

Отчёт
по результатам контрольного мероприятия
Проверка полноты и своевременности поступления доходов, целевого,
рационального и эффективного использования средств бюджета
Большержаксинского сельсовета за 2017 год.

с. Большая Ржакса

18 июня 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Федеральный закон от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района, принятое решением Ржаксинского районного Совета народных депутатов от 17.09.2012 № 389, пункт 2.3 плана работы Контрольно-ревизионной комиссии Ржаксинского района Тамбовской области на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия: формирование и использование средств бюджета Большержаксинского сельсовета, включая средства бюджетов иных уровней; использование имущества, находящегося в муниципальной собственности Большержаксинского сельсовета; ведение бухгалтерского учета.

Объект контрольного мероприятия: администрация Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района.

Проверяемый период деятельности: 2017 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Соблюдения бюджетного процесса при исполнении бюджета.
2. Соблюдение порядка формирования, учета и использования муниципальной собственности Большержаксинского сельсовета.
3. Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

Срок проверки: с 30.05.2018г. по 20.06.2018г.

Метод проверки: выборочный.

Место нахождения объекта: Ржаксинский район, с. Большая Ржакса, ул. Центральная, д.1.

Ф.И.О. должностных лиц проверяемого объекта:

глава Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области – Ивашенцева Н.В.;

полномочия по исполнению бюджета, а также по ведению бухгалтерского учета по Соглашению осуществляются финансовым отделом администрации Ржаксинского района и право второй подписи на оправдательных, банковских и финансовых документах принадлежит главному бухгалтеру финансового отдела Черниковой Е.Е.(весь проверяемый период).

Выявленные нарушения и недостатки:

Сведения о недвижимом имуществе Большержаксинского сельсовета внесены в реестр с соблюдением правил ведения реестра и требований,

предъявляемых к системе ведения реестра (раздел 1 Реестра), за исключением того, что в сведениях не указана кадастровая стоимость недвижимого имущества, правообладателем которого является Администрация Большержаксинского сельсовета.

В раздел 2 Реестра включаются сведения о муниципальном движимом имуществе. В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества раздел 2 в предоставленном для проверки Реестре отсутствует вообще. Отсутствие данного раздела нарушает и соблюдение Положения «О порядке управления муниципальной собственностью Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области», утвержденным постановлением администрации Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области от 22.11.2017 г. № 287, согласно которому приобретенное имущество подлежит учету в реестре муниципальной собственности Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области.

Аналитический учёт основных средств ведётся в инвентарных карточках код формы 0504031 (приказ МФ РФ от 30.03.2015 г. № 52н). Инвентарные карточки зарегистрированы в Описи инвентарных карточек по учёту основных средств код формы 0504033. Ведутся Оборотные ведомости по нефинансовым активам в разрезе счетов бюджетного учёта, однако материально-ответственные лица в них не указаны. Кроме того, материально – ответственные лица не были назначены и соответственно типовых договоров о полной индивидуальной материальной ответственности заключено не было.

В администрации Большержаксинского сельсовета выдача материальных запасов в эксплуатацию производилась по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210), акт о списании материальных запасов не составляется. Целесообразно закрепить в Учетной политике Большержаксинского сельсовета конкретный перечень документов, на основании которых списываются те или иные материальные запасы (либо это ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, либо акт о списании материальных запасов с приложением ведомости). Форма ведомости, предусмотренная органом местного самоуправления, утратила свою юридическую силу и не является актуальной. Новая форма документа действует с июня 2015г., утверждена приказом Минфина от 30.03.2015г. № 52н.

Документом, удостоверяющим право муниципальной собственности на недвижимое имущество, является свидетельство о государственной регистрации права, выданное учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации на большинство объектов недвижимости право собственности в едином государственном реестре сельсоветом не зарегистрировано.

Изменения в Учетную политику в связи с поправками в законодательстве не вносились, поэтому применяемая поселением учетная политика не соответствует нормам действующего законодательства. Кроме того, п.2 данного постановления говорит о том, что постановление (от 27.03.2014г.) вступает в силу с момента утверждения и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2014г., однако, утвердив учетную политику в начале текущего года, организация может применять ее положения только в следующем году.

