2016г. «О списании ГСМ в зимнее время на автомашины Администрации Белебелковского сельского поселения» (приложение №3,4).

При проведении проверки по списанию бензина по путевым листам нарушений не установлено.

Рекомендация: при использовании личного транспорта или транспорта сторонних организаций заключать договора аренды транспортного средства.

Ежедневный пробег, указанный в путевом листе, подтверждается подписью Главы Белебелковского сельского поселения.

*В результате правильности и полноты заполнения путевых листов, проведенной сплошным порядком, в проверяемом периоде выявлены следующие нарушения:*

*- в нарушение ст.2.3 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов в путевых листах за 2016 год на автомобиль УАЗ 315142 регистрационный знак А192СЕ53 не указан номер путевого листа*.

**Банковские операции**

При проверке **банковских операций** отражаемых в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами, установлено, что Администрацией Белебелковского сельского поселения в отделе № 10 УФК по Новгородской области открыты лицевые счета

-03503011000 – получателя бюджетных средств

-04503011000 - администратора доходов бюджета

-05503011000 – средства во временном распоряжении

Банковские документы проверены сплошным порядком, расхождений между суммами и датами выдачи денег с лицевого счета по выпискам банка и их поступлением в кассу не обнаружено. По всем кассовым расходам, отраженным в учете имеются оправдательные документы.

*Проверить соответствие остатков на конец месяца в выписках казначейства и сравнить их с журналом операций не предоставляется возможным, так как по причине не произведенных настроек в программном комплексе ежемесячные остатки в журнале не переносятся.*

**Кассовые операции**

При проверке кассовых операций установлено:

проверка кассовых ордеров и прилагаемым к ним документов проведена сплошным порядком,

выборочно проведена арифметическая проверка итогов в расчетных ведомостях, подлинность подписей.

Нарушений не установлено.

Первичные кассовые документы формируются в программном комплексе, регистрируются в журнале регистрации и сбросшюровываются отдельно от журнала операций «Касса».

Снятие наличных с лицевого счета происходит на основании заявки на получение денежных средств, корешок приходного ордера к банковской выписке не прикрепляется.

Кассовые операции своевременно и правильно отражены в кассовой книге.

Суммы оборотов и остатков денежных средств в журнале операций «Касса» соответствуют кассовой и главной книге.

Помещение кассы изолировано, имеется сейф, условия хранения второго ключа сейфа соблюдены, договор с материально ответственным лицом заключен.

*В ходе проверки проведена внезапная инвентаризация кассы. Излишков или недостачи денежных средств не установлено.*

**Расчеты с подотчетными лицами**

При проверке расчетов с подотчетными лицами Журнала операций № 3 «расчетов с подотчетными лицами» было *установлено, что выдача денежных средств из кассы в под отчет осуществлялась без письменного заявления подотчетного лица утвержденного руководителем, содержащего назначение аванса, тем самым нарушен пункт 213 инструкции 157н от декабря 2010 года*.

Первичные подотчетные документы проверены сплошным порядком, суммы выданных из кассы учреждения средств соответствуют суммам полученных средств в авансовых отчетах. В течение всего проверяемого периода приобретение материальных ценностей, проведение работ по благоустройству производились за счет личных средств подотчетного лица Тимофеевой В.С.

Практически все расходы по благоустройству осуществлялись путем заключения договоров гражданско-правового характера.

*Все договора в проверяемом периоде составлены на бланках устаревшего образца, так же в договорах не расписаны детально: объемы, подробное наименование, характер работ, в договорах на обслуживание дорог не указан километраж.*

*Журнал операций №3 сброшюрован отдельно от первичных документов по учету подотчетных сумм, в течение всего проверяемого периода авансовые отчеты сформированы и обработаны вручную, остатки в авансовых отчетах не соответствуют остаткам в журнале операций в разрезе подотчетных лиц. Предположительно, по причине не произведенных настроек в программном комплексе ежемесячные остатки в журнале не переносятся и главной книге не соответствуют*.

**Соблюдение законодательства Российской Федерации при закупке товаров, работ и услуг для муниципальных нужд**

В 2016 году и первом полугодии 2017 года Администрацией Белебелковского сельского поселения конкурсные процедуры согласно требованиям Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не проводились.

