

АКТ

проверки администрации муниципального образования
«Петушинское сельское поселение» и МКУ «АХЦ»

от 04.12.2018

Место составления акта: пл. Советская д.5, кабинет №17, телефон 2-19-48.

Проверка проведена начальником контрольно-ревизионного отдела финансового управления администрации Петушинского района Шеиной М.В. и главным специалистом КРО Суриковой Е.В.

Основанием проверки является удостоверение, подготовленное в соответствии с утверждённым планом контрольных мероприятий на IV квартал 2018 года.

Тема проверки: отдельные вопросы исполнения бюджета, в том числе проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ. Проверка расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений.

Проверяемый период: 2017 год и 10 месяцев 2018

Проверка проведена в срок с 21.11.2018 по 30.11.2018

Полное наименование организации: муниципальное учреждение администрация Петушинского сельского поселения Петушинского района Владимирской области.

Юридический адрес: 601144 Владимирская область, Петушинский район, г.Петушки, улица Западная, д.23, тел. (49243)2-17-70, e-mail: pos.pet@mail.ru, ИНН 3321021424.

Администрация Петушинского сельского поселения Петушинского района Владимирской области (далее по тексту администрация сельского поселения) – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования «Петушинское сельское поселение», наделенный настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Владимирской области. Администрацией сельского поселения руководит глава администрации Петушинского сельского поселения на принципах единоначалия.

Деятельность администрации в ревизуемом периоде регламентировалась Положением об Администрации Петушинского сельского поселения Петушинского района Владимирской области, утвержденным решением

Совета народных депутатов Петушинского сельского поселения от 29.01.2015 № 4/1 с внесенным в него изменением.

В управлении федерального казначейства по Владимирской области открыт лицевой счет № 03283007530.

Право первой подписи в 2017 году принадлежало главе администрации Поверинову К.Ю., в 2018- главе администрации Курочке П.В.

Ведение бухгалтерского учета в ревизуемом периоде осуществляла зав. отделом по бюджетному учету Ефимова Т.В.

Предыдущее контрольное мероприятие осуществлялось в 2016 году.

Настоящая проверка проводилась и в отношении подведомственного администрации муниципального казенного учреждения «АХЦ».

Полное наименование учреждения: муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственный центр администрации Петушинского сельского поселения».

Сокращенное наименование учреждения: МКУ «АХЦ администрации Петушинского сельского поселения».

Юридический адрес учреждения: 601141, Владимирская область, Петушинский район, город Петушки, улица Западная, д.23

Учредителем Учреждения является администрация Петушинского сельского поселения.

Адрес учредителя: 601144, Владимирская область, Петушинский район, город Петушки, улица Западная, д.23

Свою деятельность в ревизуемом периоде учреждение осуществляло на основании Устава, утвержденного постановлением главы Петушинского сельского поселения от 19.10.2010 № 343 с внесенным в него изменением (Постановление главы администрации Петушинского сельского поселения от 09.12.2011 № 235).

Согласно Уставу Учреждение создано в целях решения вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, строительства, транспорта, связи, торговли и сферы услуг, работы с населением на территории администрации муниципального образования Петушинское сельское поселение в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Владимирской области, нормативными документами органов местного самоуправления Петушинского сельского поселения Петушинского района Владимирской области.

В управлении федерального казначейства по Владимирской области открыт лицевой счёт № 03283Р0910.

Право первой подписи до ноября 2017 года принадлежало начальнику МКУ «АХЦ» Присталовой Н.В., с декабря 2017 - Паршиной Л.В., ведение бухгалтерского учета в ревизуемом периоде осуществляла зав. отделом по бюджетному учёту Ефимова Т.В.

В качестве самостоятельного объекта проверки учреждение выступает впервые.

Предыдущее контрольное мероприятие осуществлялось в 2016 году в отношении муниципального образования «Петушинское сельское поселение».

Проверкой принятых мер по устранению замечаний по акту предыдущей проверки установлено:

1. В целях устранения нарушения Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ представлен сводный реестр муниципальных программ.

2. В целях устранения нарушений Методики расчета должностных окладов представлено штатное расписание на 01.01.2017, сформированное в соответствии с Положением об оплате труда и Методикой расчета должностных окладов МКУ «КДЦ».

3. В целях устранения нарушения Методики в части установления должностного оклада руководителю МКУ «КДЦ» без соответствующего расчета представлен расчет средней заработной платы работников МКУ «КДЦ», согласно которому установлен должностной оклад руководителю учреждения на 2017 год.

