**Утверждаю**

Председатель

КСП Фроловского

муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Мордовцева

« »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2019 года

Отчет

Внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения бюджета Малодельского сельского поселения за 2018 год.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

пункт 1.15 Плана работы контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области на 2019 год, утвержденного распоряжением от 26.12.2018 года № 7; распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 26.03.2019 № 20.

**Цель проведения проверки:**  полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств (ГАБС), ее соответствие требованиям нормативных правовых актов; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС; анализ эффективности и результативности использования муниципальных ресурсов Фроловского муниципального района; анализ выполнения главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, закрепленными за ним нормами БК РФ и иными нормативными правовыми актами РФ, Волгоградской области и Фроловского муниципального района.

**Проверяемый период:** 01.01.2018- 31.12.2018.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.04.2019 по 03.04.2019 года.

**Объект (Объекты) контрольного** **мероприятия:** Администрация Малодельского сельского поселения.

**Характеристика объекта:** Статьей 2 Закона от 14.02.2005 № 1002-ОД в составе Фроловского района образовано Малодельское сельское поселение - в границах согласно [картографическому описанию](consultantplus://offline/ref=1AE8022D20ADED14C3DB59F960688B5D42D6FF87750B2398330DD3C03E9EF2F76544EA5B010B3B973FCFFBL6AAP) (приложение 10), в состав которого входит х. Муравли, с административным центром – ст. Малодельская.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории района является Устав Малодельского сельского поселения (далее Устав), принятый решением Совета депутатов Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района от 28.12.2005 № 3/9, зарегистрированный главным управлением Минюста России по Южному федеральному округу от 01.03.2006 г. под номером RU345323072006001.

В соответствии со ст. 22 Устава структуру местного самоуправления Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района составляют: Глава Малодельского сельского поселения; Совет депутатов Малодельского сельского поселения; администрация Малодельского сельского поселения; Контрольно-счетная комиссия Малодельского сельского поселения.

Согласно Уставу Малодельского сельского поселения глава поселения является, одновременно председателем Совета депутатов сельского поселения и возглавляет администрацию сельского поселения.

Сельское поселение является юридическим лицом и фактически расположено по адресу:

403504, Россия, Волгоградская область, Фроловский район, ст. Малодельская.

**Результаты контрольного мероприятия:** Проверка форм бюджетной отчетности осуществлялась в рамках порядка ее составления, установленного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

Представленный Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован по бюджетной деятельности.

В ходе проверки установлено, что в Балансе главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130) на начало отчетного периода (графы 3,5), конец отчетного периода (графы 6, 7, 8) по строке 010 «Основные средства» (балансовая стоимость) годового отчета администрации Малодельского сельского поселения за 2018 год отражены числовые показатели по стоимости нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2018 года в общей сумме 7298,9 тыс. рублей и на 01.01.2019 - 8072,8 тыс. рублей.

Согласно разделу 2 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) по строке 320 «Движение недвижимого имущества казны» числилось нефинансовых активов, составляющих имущество казны на начало и конец года в соответствующих суммах 12385,0 тыс. рублей и 15618,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 4.2. Порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Малодельского сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов поселения от 19.08.2016 № 24/69 следует, что учет муниципального имущества осуществляется посредством ведения Реестра (далее Порядок).

В соответствии с подпунктом 4.2.2. Порядка, имущество муниципальной казны Малодельского сельского поселения находится на балансе администрации поселения, которая осуществляет организацию и ведение бухгалтерского учета имущества казны в порядке, установленном действующим законодательством.

Согласно пункту 7.2. Порядка контроль над эффективностью управления и распоряжения муниципальным имуществом осуществляется в целях достоверного установления фактического наличия, технического состояния муниципального имущества и внесение изменений в данные о нем, содержащие в Реестре.