В 2017 году в здании администрации Большержаксинского сельсовета проводился текущий ремонт собственными силами администрации. Однако в нарушение п.114 Инструкции об утверждении плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157Н операции по выбытию (в т.ч. по основанию списания) материальных запасов оформлялись только ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, тогда как списание израсходованных строительных материалов оформляется актом о списании материальных запасов. В свою очередь подтверждение объема фактически выполненных работ осуществляется на основании акта на выполненные работы, оформленного по форме, утвержденной учетной политикой учреждения. Данный акт прилагается к акту о списании материальных запасов (ф.0504230). Использование на текущий ремонт собственными силами строительных материалов обосновывается сметой поселения на выполнение ремонтных работ. **Нарушение составило 67,7 тыс. рублей.**

Для ветеранов ВОВ, проживающих на территории сельсовета к празднованию Дня Победы по товарной накладной от 16.05.2017г. № 885 были приобретены пледы махровые в количестве 34 штуки. Основанием для проведения данного мероприятия должно было быть изданное администрацией сельсовета распоряжение, которым назначается ответственное лицо по закупке подарков, а также утверждается комиссия по вручению и списанию подарков. Такого распоряжения поселение не издавало, а соответственно данное приобретение пледов является безосновательным. Кроме этого, не составлялся акт на списание подарков, израсходованных (врученных) при проведении мероприятия. **Нарушение составило 17,0 тыс. рублей.**

В целях контроля за использованием сотрудником (уполномоченным лицом) сельсовета корпоративной банковской карты необходимо создать локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт. В данном локальном нормативном акте необходимо закрепить порядок и срок представления отчета держателями карт по использованию ими денежных средств, определить ответственность за нецелевое использование денежных средств, а также за нарушение данного порядка и т.д.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками были обнаружены некоторые недостатки и нарушения:

- договор № 3 на выполнение работ от 03.07.2017г. между администрацией Большержаксинского сельсовета и гражданином РФ Макеевым Дмитрием Андреевичем на выполнение работы в качестве водителя служебного автомобиля на время отсутствия основного работника. В соответствии со ст. 58 ТК РФ с Макеевым Д.А. необходимо было заключить срочный трудовой договор. Срочный трудовой договор заключается, когда отношения не могут быть установлены на неопределенный срок с учетом характера предстоящей работы или условий ее выполнения, а именно (ч.1ст.59 ТК РФ): на время исполнения обязанностей отсутствующего работника, за которым в соответствии с трудовым договором сохраняется место работы. Когда сотрудника принимают на работу по определенной специальности, на определенное время, организация заключает с ним трудовой договор. Гражданско-правовой договор на выполнение работ или оказание услуг, как правило, заключается, когда возникает необходимость в выполнении одноразовой или кратковременной работы. Его отличие от трудового состоит в том, что на работника не налагаются обязанности подчиняться работодателю и соблюдать рабочий график;

- согласно п.2.4 договора № 6 от 25.07.2017г. на выполнение работ по ремонту памятника в с. Большая Ржакса оплата за выполненную работу производится в рублях в течение 10 рабочих дней с момента поступления денежных средств на счет Заказчика, тогда как указан источник финансирования данной работы – средства администрации Большержаксинского сельсовета. Акт о приемке выполненных работ, являющийся приложением к договору, также имеет ряд недостатков: нет полноты и правильности заполнения всех реквизитов, содержащихся в форме документа;

- унифицированная форма акта о приемке выполненных работ (ф.0322005) по договору № 9 от 07.09.2017г. с Твеленевым А.А. по данной форме применяется исключительно при приемке выполненных подрядных строительно – монтажных работах. При оформлении факта выполнения иных работ следует применять стандартный акт приема – передачи выполненной работы;

- муниципальный контракт от 29.05.2017г. № 0164300035917000002 на строительство водопровода по ул. Заречной в с. Большая Ржакса предусматривает (п.3 контракта) календарные сроки выполнения подрядных работ: с момента заключения контракта до 31.07.2017г. Акт приемки выполненных работ составлен 28.08.2017г. Таким образом, Генподрядчиком нарушен срок исполнения обязательств, просрочка составила 28 дней. В соответствии с п.8.2.6 муниципального контракта в случае просрочки муниципальный заказчик направляет Генподрядчику требование об уплате пеней. Пенья начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства. В связи с этим у администрации Большержаксинского сельсовета возникло право на предъявление Генподрядчику неустойки. В письме Минфина России от 25.03.2013г. № 02-06-07/9374 указано, что при возникновении у бюджетного учреждения права

на предъявление неустойки исполнителю договора (контракта), названные средства признаются собственными доходами учреждения и подлежат отражению в рамках иной приносящей доход деятельности. В данной ситуации администрация Большержаксинского сельсовета таким законным правом не воспользовалась, а это упущенные неналоговые доходы бюджета.