4. В целях устранения нарушения п.5 ст.160.2-1 БК РФ представлен «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Петушинского сельского поселения», утвержденный постановлением администрации от 20.01.2017 №6.

Проверка осуществлялась на основании сведений, размещенных на официальном сайте и представленных документов, а именно:

1. Положения «Об администрации Петушинского сельского поселения и Устава МКУ «АХЦ»

2. Нормативно-правового акта, устанавливающего порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципальных казённых учреждений.

3. Бюджетной сметы администрации Петушинского сельского поселения и МКУ «АХЦ» на 2017, 2018 годы.

4. Отчета об исполнении бюджета за 2017 год и на 01.11.2018(ф.117).

5. Нормативно-правового акта, регламентирующего Порядок разработки реализации и оценки эффективности муниципальных программ и отчетности по муниципальным программам за 2017 год и ревизуемый период 2018 года.

6. Положений об оплате труда муниципальных служащих и работников МКУ «АХЦ» действующих в ревизуемом периоде.

7. Штатных расписаний администрации Петушинского сельского поселения и МКУ «АХЦ» на 2017, 2018 годы.

8. Первичных бухгалтерских документов за 2017 -2018 гг.

Проверкой установлено:

1. Исполнение расходной части бюджета за 2017 год и 2018 год.

2017 год

Решением Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2017 год от 26.12.2016 №43/8 прогнозируемый объем расходов бюджета на 2017 год первоначально утвержден в сумме **23968,1 тыс.руб.** (Приложение № 1- ведомственная структура расходов бюджета).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2017 год составили 32820,7 тыс.руб.-решение СНД муниципального образования «Петушинское сельское поселение» от 28.12.2017 №44/10 (Приложение №1.1-ведомственная структура расходов бюджета).

По сравнению с первоначально планируемыми утвержденные бюджетные назначения по расходам увеличились на 36,9%.

Проведенным анализом установлено, что в большей степени увеличились бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» в 9,1 раза, а именно: при плане 150,0 тыс.руб., уточненные бюджетные ассигнования составили 1367,4 тыс.руб. В данном случае увеличение было связано с выделенными средствами из бюджета МО «Петушинский район» на ремонт и содержание автомобильных дорог в рамках соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения.

Кроме того увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2,1 раза, а именно: при плане 4427,6 тыс.руб. уточненные назначения составили 9317,2 тыс.руб. и по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 1,6 раза, а именно: при плане 470,0 тыс.руб., уточненные бюджетные ассигнования составили 766,0 тыс.руб.

В данном случае увеличены расходы на благоустройство и размер межбюджетного трансферта из бюджета МО «Петушинское сельское поселение» по осуществлению полномочий по сбору и обмену информации в

области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций в рамках непрограммных мероприятий органов исполнительной власти.

Согласно представленным отчётным данным расходы на 01.01.2018 составили 32700,1 тыс.руб., или 99,6 % утвержденных бюджетных назначений (*Приложение № 2-отчет об исполнении бюджета ф.117*).

Неисполненные назначения составили 120,5 тыс.руб., из которых 95,2тыс.руб. приходилось по разделу «общегосударственные вопросы». Согласно представленным отчётным данным не исполнение касалось большей частью расходов на закупку товаров, работ и услуг МКУ «АХЦ».

2018 год

Решением Совета народных депутатов «О бюджете муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов» от 30.11.2017 № 40/9 прогнозируемый объём расходов бюджета на 2018год первоначально был утвержден в сумме **26519,6 тыс.руб.** (*Приложение № 3-ведомственная структура расходов бюджета*).

Утверждённые бюджетные назначения по расходам на 2018 год составили 34532,0тыс.руб. (решение СНД муниципального образования «Петушинское сельское поселение»)- *Приложение №3.1-ведомственная структура расходов бюджета*).

По сравнению с первоначальными значениями расходы увеличены на 30,2 % или на 8012,4 тыс.руб.

Проведённым анализом установлено, что увеличение расходов было связано с увеличением бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» на 3463,5 тыс.руб., из которых 2000,0 тыс.руб. межбюджетный трансферт МО «Петушинский район» на ремонт и содержание дорог общего пользования в рамках в рамках заключенного Соглашения о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения.