В 2016 году и первом полугодии 2017 года Администрацией Белебелковского сельского поселения в соответствии со статьей 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» проводилась закупка товаров, работ, услуг по следующим видам закупок:

- услуги по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств и услуги шиномонтажа;

- услуги по размещению в сети интернет информации о деятельности органов местного самоуправления;

- услуги по размещению объявлений и иной информации в периодических печатных изданиях;

- пробретение нефтепродуктов через АЗС по картам «Новгороднефтепродукт»;

- услуги по проведению инструктажей с водительским составом;

- услуги по обслуживанию и ремонту сетей уличного освещения в населенных пунктах сельского поселения, где имеется возможность подъезда автогидроподъемника;

- образовательные услуги по дополнительным образовательным программам;

- приобретение автозапчастей, комплектующих, расходных материалов и иных товаров;

- услуги по выполнению кадастровых работ;

- услуги по передаче права использования аккаунта СБиС и СБиС++ЭО-Базовый, Бюджет»;

- услуги по оценке рыночной стоимости земельных участков;

- услуги по ремонту, заправке и сервисному обслуживанию копировальной, вычислительной и оргтехники;

- услуги по предоставлению неисключительного непередаваемого права использования программного комплекса «Сведения о земельных участках муниципального образования»;

- услуга по водолазному обследованию и чистке дна мест массового купания людей;

- услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования;

- установка и оказание технической поддержки системы обмена электронными документами;

- приобретение Программного продукта СКЗИ КриптоПро CSP 3,9»;

- Услуги по изготовлению детского игрового оборудования;

- Передача сертифицированного защищенного носителя Рутокен Лайт;

- услуги по обязательному страхованию гражданской ответственности (ОСАГО) автотранспорта Администрации Белебелковского сельского поселения;

- услуга по проверке технического состояния транспортных средств;

- Выкуп модем ТР-Link TD854W;

- Предоставление простой непередаваемой лицензии на использование ПП «Парус –Бюджет»;

- Замена дверного металлического блока;

- Постановка на кадастровый учет объектов недвижимости;

- Обслуживание многоквартирного дома;

- Услуги связи;

- энергоснабжение;

- работы по текущему обслуживанию и текущему ремонту наружных сетей освещения;

- проведение мероприятий по обработке сорняков с использованием химических средств;

- ремонт автодороги;

- услуги градостроительного зонирования в части подготовки актуальной редакции текстовой части правил землепользования и застройки муниципального образования Белебелковское сельское поселение;

- приобретение бумаги, канцелярских принадлежностей, журналов учета;

- приобретение хозяйственных принадлежностей;

- приобретение основных средств.

**Состояние расчетной дисциплины**

Согласно представленному годовому отчету за 2016 год об исполнении бюджета сельского поселения, объем кредиторской задолженности в целом по сельскому поселению по состоянию на 01.01.2016 составил 1 064 743 руб.25 коп., по состоянию на 01.01.2017 объем задолженности уменьшился на 673 701 рубль 30 коп.(ф.05030169) и составил в размере 391 041 рубль 95 коп.

В составе форм пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета сельского поселения сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) представлены, показатели в пояснительной записке (ф.0503160) и в самой ф.0503169 соответствуют информации, позволяющей сформировать представление о данных кредиторской задолженности на 01.01.2017 года.

По состоянию на 01.01.2017 года по данным бухгалтерского учета дебиторская задолженность не числится.

Просроченная задолженность по принятым бюджетным обязательствам отсутствует.

В учреждении проводится ежеквартальная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами, подтверждающая задолженность.

При проведении сопоставления данных показателей годовой бухгалтерской отчетности ф.0503169 «Сведения о кредиторской задолженности на 01.01.2017 года» с данными Главной книги расхождения не выявлены.

*Проведенной выборочной проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено следующее:*

*- в нарушение п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, ст.11 Федерального закона от 06 декабря 2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», администрацией поселения перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности инвентаризация финансовых обязательств (в том числе дебиторской и кредиторской задолженности) не проводится;*

*- выборочной проверкой оборотов журнала операций №4 с данными оборотами главной книги расхождений не установлено, обороты по операциям журнала соответствуют оборотам в главной книге.*

*-ежемесячные остатки журнала**операций отсутствуют и не соответствуют остаткам в Главной книге.*

**Использование имущества**

**Общие вопросы, учет и сохранность материальных ценностей, инвентаризация**

При проведении проверки установлено:

заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение основных средств и материальных ценностей;

каждому основному средству присвоен инвентарный номер;

инвентаризация материальных ценностей проводится ежегодно к годовой отчетности.