Администрацией Малодельского сельского поселения к проверке представлены Реестры объектов муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 года, 01.01.2019 г. (далее - Реестр), в том числе: разделы 1 «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе», 2 «Сведения о муниципальном движимом имуществе», 3 «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждений», в соответствии с которым муниципальное имущество по состоянию на 01.01.2018 – 12969,8 тыс. рублей, в том числе: недвижимое имущество 9662,8 тыс. рублей, движимое имущество – 1703,7 тыс. рублей, имущество муниципальных учреждений культуры – 1603.3 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 18812,6 тыс. рублей, в том числе: недвижимое имущество - 13735,2 тыс. рублей, движимое имущество – 3046,4 тыс. рублей, имущество муниципальных учреждений культуры – 2031,0 тыс. рублей

Проведенной сверкой данных годовой отчетности по основным средствам за 2018 год и Реестра муниципального имущества администрации Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района установлено расхождение данных между Балансом (строка 010 Основные средства) и Реестром по балансовой стоимости соответственно по состоянию на 01.01.2018 года - 6714,2 тыс. рублей, 01.01.2019 года - 4878,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 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 России от 01.12.2010 № 157н данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Тогда как, в нарушение п.3 Инструкции от 01.12.2010 № 157н установлено расхождение между данными годовой отчетности и Реестром по состоянию на 01.01.2019 года по балансовой стоимости 4878,5 тыс. рублей.

В разделе 4 «Финансовый результат» отражается финансовый результат деятельности на основании данныхпо счетам бюджетного учета: 04010000, 040130000 (п.19 Инструкции № 191н).

На конец отчетного периода остаток по разделу 4 «Финансовый результат» составил 10946,6 тыс. рублей. Баланс 10946,6 тыс. рублей.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец, предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

В ходе проверки осуществлялось сопоставление между показателями «Сведения о движении нефинансовых активов», «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», с аналогичными показателями соответствующих счетов баланса главного администратора, показателей «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями «Сведения о движении нефинансовых активов»; показатели «Сведения об исполнении бюджета» с показателями «Отчет об исполнении бюджета».

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности, нарушений не установлено.

Контрольные соотношения показателей справки и отчета о финансовых результатах не нарушены.

Согласно ст. 24 Положения о бюджетном процессе рассмотрение проекта решения о бюджете осуществляется Советом депутатов Малодельского сельского поселения в одном чтении. Бюджет поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден в одном чтении решением от 20.12.2017 № 43/130 по доходам в сумме 5587,7 тыс. рублей, расходам – 5587,7 тыс. рублей, бюджет спланирован без дефицита.

В процессе исполнения бюджета вносились изменения и дополнения в Решение Совета Малодельского сельского поселения от 20.12.2017 № 43/130.

Бюджет Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района окончательно принят решением Совета депутатов Малодельского сельского поселения от 21.12.2018 № 56/167 - по доходам 5785,8 тыс. рублей и расходам 6917,9 тыс. рублей, дефицит - 1132,1 тыс. рублей (опубликован в газете «Фроловские вести» от 31.12.2017 № 75(486).

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) администрации Малодельского сельского поселения доходная часть бюджета в 2018 году исполнена к уточненным годовым бюджетным назначениям на 106,2 % и составила 6143,7тыс. рублей (план – 5785,8 тыс. рублей), в том числе: налоговые доходы исполнены на 2758,5 тыс. рублей или 116,9 % (2359,4 тыс. рублей), неналоговые доходы выполнены на 18,8 тыс. рублей 31,3 % (60,0тыс. рублей).

Основная часть поступлений в бюджет сельского поселения приходится на налоговые доходы. Доля налоговых доходов (2758,5 тыс. руб.) в целом составила 99,3 % от собственных доходов (2777,3тыс. рублей). По налоговым доходам бюджетные назначения исполнены в сторону увеличения на 399,1тыс. рублей/

В 2018 году в бюджет Малодельского сельского поселения поступило налоговых доходов на 357,9 тыс. рублей больше, чем планировалось на 2018 год. Основными налогообразующими доходами в собственных доходах являются земельный налог, налог на доходы физических лиц.

Согласно протоколам, предъявленных 51 заседаний комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет района и бюджет Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района проведена работа с 140 физическими и юридическими лицами.