Кроме того увеличены расходы на 22,5 % в сумме 1230,3 тыс.руб. по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 54,3 % в сумме 880,0 тыс.руб. по разделу «Охрана окружающей среды», на 17,7 % в сумме 1166,0 тыс.руб.«Культура и кинематография».

Согласно представленному отчету на 01.11.2018 года расходы бюджета исполнены на 86,3 % от утверждённых на годовых назначениях, что в суммовом выражении составило 29830,7 тыс.руб. (*Приложение №4*).

Наибольшую часть расходов бюджета составляли расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» -35,4% общих расходов или 11581,6 тыс.руб., в том числе: на функционирование высших исполнительных органов власти, местной администрации приходилось 3091,9 тыс.руб., МКУ «АХЦ» -3473,6тыс.руб.

Расходы на ЖКХ составляли 28,4%, «Культура и кинематография»-19,4%, «Национальная экономика»-4,1 % общих расходов бюджета.

Следует отметить, что расходы бюджета муниципального образования «Петушинское сельское поселение» в 2017 и 2018 годах носили в основном не программный характер.

В 2017 году доля программных расходов составляла всего 3,06 % общих расходов бюджета, в 2018 году увеличилась и составила на 01.11.2018 – 17,6% общих расходов бюджета.

Согласно представленной к проверке информации о ходе финансирования и реализации муниципальных программ на 2017-2018гг. в ревизуемом периоде исполнялись следующие муниципальные программы:

1. «Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2015-2017гг., на 2018-2020гг.
- 2.«Обеспечение жильём молодых семей Петушинского сельского поселения на 2017-2019гг.»
3. «Благоустройство на территории Петушинского сельского поселения Петушинского района на 2018-2020 годы».

Перечисленные муниципальные программы размещены на официальном сайте муниципального образования.

Копии муниципальных программ прилагаются.

2.Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации отдельных муниципальных программ за 2017 год и за 10 месяцев 2018 года, законности, эффективности и целевого использования средств бюджета муниципального образования в рамках реализации отдельных муниципальных программ.

В целях исполнения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден Порядок разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ (постановление администрации Петушинского сельского поселения от 01.07.2015 №246-Приложение № 5).

Представленный Порядок являлся актуальным в течение всего проверяемого периода.

В соответствии с утверждённым Порядком муниципальные программы и изменения в муниципальные программы утверждались постановлением

Администрации муниципального образования «Петушинское сельское поселение».

В нарушение п.7.2 утверждённого Порядка не формировался сводный отчёт об оценке эффективности муниципальных программ по форме №12.

Согласно представленному реестру и информации о ходе финансирования и реализации муниципальных программ (ф.10) в 2017 году реализовано 2(две) муниципальных программы, а именно: МП ««Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2015-2017гг., на 2018-2020гг. и «Обеспечение жильём молодых семей Петушинского сельского поселения на 2017-2019гг.» (Приложение №6-7).

В 2018 году согласно реестру и информации осуществлялась реализация 3(трех) муниципальных программ, в том числе: МП «Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2018-2020гг», «Обеспечение жильём молодых семей Петушинского сельского поселения на 2017-2019гг.» и «Благоустройство на территории муниципального образования Петушинское сельское поселение» на 2018-2020годы», что подтверждают представленные отчетные данные об исполнении бюджета(Приложение№8-9).

В целях освещения вопроса полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ осуществлена проверка МП ««Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» на 2015-2017гг., на 2018-2020гг. и МП «Обеспечение жильём молодых семей Петушинского сельского поселения на 2017-2019гг.».

Проверкой установлено:

1.Муниципальная программа «Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение» была утверждена постановлением от 11.11.2014г. № 669 на 2015 год.

В 2016 году в указанную программу внесены изменения в части срока реализации муниципальной программы и ее ресурсного обеспечения.

Так, постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 23.06.2016 №182 и от 29.12.2016 года № 446 ресурсное обеспечение программы на 2017 год принято в сумме 470,0 тыс.руб.(Приложение №10-10.2).

Указанные постановления вступили в силу со дня их подписания. Следует отметить, что не опубликовано в газете «Сельская сторона» постановление от 29.12.2016 №446.

В 2017 году последнее изменение в программу внесено постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 20.12.2017 №350 (Приложение №10.3). Объём финансирования муниципальной программы при этом не изменился и составил 470,0 тыс.руб., что соответствует решению о бюджете на 2017 год.

