

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета администрации Граждановского сельсовета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации».

29 мая 2016 г.

Основанием для проведения контрольного мероприятия являлся план работы контрольно-ревизионной комиссии Бондарского районного Совета народных депутатов на 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные документы, регламентирующие выделение и использование средств областного бюджета, бюджета муниципального образования Граждановский сельсовет Бондарского района Тамбовской области и внебюджетных средств, определяющие порядок распоряжения, использования и учета собственности муниципального образования, закрепляющие общие правила и требования при осуществлении финансового контроля за использованием муниципальных бюджетов.

Проверяемый период деятельности: 2015 год.

Вопросы контрольного мероприятия:

организация бюджетного процесса в муниципальном образовании - Граждановский сельсовет Бондарского района, соответствие нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения муниципального бюджета, федеральному и областному законодательству;

исполнение доходной части бюджета сельского поселения за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных перечислений из областного бюджета, а также анализ состояния и проблемы формирования доходного потенциала бюджета;

исполнение бюджета по расходам в части полноты и своевременности финансирования, целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования и средств районного и областного бюджетов, полученных в виде дотаций, субвенций и субсидий;

анализ источников финансирования дефицита бюджета и погашения обязательств по муниципальному долгу;

анализ отдельных вопросов приватизации, распоряжения, использования, а также эффективности управления муниципальной собственностью;

правильность отражения и достоверность показателей бюджетной отчетности;

дополнительные вопросы, которые могут быть затронуты в ходе проведения контрольного мероприятия.

Срок проверки с 10 мая по 29 мая 2016 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Место нахождения: д.42 ул. Центральная с.Граждановка, Бондарский район, Тамбовская область, 393244

ФИО должностных лиц проверяемого объекта:

Глава Граждановского сельсовета Бондарского района Тамбовской области С.А.Егоров.

Главный бухгалтер администрации Граждановского сельсовета – Н.Н.Галаева.

Граждановский сельсовет Бондарского района Тамбовской области – (далее Граждановский сельсовет) образован в 2011 году и состоит из объединенных общей территорией сельских населенных пунктов: с.Максимовка, с.Чернавка, с.Граждановка, с.Шилово, с.Куровщина, пос.Советский, с.Волхонщино, д.Усово и занимает территорию общей площадью 25140 га.

Границы сельсовета установлены Законом Тамбовской области от 17.09.2004 №232-З «Об установлении границ и определении места нахождения представительных органов муниципальных образований в Тамбовской области», а также Законом Тамбовской области от 08.11.2010 г.№702-З «О преобразовании некоторых муниципальных образований Тамбовской области».

Граждановский сельсовет имеет собственный бюджет.

На начало 2015 года численность постоянного населения Граждановского сельсовета составляла 1374 человек, на начало 2016 года численность уменьшилась на 71 и составила 1303 человек, из них: трудоспособное население -703 человек, пенсионеры - 401 человек, дети от 0 до 18 лет – 199 человек.

Численность индивидуальных хозяйств составила 813 домовладений.

Финансирование деятельности сельсовета осуществляется за счет собственных доходов бюджета Граждановского сельсовета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Расчеты по всем статьям доходов и расходов администрации Граждановского сельсовета ведутся в отделении №3 УФК по Тамбовской области по двум лицевым счетам № 04643019770 и №03643019770.

Результаты контрольного мероприятия.

Решением Граждановского сельского Совета народных депутатов от 10.05.2011 №20 принят Устав сельсовета, который зарегистрирован в управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Тамбовской области.

Статьи 49-54 Устава определяют порядок формирования, утверждения и исполнения бюджета муниципального образования.

Помимо этого, бюджетный процесс в сельсовете осуществлялся в 2015 году, в соответствии со следующими нормативными актами:

- положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Граждановском сельсовете Бондарского района Тамбовской области, утвержденный решением Граждановского сельского Совета народных депутатов Бондарского района Тамбовской области от 15.12.2014 №66 (с изменениями);

решением Граждановского сельского Совета народных депутатов Бондарского района Тамбовской области от 25.12.2014г. №70 «О бюджете Граждановского сельсовета на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями).

Анализ исполнения бюджета

Годовой бюджет сельсовета утверждается на заседаниях Граждановского сельского Совета народных депутатов.

25 декабря 2014 года решением сельского Совета народных депутатов №70 утвержден бюджет Граждановского сельского Совета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Утвержденный общий объем доходов и расходов бюджета сельсовета на 2015 год первоначально составил 4702,6 тыс. руб.