В результате работы Комиссии всего дополнительно поступило в бюджет сельского поселения 30,3 тыс. рублей, в том числе: по налогу на землю – 22,4 тыс. рублей; налогу на имущество физических лиц – 7,9 тыс. рублей.

В 2018 году в доход бюджета Малодельского сельского поселения поступило безвозмездных поступлений в виде финансовой помощи в размере 3366,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, к общей сумме полученных доходов - 73,2%, в том числе: на реализацию Закона Волгоградской области от 26.07.2005 № 1095-ОД «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов государственными полномочиями Волгоградской области по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений» средства поступили в сумме 1433,0 тыс. рублей или 100 %; субвенции на реализацию Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности воинской службы» - 70,0 тыс. рублей (100,0%); административную комиссию 3,6 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты 1859,8 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Малодельского сельского поселения исполнена в сумме 6596,8 тыс. рублей или 95,4 % к утвержденным бюджетным назначениям (6917,8 тыс. рублей). Проведенным анализом расходования бюджета сельского поселения за 2018 год установлено, что недофинансирование расходов бюджета составило 321,0 тыс. рублей, в том числе по таким расходам, как, **«**Общегосударственные вопросы» 116,0 тыс. рублей, «Национальная безопасность» - 10,5 тыс. рублей, «Национальная экономика» 145,3 тыс. рублей; «Молодежная политика и оздоровление детей» - 10,0 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0,8 тыс. рублей, «Культура» 27,5 тыс. рублей «Социальная политика» 4,3 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных бюджетных средств на банковских счетах составил 787,3 тыс. рублей, что подтверждается строкой 170 «Денежные средства на банковских счетах» форма0503130 Баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 01.01.2019 года.

*Анализ исполнения расходов по подразделам за 2018 год представлен в таблице № 1.*

таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  за 2017 год | Утверждено  на 2018 | Исполнено  за 2018 год | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнено  в % | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы: | 2928,6 | 3092,1 | 2976,1 | -116,0 | 96,2 | +47,5 |
| - функционирование высшего должностного лица | 729,0 | 710,1 | 695,8 | -14,3 | 97,9 | -33,2 |
| - финансовое обеспечение администраций сельских поселений | 2091,5 | 2344,9 | 2243,2 | -101,7 | 95,7 | +151,7 |
| -архивный фонд | 5,2 | 5,2 | 5,2 | - | 100,0 | - |
| -административная комиссия | 3,6 | 3,6 | 3,6 | - | 100,0 | - |
| -обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможнях органов и органов финансового надзора | 65,4 | 8,3 | 8,3 | - | 100,0 | -57,1 |
| -другие общегосударственные вопросы | 33,9 | 20,0 | 20,0 | - | 100,0 | -13,9 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 60,7 | 70,0 | 70,0 | - | 100,0 | +9,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность: | 48,1 | 30,0 | 19,5 | -10,5 | 65,0 | -28,6 |
| -обеспечение противопожарной безопасности | 48,1 | 30,0 | 19,5 | -10,5 | 65,0 | -28,6 |
| Национальная экономика: | 217,1 | 611,0 | 465,7 | -145,3 | 76,2 | -145,3 |
| -водное хозяйство | 19,7 | 47,1 | 19,7 | -27,4 | 41,8 | -27,4 |
| -дорожное хозяйство | 169,0 | 563,9 | 446,0 | -117,9 | 79,1 | -277,0 |
| -другие вопросы в области экономики | 28,4 | - | - | - | - | -28,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство: | 3724,5 | 1663,1 | 1655,7 | -7,4 | 99,6 | -2068,8 |
| -жилищное хозяйство | 70,3 | 176,5 | 175,7 | -0,8 | 99,5 | +105,4 |
| -коммунальное хозяйство | 10,3 | 30,0 | 30,0 | - | 100,0 | +19,7 |
| -благоустройство | 3643,9 | 1456,6 | 1450,0 | -6,6 | 99,5 | -2193,9 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | - | 10,0 | - | -10,0 | - | - |
| Культура | 982,6 | 1126,6 | 1099,1 | -27,5 | 97,6 | +116,5 |
| Социальная политика | 290,8 | 295,0 | 290,7 | -4,3 | 98,5 | -0,1 |
| Физическая культура и спорт | 35,6 | 14,0 | 14,0 | - | 100,0 | -21,6 |
| Средства массовой информации | 40,0 | 6,0 | 6,0 | - | 100,0 | -34,0 |
| Всего расходов | 8328,0 | 6917,8 | 6596,8 | -321,0 | 95,4 | -1731,2 |