Данное постановление размещено на сайте, но не опубликовано в газете.

Согласно паспорту основными целями Программы является усиление работы по предупреждению пожаров и гибели людей, создание условий, направленных на повышение эффективности деятельности подразделений пожарной охраны по защите населения и территорий от пожаров.

Исполнитель программы - администрация Петушинского сельского поселения.

Источниками финансирования программы определены средства местного бюджета.

Согласно представленной информации о ходе финансировании и выполнении муниципальных программ, соответствующей Приложению по форме №8, расходы на реализацию муниципальной программы за 2017 год составили 467,0 тыс.руб., что соответствует данным отчёта об исполнении бюджета на 01.01.2018.

Проверкой установлено, что в рамках указанной программы в 2017 году осуществлены мероприятия связанные с выполнением работ по противопожарной безопасности (опашка населенных пунктов, изготовление информационных стендов, тушение опалов сухой травы пожаров, очистка противопожарных водоемов). Указанные мероприятия осуществлялись в рамках контрактов и договоров с организациями и индивидуальными предпринимателями. Расчеты по договорам произведены в полном объёме, что подтверждают представленные первичные документы бухгалтерского учета, копии которых прилагаются (Приложение № 10.4-10.13).

Программа выполнена на 100%, ожидаемая эффективность достигнута.

В соответствии с п.7.3 утверждённого Порядка положительная оценка присваивается при количестве набранных баллов по итоговому показателю от 10 до 7. Согласно представленной отчетности (ф.7) итоговый показатель эффективности муниципальной программы составил 18(Приложение № 10.14).

Постановлением администрации муниципального образования Петушинское сельское поселение от 28.09.2017 года №232 утверждена муниципальная программа «Развитие системы пожарной безопасности на территории муниципального образования «Петушинское сельское поселение на 2018-2020 годы»- Приложение №11. Указанное постановление размещено, но не опубликовано в газете «Сельская сторона».

Согласно паспорту ресурсное обеспечение программы на 2018 год утверждено в сумме 500,0тыс.руб., что соответствует решению о бюджете от 30.11.2017 №40/9 и от 19.09.2018 №2/9 на 2018 год. Источник финансирования программы - местный бюджет. Цель программы: усиление работы по предупреждению пожаров и гибели людей, создание условий, направленных на повышение эффективности деятельности подразделений пожарной охраны по защите населения и территорий от пожаров.

Ответственный исполнитель программы - начальник МКУ «АХЦ» администрации Петушинского сельского поселения.

Проверкой установлено, что согласно реестру изменения в программу внесены постановлением администрации от 02.07.2018 №165, данные изменения не касались ресурсного обеспечения. Однако на сайте указанное постановление не размещено.

Согласно информации о ходе финансирования и реализации муниципальных программ и отчету об исполнении бюджета расходы на реализацию данной программы на 01.11.2018 года составили 345,2 тыс.руб., т.е. исполнение программы на указанную дату составляло 69,0 % от планируемого объёма.

Проверкой установлено, что в рамках программы осуществлялись мероприятия по противопожарного назначения (опашка населённых пунктов, тушение пала сухой травы, чистка противопожарных водоемов, обустройство подъездных площадок противопожарных водоемов оформление информационных стендов), что соответствовало целям и задачам программы.

Указанные мероприятия проводились в рамках заключенных контрактов с ООО «Ваш город», расчеты по которым в полном объёме отражены в

документах бухгалтерского учета (Приложение №11.1-оборотно-сальдовая ведомость).

В данном случае эффективность программы не оценена. Согласно п.7.1 Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ оценка эффективности реализации муниципальных программ осуществляется за прошедший год.

2.Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Петушинского сельского поселения на 2017 -2019гг.» утверждена постановлением администрации муниципального образования от 15.09.2016 № 308 (Приложение №12).

Указанное постановление вступило в силу со дня его подписания, размещено на официальном сайте и опубликовано в газете «Сельская сторона» 14.10.2016 в №11/50.

Цель программы- муниципальная поддержка молодых семей в улучшении жилищных условий.

Источниками финансирования программы определены средства местного бюджета. Исполнители программы - администрация муниципального образования «Петушинское сельское поселение», финансовый отдел администрации поселения, финансово-кредитные учреждения, управление экономики, потребительского рынка и услуг администрации района.

Согласно паспорту программы ее ресурсное обеспечение на 2017 год планировалось первоначально в сумме 534,6 тыс. руб., что соответствовало решению о бюджете от 26.12.2016 № 43/8 и от 28.12.2017г №44/10.