Прогнозируемый дефицит бюджета Граждановского сельского Совета на 2015 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года, в связи с возникающей необходимостью, вносились изменения в решение Граждановского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Граждановского сельсовета на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» от 25.12.2014 №70

Последние изменения внесены 25.12.2015 года и утверждены решением №105, в котором доходная часть увеличивается на 194,3 тыс. рублей и утверждается в сумме 4896,9 тыс. руб., а расходная часть уменьшается на 185,6 тыс. руб., и составляет 4517,0 тыс. руб., при профиците бюджета в сумме 379,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета формировались в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством Тамбовской области, решениями Граждановского сельского Совета народных депутатов.

Объем поступивших за 2015 год доходов составил 5316,6 тыс. руб. или 108,6% к уточненным бюджетным назначениям (4896,9 тыс. руб.).

Налоговые и неналоговые доходы получены в сумме 4775,7 тыс. руб., что составило 109,6% к плановому значению доходов в 4356,0 тыс. рублей и 89,8% от всех доходов сельского Совета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 540,9 тыс. руб. Это 100 % к утвержденным бюджетным назначениям и 10,2% от всех доходов бюджета муниципального образования.

Расходы бюджета Граждановского сельсовета в 2015 году исполнены в сумме 4267,4 тыс. рублей, или 94,5 % к уточненным бюджетным назначениям (4517,0 тыс. руб.).

Из общей суммы кассовых расходов бюджета Граждановского сельсовета расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 1828,9 тыс. рублей или 42,9 % от общего объема расходов .

Постановлением администрации Граждановского сельсовета от 02.08.2006 №35 утверждено Положение «О порядке управления муниципальным долгом Граждановского сельсовета».

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2016 года составил 0,0 рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального образования определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В первоначальной редакции бюджет Граждановского сельсовета являлся бездефицитным. Решением Граждановского сельского Совета народных депутатов от 25.12.2015 №105 в решение внесены изменения и утвержден профицит бюджета в сумме 379,9 тыс. рублей.

По результатам исполнения решения о бюджете Граждановского сельсовета профицит бюджета составил 1049,2 тыс. рублей. Средства на оплату запланированных мероприятий по содержанию и развитию сети автомобильных дорог на территории сельсовета в рамках муниципальной программы Граждановского сельсовета «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» на 2015-2020 годы остались неиспользованными в полном объеме, из-за позднего поступления в доход бюджета.

Таким образом, все показатели прогнозируемого бюджета и исполнения бюджета муниципального образования 2015 года соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Порядок расходования средств резервного фонда утвержден Постановлением администрации Граждановского сельсовета от 17.10.2005 №24 (с изменениями)

Резервный фонд администрации Граждановского сельского Совета на 2015 год утвержден в сумме 50,0 тыс. рублей.

Расходы из средств резервного фонда администрации сельсовета в 2015 году не производились.

Финансово-хозяйственная деятельность администрации Граждановского сельсовета

Кассовые и банковские операции по движению денежных средств, все остальные операции, проверены выборочным методом.

Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций нарушений не установлено.

Кассовая книга ведется в соответствии с порядком ведения кассовых операций.

На 1 число каждого месяца, комиссией в составе заместителя главы администрации, главного бухгалтера и специалиста, составляется акт инвентаризации наличных денежных средств, находящихся в кассе администрации Граждановского сельсовета.

Согласно распоряжению главы сельсовета «О назначении материально ответственных лиц» от 10.06.2011 г. №61-р, в список лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет на хозяйственные расходы, входят работники администрации.

В проверяемом периоде суммы под отчет выдаются подотчетным лицам, без письменного заявления получателя, что является нарушением порядка ведения кассовых операций, утвержденный Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Письменное заявление должно быть приложением к расходному кассовому ордеру.

Авансовые отчеты подотчетными лицами составляются, как правило, в этот же день, когда получают деньги, в основном в конце месяца.

Постановлением администрации Граждановского сельсовета №3 от 12.01.2015 утверждено штатное расписание администрации сельсовета численностью 11,15 единиц, с месячным фондом оплаты труда 117087 рублей.

Постановлением администрации Граждановского сельсовета №70а от 31.07.2015 в штатное расписание администрации сельсовета вносится изменение – небольшое увеличение окладов немунципальных служащих. В результате чего месячный фонд оплаты труда увеличен на 515 рублей.

Заработная плата работникам сельсовета начисляется на основании распоряжений главы сельсовета в соответствии со штатным расписанием и табеля учета рабочего времени.