По подразделу 0104 «Финансовое обеспечение администраций сельских поселений», виду расходов 121, кассовые расходы произведены в сумме 2243,2 тыс. рублей, что составляет 95,7 % к бюджетным ассигнованиям (2344,9 тыс. рублей).

В соответствии со ст. 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Согласно ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

При проверке Журнала операций с безналичными денежными установлено, что в нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ администрацией Малодельского сельского поселения допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в расходы по оплате штрафов в 2018 году в сумме 1,3 тыс. рублей Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №6 по Волгоградской области (по требованию № 624 от 06.03.2017г. - 0,7 тыс. рублей; штраф за несвоевременную сдачу отчетности за 2017г. – 0,2 тыс. рублей; штраф по уведомлению № 8 от 16.04.2018г. – 0,3 тыс. рублей; штраф по решению № 387 от 01.06.2018г. – 0,1 тыс. рублей; штраф по требованию № 2646 от 26.10.2018г. – 0,1 тыс. рублей).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по КОСГУ 295 «Прочие расходы» расходы составили 20,0 тыс. рублей на оплату административного штрафа Ростехнадзора за нарушение в области безопасности гидротехнических сооружений (постановление от 05.06.2018r. № 21- 28/ГТС 2018г.)

Во исполнение требований законодательства решением Совета депутатов Малодельского сельского поселения по разделу 0800 «Культура, искусство, кинематография», подразделу 0801 «Культура», отражены расходы по текущему содержанию Малодельского сельского дома культуры» и Малодельской сельской библиотеки.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2018 год исполнение по расходам составило 1099,1 тыс. рублей или 97,6 % к утвержденным бюджетным назначениям (1126,6 тыс. рублей), в том числе:

-расходы на финансовое обеспечение организации культурно - досуговой деятельности составили 835,5 тыс. рублей или 100,0 %;

- расходы на финансовое обеспечение организации библиотечного обслуживания составили 242,5 тыс. рублей или 94,4 % от утвержденных бюджетных назначений (256,8 тыс. рублей).

При проверке Журнала операций с безналичными денежными установлено, что в нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ администрацией Малодельского сельского поселения допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в расходы по оплате штрафов в 2018 году в сумме 2,2 тыс. рублей Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №6 по Волгоградской области (решение № 47 от 29.03.2018г. – 0,2 тыс. рублей; решение № 1879 от 14.08.2018г. – 0,2 тыс. рублей; решение № 1143 от 11.07.2018г. – 1,3 тыс. рублей; решение № 72 от 29.03.2018г. – 0,1 тыс. рублей; решение №73 от 29.03.2018г. - 0,1 тыс. рублей, решение № 48 от 29.03.2018г. – 0,3 тыс. рублей).

В 2018 году по договорам приобретались подарочные наборы для организации праздничных мероприятий, всего на сумму 44,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов, связанных с проведением мероприятий, в которых предусмотрено вручение подарков, осуществлено за счет бюджетных средств бюджета сельского поселения.

По устному объяснению главного бухгалтера Малодельского сельского поселения, вышеперечисленные подарочные наборы были вручены на мероприятиях, проводимых сельским поселением.

В соответствии с гражданским законодательством вручение призов и подарков в рамках проведения различных мероприятий, проводимых государственными (муниципальными) учреждениями культуры, есть не что иное, как безвозмездная передача имущества, то есть дарение.

Согласно п. 1 ст. 574 ГК РФ передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи либо вручения правоустанавливающих документов.

Расходы на проведение мероприятий должны быть предусмотрены в смете (у казенных учреждений), в плане финансово-хозяйственной деятельности (у бюджетных учреждений).