Проверкой установлено, что ресурсное обеспечение указанной программы в 2017 год не менялось.

Согласно представленной информации о ходе финансировании и реализации муниципальных программ расходы на реализацию программы в 2017 году составили 534,6 тыс.руб., что соответствует отчёту об исполнении бюджета.

В качестве подтверждения целевого использования средств представлены документы о социальной выплаты на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства 2 семьям, копии которых прилагаются (Постановление администрации Петушинского района от 11.04.2017 № 628, 629 , и платежные поручения - Приложение №12.1-12. 4).

Программа выполнена на 100%, ожидаемая эффективность достигнута.

В соответствии с п.7.3 утверждённого Порядка положительная оценка присваивается при количестве набранных баллов по итоговому показателю от 10 до 7. Согласно представленной отчетности (ф.7) итоговый показатель эффективности муниципальной программы составил 10 (Приложение №12.5).

Постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 28.09.2017 №233 внесены изменения в программу в части количества семей на улучшение жилищных условий и ресурсного обеспечения программы на 2018 год, утвержденного в сумме 120,0 тыс.руб., что соответствовало решению о бюджете на 2018год.

Согласно сводной информации о финансировании и выполнении муниципальных программ, и отчету об исполнении бюджета на 01.11.2018 года расходы на реализацию данной программы составили 120,0 тыс.руб.

В качестве подтверждения целевого использования средств представлены документы о перечислении межбюджетного трансферта администраций муниципального образования «Петушинское сельское поселение» МО «Петушинский район» в рамках Соглашения о взаимодействии по обеспечению жильем от 22.03.2018 №3, копии прилагаются (соглашение с МО «Петушинский и платежное поручение-Приложение №12.6-12.7).

Следует отметить, что постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 24.10.2018 года №275 действие данной программы прекращено с 2019 года(Приложение №12.8).

3. Бюджетные сметы учреждений на 2017 -2018 годы. Анализ бюджетной сметы администрации МО «Петушинское сельское поселение» и МКУ «Административно-хозяйственный центр» и их исполнение.

Согласно п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

Руководством к составлению, утверждению и ведению бюджетных смет в 2017 году являлся Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденный постановлением главы Петушинского сельского поселения от 30.12.2009 №484(Приложение №12.9).

Постановлением администрации Петушинского сельского поселения от 22.10.2018 №270, вступившим в силу с 01.10.2018 были утверждены Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, Порядок составления, утверждения бюджетных смет казенных учреждений(Приложение №12.10).

Согласно п.5 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы смета составляется учреждением по рекомендуемому образцу. При этом форма бюджетной сметы не утверждена.

3.1 Анализ бюджетной сметы администрации муниципального образования «Петушинское сельское поселение» и ее исполнение за 2017-2018гг.

Бюджетная смета администрации муниципального образования Петушинское сельское поселение на 2017 год в части расходов на аппарат управления первоначально была утверждена в сумме 3471,5 тыс.руб. (Приложение №13).

Форма представленной к проверке бюджетной сметы на 2017 год не соответствует форме, рекомендованной Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н.

В нарушение п.2 ст.221 БК РФ и общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет показатели бюджетной сметы формировались при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

Утвержденные показатели бюджетной сметы соответствовали решению о бюджете.

С учетом внесенных изменений бюджетная смета уточненная на 28.12.2017 года утверждена в сумме 20502,7 тыс. руб., из которых расходы на аппарат управления 3093,1 тыс.руб. (Приложение №13.1), в том числе: расходы на оплату труда 2286,6тыс.руб., что соответствует решению о бюджете от 25.12.2017 №55/12.

Форма уточненной сметы от 28.12.2017 соответствует рекомендованной Общим требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н.

Проведенным анализом установлено, что по сравнению с первоначальными значениями показатели уточненной бюджетной сметы увеличились в 6,6 раза.

Изменение показателей бюджетной сметы связано с включением в смету расходов на закупку товаров, работ и услуг, осуществляемых в рамках полномочий администрации Петушинского сельского поселения и являющихся программными и непрограммными расходами учреждения, а также расходов на уплату налогов.

При этом по аппарату управления расходы уменьшились на 10 % или на 378,4 тыс.руб. и связано это с уменьшением расходов на оплату труда главы администрации.