Сверхштатных единиц не установлено. При выборочной проверке начисления заработной платы, нарушений не установлено.

На 01.01.2016 года задолженности по заработной плате нет. Заработная плата в течение года выплачивалась своевременно.

Администрация Граждановского сельсовета ведет расчеты с Тамбовским филиалом ПАО «Ростелеком» за услуги связи, ПАО «Тамбовская энергосбытовая компания» за электроэнергию, ОАО «Бондарская ДСПМК» за выполнение работ по содержанию поселковых автодорог, АО «Газпром газораспределение Тамбов» за техническое обслуживание и ремонт сетей, индивидуальными предпринимателями за бензин, хозяйственные и канцелярские товары.

По состоянию на 01.01.2016 г. задолженности ни за администрацией сельсовета перед этими предприятиями, ни за предприятиями перед администрацией сельсовета, нет.

Учет материальных запасов ведется согласно инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157-н в книге количественно-суммового учета материальных ценностей и оборотных ведомостях.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов (счета, накладные) .

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденной Приказом МФ РФ от 29.07.1998 №34-н, оприходование и списание материалов делается одновременно, ежемесячно.

По состоянию на 01.01.2016 года остаток по материальным запасам числится в сумме 20,0 тыс. рублей (лес круглый).

Анализ отдельных вопросов приватизации, распоряжения, использования, а также эффективности управления муниципальной собственностью в Граждановском сельсовете Бондарского района.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Граждановского сельсовета на 2015 год не составлялся и не утверждался, хотя имущество, подлежащее приватизации, есть (квартиры).

Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424 утвержден порядок ведения реестров муниципального имущества органами местного самоуправления (далее - Приказ).

Решением Граждановского сельского Совета народных депутатов Бондарского района от 23.09.2005 № 38 утверждено Положение «Об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества Граждановского сельсовета». Приложением данного решения является само положение по ведению реестра.

Ведется реестр муниципального имущества, в который вносятся все изменения по прибытию и выбытию основных средств и имущества казны. Однако реестр ведения муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, ведется не по форме.

Свидетельства о государственной регистрации права имеются только на два объекта недвижимости (административные здания в с.Граждановка и с.Максимовка, балансовой стоимостью 299,1 тыс. рублей).

На 01.01.2015 г. балансовая стоимость основных средств Граждановского сельского Совета составила 34031,3 тыс. рублей. В 2015 году приобретены основные средства на сумму 62,9 тыс. рублей и генеральный план по градостроению стоимостью 297,0 тыс. рублей. На основании актов о списании объектов основных средств в течение года выбыли: сооружения на сумму 66,8 тыс. рублей, машины и оборудование стоимостью 6,4 тыс. рублей, хозяйственный инвентарь стоимостью 4,9 тыс. рублей, имущество казны на сумму 1754,0 тыс.рублей.

На 01.01.2016 г. балансовая стоимость основных средств Граждановского сельского Совета составляет 32559,1 тыс.руб.

Имущество казны администрации Граждановского сельсовета, балансовой стоимостью 30129,2 тыс. рублей, составляют объекты недвижимости: жилые помещения на сумму 8586,0 тыс. рублей, нежилые помещения на сумму 14265,5 тыс. рублей, сооружения - 6972,5 тыс. рублей, машины и оборудование – 8,2 тыс. рублей .

Вложения в нематериальные активы составили 297,0 тыс. рублей за выполненные муниципальные контракты по разработке генеральных планов и правил землепользования и застройки.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в оборотных ведомостях по начислению амортизации.

На 01.01.2016 амортизация основных средств составляет 77 % стоимости основных средств.

Выводы:

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании – Граждановский сельский Совет отвечает требованиям БК РФ.

Законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения муниципального бюджета, соответствуют областному и федеральному законодательству.

Установлены нарушения: п.10 порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ве-

дения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», ведение не по форме реестра муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, установленной Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424.

Предложения:

Наличные денежные средства под отчет выдавать подотчетным лицам, на основании письменного заявления получателя, которое является приложением к расходному кассовому ордеру, на основании порядка ведения кассовых операций, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Разработать и утвердить прогнозный план приватизации муниципального имущества Граждановского сельсовета на имущество, подлежащее приватизации.

Реестр ведения муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, вести по форме, установленной Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 №424.

Оформить свидетельства о государственной регистрации права на все объекты недвижимости.

Председатель
контрольно – ревизионной комиссии
Бондарского районного совета народных депутатов

Н.В. Бурашникова