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2016 года числилось основных средств на сумму 7 183 260,80 рублей.

В 2016 году поступило основных средств на сумму 372 318 рублей (приобретены и поставлены на учет компьютер на сумму 38448 рублей, детская площадка на сумму 313700 рублей и набор мебели (стенка) на сумму 20170 рублей).

Выбытия основных средств в 2016 году не было.

По данным бюджетного учета по состоянию на 01 января 2017 года числилось основных средств на сумму 7 555 578,80 рублей.

В 1 полугодии 2017 года поступило основных средств на сумму 1 862 489,04 рублей (принят на учет водопроводная линия 1000м на сумму 1 776 899,04 рублей, компьютер на сумму 48 006 рублей, компьютер на сумму 37584 рубля), остаток основных средств на дату инвентаризации составил 9 418 067,84 рублей.

Проведена инвентаризация движимого и недвижимого имущества, инвентаря на момент проведения проверки. Инвентаризация проведена комиссией, назначенной распоряжением руководителя учреждения №26 от 17.10.2017, с участием представителей ревизионной группы. Расхождений данных инвентаризационной описи и учетными данными не установлено.

**Эффективность использования имущества**

Инвентарные карточки ведутся в соответствии с п. 12 ст. 1 приказа Минфина от 13.10.2003г. № 91н, [п. 54](consultantplus://offline/ref=3FB3041B945DBF1C5A0357EBDC9E166710034A74D2D5664B7767437271C8F1220C33B4CF783E24C3sAV8I) Инструкции N 157н, [Приказ](consultantplus://offline/ref=3FB3041B945DBF1C5A0357EBDC9E166710044275D6D3664B7767437271C8F1220C33B4CF783E24C8sAV8I) Минфина России от 15.12.2010 N 173н.

В соответствии п. 55 ст. 4 приказа Минфина от 13.10.2003г. № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010г. № 157-н, амортизация основных средств сельским поселением в проверяемом периоде начислялась ежемесячно.

Согласно Постановлению Администрации Белебелковского сельского поселения №20 от 01.03.2016 года «О предоставлении административного здания в аренду» был заключен договор аренды административного здания №1 от 01.03.2016 года по адресу с. Белебелка, ул.Советская, дом 55 общей площадью 55 кв.метров с ИП Иванова Мария Николаевна на срок с 01.03.2016 года по 31.01.2017 года.

В наличии имеются основные средства неиспользуемые в течение длительного времени такие как:

Компьютер 2006 года с инвентарным номером 1011013402.18 на сумму 35693 рубля;

Компьютер 2007 года с инвентарным номером 1011013402.21 на сумму 19952 рубля;

Автомашина ЗИЛ-130 1979 года с инвентарным номером 1011013505.25 на сумму 100050,00 рублей;

Автомашина ГАЗ-232540 2006 года с инвентарным номером 1011013505.17 на сумму 377400 рублей;

Автомашина УАЗ-31512 2003 года с инвентарным номером 1011013505.7 на сумму 167 140 рублей.

*Следует обратить внимание на данные основные средства и принять меры по их списанию или реализации. После реализации транспортных средств поселение будет освобождено от уплаты транспортного налога, что приведет к экономии бюджетных средств в сумме 5968 рублей (по двум автомобилям, на автомашину ЗИЛ имеется налоговая льгота).*

**Использование земельных участков**

В 2016 году Администрацией Белебелковского сельского поселения заключен договор аренды земельных участков бн от 20.05.2016 года с ООО «Транснефть-Балтика» на срок с 11.06.2016 года по 25.11.2016 года (168 дней).

Арендная плата составила 55 421 рубль за весь срок аренды двух земельных участков с кадастровым номером 53:15:0021401:62 и 53:15:0021501:76 общей площадью 3030 кв.м и 1024 кв.м.

Использование земельных участков для трубопроводного транспорта, в целях выполнения строительно-монтажных работ по объекту: «Строительство стационарного бонового заграждения на МН «БТС-2» ППМН р. Полисть км 659».