В нарушение п.6 раздела 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утверждённых Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н и Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных постановлением администрации Петушинского сельского поселения отсутствуют расчёты (обоснования) к первоначальной и уточненной смете.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ф. 117, расходы администрации на 01.01.2018 года исполнены в сумме 20475,2 тыс.руб., что составило 99,8% утверждённых назначений, в том числе расходы на аппарат управления исполнены в сумме 3091,9 тыс.руб.

Неисполненные бюджетные назначения ставили 27,5 тыс.руб. из которых расходы на закупку товаров, работ и услуг 20,1 тыс.руб.

Следует отметить, что в составе сметы расходы на закупку товаров, работ и услуг занимали наибольший удельный вес - 67,8 % общих расходов, что в суммовом выражении составило 13888,5тыс.руб.

Проведенным анализом представленных бухгалтерских документов установлено, что в числе расходов на закупку товаров, работ и услуг осуществлялись расходы на оплату коммунальных услуг, которые занимали 21,3% общих расходов или 4379,4 тыс.руб. (отопление, электроэнергия) по контрактам и договорам с ООО «Газпром», ПАО «Владимирэнергообит», ПАО МРСК «Центра и Приволжья».

Прочие услуги составляли 24,7% расходов или 5075,9 тыс.руб. и включали в себя расходы на благоустройство в рамках заключенных контрактов и договоров с ИП «Соколов С.Н.», ООО «Вега», ООО «Ниробизнес», ООО «СКРГ Гранд».

Расчеты за оказанные услуги и выполненные работы в 2017 году произведены в полном объёме, задолженности на 01.01.2018 не числилось (Приложение № 13.2 - оборотно- сальдовая ведомость по счету 302.20).

Выборочной проверкой установлено, что произведенные в ревизуемом периоде расходы подтверждены контрактами, счетами-фактурами и актами выполненных работ (Приложение №25 - контакты, счета-фактуры, акты выполненных работ).

Оплата труда работников МКУ «АХЦ»

Оплата труда работников МКУ «АХЦ» в ревизуемом периоде регламентировалась Положением «О системе оплаты труда работников МКУ «Административно-хозяйственный центр», утвержденное постановлением главы администрации Петушинского сельского поселения от 17.10.2012 №332 с внесенными в него изменениями (Приложение №26 - Положение о системе оплаты труда).

Предметом регулирования Положения о системе оплаты труда является порядок и условия оплаты труда работников МКУ «АХЦ».

Оплата труда начальника, заведующего отделом, главных специалистов производится в виде денежного содержания, состоящего из должностного оклада, а так же из ежемесячных и иных дополнительных выплат, предусмотренных Положением.

К дополнительным выплатам работников относятся:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет
- ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия труда
- ежемесячное денежное поощрение
- материальная помощь в размере одного должностного оклада и единовременная выплата в размере одного должностного оклада при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

Согласно Положения должности работников МКУ «АХЦ» приравнены к должностям реестра муниципальных должностей в МО «Петушинское сельское поселение» и их должностные оклады соответствуют должностным окладам муниципальных должностей.

Ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия труда устанавливается приказом начальника Учреждения соответственно группы должностей муниципальной службы.

Размер ежемесячного денежного поощрения устанавливается в пределах от 2,5 до 10,5 должностного оклада.

Согласно п.4 раздела 5 Положения премии за выполнение особо важных и сложных заданий устанавливаются за успешное, добросовестное и качественное исполнение профессиональных и должностных обязанностей в пределах фонда оплаты труда.

Оплата труда работников технического и обслуживающего персонала состоит из базовой ставки, умноженной на повышающий коэффициент и ежемесячных и иных дополнительных выплат, предусмотренных Положением.

Проверкой штатных расписаний установлено:

Штатное расписание МКУ «АХЦ» на 01.01.2017 утверждено в количестве 15,5 единиц, в том числе 9,5 единиц – работники технического и обслуживающего персонала. Месячный ФОТ утвержден в размере 202,2 тыс.руб. (Приложение №27- штатное расписание)

Должностные оклады, утвержденные работникам МКУ «АХЦ» штатным расписанием, соответствуют должностным окладам муниципальных служащих.

Должностные оклады работников технического и обслуживающего персонала установлены в соответствии с Положением об оплате труда.

Размеры дополнительных выплат работникам учреждения установлены в предусмотренных Положением диапазонах.

