

АКТ № 3

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений в Администрации Атаманского сельского поселения Павловского района

28 февраля 2022 года

ст. Павловская

Контрольное мероприятие проведено на основании плана проведения отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений на 2022 год, утвержденному распоряжением администрации муниципального образования Павловский район от 14 декабря 2021 года № 783-р «Об утверждении плана проведения отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район плановых проверок по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2022 год».

Тема контрольного мероприятия - определение законности, эффективности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на исполнение сметы по содержанию Администрации Атаманского сельского поселения Павловского района».

Проверяемый период: 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район Заболотней Надеждой Валентиновной.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 14 рабочих дней с 01 февраля 2022 года по 18 февраля 2022 года.

Тема контрольного мероприятия - определение законности, эффективности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на исполнение сметы по содержанию администрации Атаманского сельского поселения Павловского района. Способ проведения проверки – выборочный.

Объект проверки – администрация Атаманского сельского поселения Павловского района, юридический адрес: 352065, Россия, Краснодарский край, Павловский район, станица Атаманская, улица Жлобы, дом 81.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Администрации выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, бюджетной росписи, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-

хозяйственной деятельности Администрации.

Администрация поселения осуществляет свою деятельность, в соответствии с Уставом Атаманского сельского поселения Павловского района, принятым решением Совета Атаманского сельского поселения Павловского района от 18 мая 2017 года № 44/135 «О принятии устава Атаманского сельского поселения Павловского района», с учетом изменений, утвержденных решением совета Атаманского сельского поселения Павловского района от 24 мая 2018 года № 62/184, от 28 июля 2020 года № 14/48 «О внесении изменений и дополнений в Устав Атаманского сельского поселения Павловского района», решение совета Атаманского сельского поселения Павловского района от 27 мая 2021 года № 30/96, обладает собственными полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии с федеральными законами и нормативными актами Совета Атаманского сельского поселения Павловского района.

Администрация поселения обладает правами юридического лица, что подтверждает свидетельство ОГРН от 01.12.2005г №1052325780814, ИНН 2346013920, КПП 234601001. Осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством, Уставом, решениями Совета, актами администрации поселения, имеет собственный бюджет (местный бюджет), смету доходов и расходов.

Расходование денежных средств производится поселением в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

Бюджетные сметы составлены на основании постановления Администрации Атаманского сельского поселения Павловского района № 150 от 30.12.2020 года «Об утверждении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств бюджета Атаманского сельского поселения Павловского района на 2021 год».

Проверке предоставлены следующие документы:

- бюджетная смета на 2021 год;
- решение Совета Атаманского сельского поселения о бюджете на 2021 год:
- от 10.12.2020 № 21/69;
- от 11.03.2021 № 26/86;
- от 18.05.2021 № 29/95;
- от 22.04.2021 № 28/92;
- от 12.10.2021 № 36/107;

Отчет об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2022г. за 2021 год.

Составлением бюджетной сметы является установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по

расходам бюджета на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на финансовый год.

Первоначально сметные значения на 2019 год утверждены в сумме 19562,6 тыс. рублей, в течении года в смету вносились изменения и кассовый расход составил 23158,1 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств и показатели кассового плана по расходам местного бюджета, бюджетные ассигнования местного бюджета по расходам доведены до Администрации своевременно.

При проверке направления расходования средств бюджета, отраженных в бюджетной смете установлено, что бюджетные средства расходуются в соответствии с БК РФ по следующим направлениям:

- оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- закупка товаров, работ, услуг необходимых для обеспечения деятельности учреждения.

Исполнение бюджетной сметы согласно отчета(форма 0503117) за 2021год в разрезе Видов расходов представлены в таблице 1

Таблица 1 (руб.)

Раздел	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнение бюджетной сметы, %
1	2	3	4	5(гр3-гр4)	6(гр4/гр3*100)
	Всего расходов , в том числе:	24676133,01	23158046,62	1518086,39	93,8
01	Общегосударственные вопросы	7574308,00	7203157,98	371150,02	95,1
02	Национальная оборона	329700,00	310303,22	19396,78	94,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70827,28	28797,28	42030,00	40,6
04	Национальная экономика	3249327,31	3088032,42	161294,89	95,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	4953525,72	4379780,04	573745,68	88,4
07	Образование	12680,00	12680,00	0	100,0
08	Культура	7738578,70	7677008,79	61369,91	99,2
10	Социальная политика	33436,00	33436,00	0	100
11	Физическая культура и спорт	713750,00	424850,89	288899,11	59,5

В результате проверки установлено, что средства по бюджетной смете за 2021 год освоены на 93,8%. Расходы бюджета по разделам профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные.