Достоверность бюджетного учета и отчетности

При проверке достоверности бюджетного учета и отчетности установлено:

годовая бюджетная отчетность составляется согласно нормам утвержденным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н);

отчетность предоставлена в утвержденные сроки и в полном составе требуемых форм;

все контрольные соотношения, утвержденные Федеральным казначейством соблюдены;

данные форм бюджетной отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета;

*согласно главной книге по счету 303.01 на 01.01.16 г. как и на 01.01.17 г. числится кредиторская задолженность по расчетам налога на доходы физических лиц в размере 46861,00 . Данная задолженность образовалась в 2015 году, и не отражена в форме 0503169 годового отчета за 2016 год как просроченная*;

*недостаточно полно раскрыта текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160, в разделе 2 «Результаты деятельности» не описаны расходы по благоустройству, а также не указаны объемы выполненных работ.*

**Выводы:**

1. При разработке и утверждении Учетной политики Администрации Белебелковского сельского поселения на 2016 и на 2017 год в пункте 1. «Общие положения» учетной политики в третьем абзаце и далее по тексту допущены несоответствия с утвержденным штатным расписанием и утвержденной структурой..
2. В журналах операций № 2;3;4 отсутствуют ежемесячные перенесенные остатки, соответственно остатки в журналах не соответствуют данным первичной документации и главной книге, что является нарушением п.11 инструкции утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н
3. В нарушение пункта 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, подпункта 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 инвентаризация обязательств в установленном порядке не проведена, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности и невозможности подтверждения данных бухгалтерского учета по обязательствам.
4. При проверке расчетов с подотчетными лицами Журнала операций № 3 «расчетов с подотчетными лицами» выявлено что , выдача денежных средств из кассы в под отчет осуществлялась без письменного заявления подотчетного лица утвержденного руководителем, содержащего назначение аванса, тем самым нарушен пункт 213 инструкции утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н
5. В течение всего проверяемого периода приобретение материальных ценностей, проведение работ по благоустройству производились за счет личных средств подотчетного лица Тимофеевой В.С.
6. Первичные документы сброшюрованы отдельно от журналов операций что является невыполнением п.11 инструкции утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н
7. В нарушении постановления Госкомстата России от 11.11.99 N 100 администрацией поселения оплачиваются выполненные работы по актам выполненных работ без расшифровки видов выполненных работ и их характеристик. Все договора гражданско-правового характера в проверяемом периоде составлены на бланках устаревшего образца, так же в договорах не расписаны детально; объемы , подробное наименование, характер работ , в договорах на обслуживание дорог не указан километраж .
8. Согласно главной книги по счету 303.01 на 01.01.16 г. как и на 01.01.17 г. числится кредиторская задолженность по расчетам налога на доходы физических лиц в размере 46861,00 . Данная задолженность образовалась в 2015 году, и не отражена в форме 0503169 годового отчета за 2016 год как просроченная. Меры по ликвидации данной задолженности в течение проверяемого периода не принимались.
9. В нарушение ст.2.3 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов в путевых листах за 2016 год на автомобиль УАЗ 315142 регистрационный знак А192СЕ53 не указан номер путевого листа.
10. В наличии имеются основные средства неиспользуемые в течение длительного времени.

**Рекомендации и предложения:**

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Думу Поддорского муниципального района.
2. Направить представление а Администрацию Белебелковского сельского поселения и предложить принять меры по:

приведению Учетной политики Администрации Белебелковского сельского поселения в соответствие с локальными нормативными документами;

перед составлением годовой отчетности в обязательном порядке проводить инвентаризацию обязательств;

осуществлять бухгалтерский учет в соответствии с нормами установленными инструкцией утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

заключать договора на выполнение работ и оказание возмездных услуг в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата России от 11.11.99 N 100

осуществлять расчеты с подотчетными лицами в соответствии с пунктом 213 инструкции утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н

принять меры по выяснению причин образования и ликвидации просроченной кредиторской задолженности по НДФЛ в размере 46861,00

следует обратить внимание на основные средства неиспользуемые в течение длительного времени и принять меры по их списанию или реализации. После реализации транспортных средств поселение будет освобождено от уплаты транспортного налога, что приведет к экономии бюджетных средств в сумме 5968 рублей (по двум автомобилям, на автомашину ЗИЛ имеется налоговая льгота).

обеспечить соблюдение ст.2.3 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»

Председатель Контрольно-счетной Палаты

Поддорского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.Г.Семенова

(подпись)