*В соответствии со спецификацией на поставку периодических подписных изданий, являющейся приложением № 1 к договору поставки от 21.11.2017г. № 18-1/09/1004 и договору от 26.04.2017г. № 17-2/09/252, администрацией поселения выписана газета «Знамя труда» на 1 полугодие 2018 года – 4 экземпляра и на 2 полугодие 2017 года – 3 экземпляра на общую сумму 3,4 тыс. рублей. Неэффективное использование бюджетных средств составило **2,4 тыс. рублей.***

*Кроме того, в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств бюджета на погашение пени по земельному налогу, транспортному налогу, по страховым взносам, пени по расчетам за электроэнергию, а также штрафов по решениям налоговых органов и за несоблюдение санитарного законодательства на общую сумму **21,1 тыс. рублей.***

Списание бензина на легковой автомобиль в администрации Большержаксинского сельсовета производилось в соответствии с распоряжением от 14.03.2017г. № 11а-р. Нормы расхода установлены на основании технического паспорта автомобиля и в соответствии с нормативным документом Министерства транспорта РФ. Заправка автомобиля производилась согласно заключенного договора с ООО «ЭКО». Договор поставки нефтепродуктов с данным поставщиком не содержит суммы, поэтому администрацией сельсовета не в полной мере соблюдена процедура принятия лимитов бюджетных обязательств, определенная пунктом 3 статьи 219 БК РФ, в которой сказано, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением и в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Установлены недостатки по факту списания ГСМ. В администрации сельсовета списание бензина происходит на основании путевых листов и ведомости учета ГСМ. Учитывать истраченное топливо только лишь на основании данных документов нельзя – в них не прописано такое содержание хозяйственной операции, как списание расходов (п.4 ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ). Списание ГСМ должно оформляться актом на списание горюче – смазочных материалов. Для правильного и законного списания ГСМ в администрации сельсовета должна быть создана специальная комиссия, утвержденная распоряжением администрации поселения.

В ходе проведения проверки выявлено, что в нарушение п. 349 Инструкции № 157н запасные части к автомобилю, выданные взамен изношенных не учитывались на забалансовом счёте 09 в целях контроля за их использованием, тогда как материальные ценности должны отражаться на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываться в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

В учётной политике также не определён перечень материальных ценностей, которые необходимо учитывать на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Списание запасных частей производилось без составления соответствующих актов, хотя Акт списания материальных запасов имеет лишь одно основное предназначение - на его основании выполняются бухгалтерские проводки по выбытию имущественных ценностей. То есть акт дает подтверждение, что предметы списаны и снятие их с учета обоснованно. Выбытие запасных частей с баланса учреждения оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов. Последующее выбытие запасных частей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену. Форму данных актов (первичных документов) администрация сельсовета вправе определить сама и привести их в качестве приложения к своей учетной политике (Письмо Минфина от 26.08.2016 N 03-03-06/1/50059). Это могут быть как самостоятельно разработанные формы, так и формы из альбомов унифицированных форм первичной документации (Информация Минфина N ПЗ-10/2012).

Администрация Большержаксинского сельсовета имеет на балансе бензотриммер для скашивания сорной растительности. Для его использования закупается ГСМ. Списание ГСМ происходит без экономической обоснованности применения нормы, указанной в акте на списание ГСМ. Так как бензотриммер не относится к транспортным средствам, а является хозяйственным оборудованием, руководствоваться нормативно – методическими документами, регулирующими списание бензина для автомобилей нельзя. Необходимо распоряжением администрации сельсовета утвердить нормы списания ГСМ для бензотриммера и внести запись в Учетную политику сельсовета. Основанием для такого распоряжения и подтверждением экономической обоснованности применения данной нормы может служить техническая документация завода – изготовителя, либо результаты испытаний, проведенных комиссией.

В ходе осуществления проверки было выявлено, что распоряжением от 12.01.2017г. № 3-р «О ежегодном оплачиваемом отпуске Н.В. Ивашенцевой обязанности главы сельсовета возлагаются на заместителя главы

администрации сельсовета Матвееву Т.Н. Подписи Матвеевой об ознакомлении с данным распоряжением в документе нет.