По приказу начальника Учреждения от 21.11.2017 №14 в штатное расписание на 21.11.2017 была введена единица по должности «заведующий общим отделом МКУ «АХЦ» и количество штатных единиц составило 16,5, в том числе 9,5 единиц - работники технического и обслуживающего персонала. Месячный ФОТ при этом был утвержден в размере 228,8 тыс.руб. (Приложение №28).

Годовой ФОТ с учетом выплаты 4 должностных окладов составил 2578,6 тыс.руб.

Штатный состав на 01.01.2018 не изменился и составлял 16,5 единиц. В связи с индексацией с 01.01.2018 должностных окладов месячный ФОТ увеличился и был утвержден в размере 246,1 тыс.руб. (Приложение №29- штатное расписание).

В нарушение п.4 раздела 5 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «АХЦ» в ревизуемом периоде работникам МКУ «АХЦ» была осуществлена выплата премии в сумме 49,5 тыс.руб., в том числе: по приказу начальника Учреждения от 13.12.2017 №20 с формулировкой «по итогам работы за год»-39,5 тыс.руб., по распоряжению администрации Петушинского сельского поселения от 14.12.2017 №36-р в сумме 10,0 тыс.руб. с формулировкой «за добросовестное выполнение своих трудовых обязанностей». Указанные формулировки не соответствуют формулировке, принятой Положением (Приложение №30- приказ начальника).

Расходы на оплату труда работников МКУ «АХЦ» исполнены: в 2017 году на 2701,3 тыс.руб за 10 месяцев 2018 года - на 2641,8 тыс.руб., что составило 85,6% утвержденных бюджетных назначений.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Нарушениями и замечаниями, указанными в акте, являются:

1. Нарушение п.7.2 утвержденного Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в

- части неформирования сводного отчёта об оценке эффективности муниципальных программ по форме №12.
2. Несоответствие формы первоначальной сметы администрации Петушинского сельского поселения и МКУ «АХЦ» на 2017, 2018 годы форме, рекомендованной Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н.
 3. Нарушение п.8 раздела 2 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, утверждённых Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н в части утверждения бюджетных смет МКУ «АХЦ» главным распорядителем средств бюджета, а не руководителем учреждения.
 4. Нарушение п.2 ст.221 БК РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных постановлением администрации Петушинского в части формирования показателей бюджетных смет администрации и МКУ «АХЦ» на 2017, 2018 годы при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.
 5. Нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н, нарушение Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений, утвержденных постановлением администрации Петушинского сельского поселения в части отсутствия расчетов (обоснований) к бюджетным сметам администрации и МКУ «АХЦ» на 2017, 2018 годы.
 6. Нарушение Закона Владимирской области от 03.09.2007 №96-ОЗ «Об оплате труда муниципальных служащих во Владимирской области» в части утверждения Положением об оплате труда муниципальных служащих по одноименной должности должностных окладов в разных размерах, а именно: по должности «заведующий отделом по бюджетному учету» установлен должностной оклад в размере 4966,50руб., по должности «заведующий по управлению имуществом» - в размере 3534,30руб.
 7. Отступление от Закона Владимирской области от 03.09.2007 №96-ОЗ «Об оплате труда муниципальных служащих во Владимирской области», нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих в части выплаты премии в сумме 22,4тыс.руб. по распоряжению и.о.главы администрации с формулировкой «по итогам работы за год».

8.Нарушение п.4 раздела 5 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «АХЦ» в части выплаты премии в сумме 49,5 тыс.руб. по приказу начальника учреждения с формулировкой «по итогам работы за год» и распоряжению администрации Петушинского сельского поселения с формулировкой «за добросовестное выполнение своих трудовых обязанностей», непредусмотренными Положением.

Контрольно-ревизионный отдел предлагает устранить вышеперечисленные нарушения.

В срок до 11.12.2018 представить в контрольно-ревизионный отдел подписанный акт проверки. В случае разногласий представить их вместе с актом.

По факту установленных нарушений контрольно-ревизионный отдел направляет Представление для обязательного рассмотрения и исполнения в срок до 11.01. 2019.

Начальник КРО финансового управления
администрации Петушинского района

М.В. Шеина

Главный специалист КРО

Е.В. Сурикова

Глава администрации муниципального
образования Петушинское сельское поселение

П.В. Курочка

Зав. отделом по бюджетному учёту

Т.В. Ефимова

«Один экземпляр акта получен 06.12.2018г.