Учет заработной платы в проверяемом периоде велся в журналах операций по расчетам заработной платы. Журналы операций подтверждены первичными документами, табелями учета рабочего времени, распоряжениями,

расчетно-платежными ведомостями. Начисления и выплаты заработной платы работникам сельского поселения осуществляется в соответствии с:

- Постановление главы Атаманского сельского поселения «Об оплате труда работников администрации муниципального образования Атаманское сельское поселение Павловского района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» от 12.03.2021г №28;

- Решение совета Атаманского сельского поселения Павловского района «О денежном вознаграждении выборного должностного лица местного самоуправления, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе и оплате труда муниципальных служащих администрации Атаманского сельского поселения Павловского района» от 11.03.2021г № 26/88;

- Постановление главы Атаманского сельского поселения «Об утверждении штатных расписаний на 2021 год» от 29.12.2020 года № 139.

За проверяемый период нарушений при начислении заработной платы не выявлено.

На балансе Администрации Атаманского сельского поселения числится 1 единица автотранспортного средства. Автомобиль LADAGranta - 2014 года выпуска, балансовая стоимость 415965,01 руб. Автомобиль находится в исправном состоянии.

Приобретение Администрацией ГСМ за 2021 год осуществлялось путем безналичного перечисления денежных средств в сумме 126224,75 рублей, что подтверждают платежные поручения.

Отпуск нефтепродуктов производился через автозаправочные станции (АЗС) по системе безналичных расчетов согласно договоров с ООО «РН-Карт» №34551221/000667 от 11.01.2019г.

Списание ГСМ производится согласно утвержденным нормам. Для списания топлива бухгалтерия использовала следующие документы:

- путевые листы;

- Распоряжение главы Атаманского сельского поселения «О транспортном обслуживании в администрации Атаманского сельского поселения Павловского района» от 19.08.2016г № 63-р.

Списание топлива производилось в соответствии с требованиями бухгалтерского учета на основании фактического пробега автомобилей по показаниям спидометра и утвержденным нормам расхода топлива, согласно заполненным путевым листам. Путевой лист в одном экземпляре, срок действия один день. Оформленные путевые листы регистрируются в соответствующем журнале.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом в проверяемом периоде. Проверены журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, договора и контракты на поставку товаров и выполнение работ(услуг),

платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату, акты выполненных работ и оказанных услуг. Оплата хозяйственных расходов, коммунальных услуг и транспортных расходов в Атаманском сельском поселении производилась за счет средств бюджета поселения.

Проверка полноты оприходования и правильности списания основных средств произведена в проверяемом периоде выборочно. Основные средства в наличии в полном объеме, согласно оборотным ведомостям.

Во время проверки нарушений не выявлено.

Ранее отделом контрольно-ревизионной работы была проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в части соблюдения требований законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений и контрактной системы Администрации Атаманского сельского поселения Павловского района, основание акт № 9 от 21 декабря 2020 года.

В ходе проверки выявлено нарушение требований ст.9 п.3 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Необоснованные расходы денежных средств в сумме 19333(девятнадцать тысяч триста тридцать три руб. 70 коп.), необходимо восстановить в бюджет Администрации Атаманского сельского поселения Павловского района до 30 декабря 2020 года, основание Предписание 2020-3 от 21 декабря 2020 года № 01-15-02/7879.

Администрацией Атаманского сельского поселения Павловского района, было направлено письмо № 128 от 05 февраля 2021 года, на имя начальника отдела, о том что необоснованные расходы денежных средств в сумме 19333 (девятнадцать тысяч триста тридцать три) руб, 70 копеек будут восстановлены в бюджет поселения до 01 июля 2021 года.

Часть денежных средств были внесены 07 июня 2021 года в сумме 15000(пятнадцать тысяч) руб.00 копеек. Остаток необоснованно расходованных денежных средств в сумме 4333(четыре тысячи триста тридцать три) руб.70 коп., в бюджет поселения не внесены, в установленный срок (1 июля 2021 года) глава Атаманского сельского поселения предписание не исполнил.

В силу положений ч. 4 ст. 270.2 БК РФ неисполнение предписаний органа государственного (муниципального) финансового контроля о возмещении причиненного нарушением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Российской Федерации, субъекту РФ, муниципальному образованию ущерба является основанием для обращения уполномоченного соответственно

нормативным правовым актом Правительства РФ, нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, муниципальным правовым актом местной администрации государственного (муниципального) органа в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, субъекту РФ, муниципальному образованию нарушением бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В данном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.20 ст.19.5 КоАП Российской Федерации «Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля».

По результатам проверки принято решение:

Необоснованные расходы денежных средств в сумме **4333**(четыре тысячи триста тридцать три руб. 70 коп.), которые не восстановлены по ранее проведенной проверке, необходимо восстановить в бюджет Администрации Атаманского сельского поселения Павловского района.

Информацию об устранении нарушений, указанных в актах проверки и о принятых мерах к виновным лицам предоставить до 31 марта 2022 года в отдел контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район.

Главный специалист
отдела контрольно-ревизионной работы
администрации муниципального
образования Павловский район



Н.В. Заболотняя

Глава администрации
Атаманского сельского поселения
Павловского района



Е.А. Сахно

Ведущий специалист администрации
Атаманского сельского поселения
Павловского района



И.В. Гарбузова

28 03 2022г.