Кроме того, указанная в распоряжении доплата за совмещение должностей и исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в сумме 5,0 тыс. рублей выплачена Матвеевой Т.Н. полностью сразу же в январе 2017г. В данном случае необходимо было выплачивать указанную сумму пропорционально отработанному времени, в каждом месяце с начала периода совмещения.

*Согласно ст.5 Положения об оплате труда работников, занимающих должности служащих, не отнесенные к должностям муниципальной службы и рабочие профессии в Большержаксинском сельсовете, утвержденного Решением от 29.01.2016г. № 172, работникам в течение календарного года полагается выплата материальной помощи в размере трех ежемесячных заработков, установленных на день её выплаты. Распоряжением администрации Большержаксинского сельсовета от 25.04.2017г. № 19-р уборщице служебного помещения администрации сельсовета Рылеевой Е.А. предоставляется отпуск с выплатой материальной помощи. В ходе проведения проверки начисления заработной платы за май 2017 года в расчетно – платежной ведомости значится сумма начисленной материальной помощи в размере 8145 рублей, тогда как размер трех ежемесячных заработков Рылеевой - 11250 рублей. Недоплата составила **3105 рублей**. Перерасчет неверно выплаченной суммы не произведен.*

*Также не произведен перерасчет водителю сельсовета Косорукову А.А., которому согласно расчетно – платежной ведомости начислена материальная помощь в размере 20730 рублей, тогда как необходимо было начислить 23387,25 рублей. Недоплата составила **2657,25 рублей**.*

Кроме того, в распоряжении администрации Большержаксинского сельсовета от 26.06.2017г. № 32-р присутствует неверная формулировка содержания локального правового акта.

Требования (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков главе Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области направлено представление от 18.06.2018 г. № 8.

В соответствии с Положением о Контрольно - ревизионной комиссии Ржаксинского района предлагается:

- по результатам контрольного мероприятия принять меры по устранению выявленных недостатков, причин и условий их совершения, а также принять меры по пресечению, устранению и предупреждению нарушений в будущем.

Предложения по устранению нарушений:

1. Привести реестр муниципального имущества в соответствие с правилами ведения реестра и требованиями, предъявляемыми к системе ведения

реестра, а также в соответствии с Положением «О порядке управления муниципальной собственностью Большержаксинского сельсовета Ржаксинского района Тамбовской области».

2. Закрепить в Учетной политике Большержаксинского сельсовета конкретный перечень документов, на основании которых списываются те или иные материальные запасы.

3. Внести изменения в Учетную политику сельсовета в соответствии с нормами действующего законодательства, а также с учетом замечаний, отраженных в акте контрольного мероприятия.

4. Каждый факт хозяйственной жизни поселения должен быть оформлен необходимыми учетным документом в соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

5. Создать локальный нормативный акт, определяющий порядок использования корпоративных банковских карт. В данном локальном нормативном акте необходимо закрепить порядок и срок представления отчета держателями карт по использованию ими денежных средств, определить ответственность за нецелевое использование денежных средств, а также за нарушение данного порядка и т.д.

6. Усилить контроль за оформлением и исполнением договорных обязательств, так как категория качества договора и его исполнения – это важная составляющая работы органа местного самоуправления.

7. Причинен материальный ущерб бюджету сельсовета в результате неэффективного использования бюджетных средств. Принять меры к возмещению причиненного материального ущерба согласно положений ст. 238 ТК РФ, закрепляющей обязанность работника возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб (письмо Роструда от 19.10.2006 № 1746-6-1).

8. Произвести перерасчет неверно выплаченной суммы материальной помощи уборщице служебного помещения администрации сельсовета Рылеевой Е.А. и водителю сельсовета Косорукову А.А.

9. С целью соблюдения принципа прозрачности бюджета производить списание материальных запасов по заключению комиссии на конкретные нужды.

10. Издать распоряжение об утверждении нормы расхода топлива в час на работу бензотриммера.

11. Для према-передачи выполненных работ, отличных от строительно – монтажных, необходимо разработать стандартный документ (акт), подтверждающий прием заказчиком предоставленных (выполненных) работ (услуг).

Председатель Контрольно –
ревизионной комиссии
Ржаксинского района

Н.Д. Кондратьева