При проведении культурно-массового мероприятия учреждением культуры разрабатывается документ (положение, программа, план), в котором содержатся: цели его проведения; задачи его проведения; сроки проведения; сценарий проведения; лица, ответственные за его проведение; список участников (если это необходимо); источник финансирования; расходы на проведение мероприятия (смета).

Основанием для осуществления расходов (оплаты) на приобретение подарков является указанный выше документ и приказ (распоряжение) руководителя о проведении мероприятия. Первичными учетными документами при поступлении призов и подарков будут являться документы поставщика (акт приема-передачи, товарная накладная), кассовые, товарные чеки (при приобретении за наличный расчет).

Порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении публичных массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, могут быть установлены в рамках формирования учетной политики учреждения с учетом п. 6, 7 Инструкции № 157н).

Отражение в бюджетном учете, списания призов и подарков и перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, учетной политикой администрации Малодельского сельского поселения на 2018 год не установлен.

Администрацией Малодельского сельского поселения план конкретных праздничных мероприятий на 2018 год, приказ о проведении конкретного мероприятия, список участников, смета расходов на проведение мероприятия, ведомость на выдачу подарков, фотоотчеты, акты на списание подарков на сумму 44,3 тыс. рублей к проверке не представлены, что привело к неправомерным расходам средств местного бюджета.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету № 157н призы, ценные подарки, поздравительные открытки учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

В нарушение Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н администрацией Малодельского сельского поселения приобретенные призы ценные подарки, списывались на финансовый результат учреждения без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на общую сумму 44.3 тыс. рублей.

В целом расходные обязательства бюджета за 2018 по отношению к объему расходов год расходы 2018 года к 2016 году увеличились на + 177,0 тыс. рублей, в 2017 году уменьшились на 1731,2 тыс. рублей или 20,8 %, в основномза счет расходов по «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2068,8 тыс. рублей.

Учетная политика формируется главным бухгалтером учреждения или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, исходя из структуры учреждения, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения в соответствии с законодательством РФ, полномочий и (или) функций ([п. п. 7](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A8385741EE12611D20246F40B042489BDD827AF77DCC47B003B626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F), [8](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A8385741EE12611D20246F40B042489BDD827AF77DCC47B00DB626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F) Федерального стандарта № 274н, [п. 6](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A9305843EB11611D20246F40B042489BDD827AF77DCE46B20CB626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F) Инструкции № 157н, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A9315741EA16611D20246F40B042489BDD827AF77DCC47B006B626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F), [5](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A9315741EA16611D20246F40B042489BDD827AF77DCC47B503B626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F) Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта № 274н, с 01.01.2019 года вступил в действие Федеральный стандарт № 275н).

При формировании учетной политики руководителем учреждения утверждаются обязательные документы учетной политики ([п. п. 19](consultantplus://offline/ref=3D2DF3991CC984969C9EFB900613120E582FA6FF9DE36FA3F30E363A9AFE62DA406175104E6E72AB9E2F7F616189FC5CF4611602F57CFB2EFErEF), [22](consultantplus://offline/ref=3D2DF3991CC984969C9EFB900613120E582FA6FF9DE36FA3F30E363A9AFE62DA406175104E6E72AB972F7F616189FC5CF4611602F57CFB2EFErEF), [80](consultantplus://offline/ref=3D2DF3991CC984969C9EFB900613120E582FA6FF9DE36FA3F30E363A9AFE62DA406175104E6E70AC9D2F7F616189FC5CF4611602F57CFB2EFErEF) Федерального стандарта № 256н, [п. 9](consultantplus://offline/ref=3D2DF3991CC984969C9EFB900613120E5827A8FD9BE56FA3F30E363A9AFE62DA406175104E6E72A99B2F7F616189FC5CF4611602F57CFB2EFErEF) Федерального стандарта № 274н, [п. 6](consultantplus://offline/ref=3D2DF3991CC984969C9EFB900613120E592FA7FF9EE66FA3F30E363A9AFE62DA406175104E6C73AC972F7F616189FC5CF4611602F57CFB2EFErEF) Инструкции № 157н, Методические [рекомендации](consultantplus://offline/ref=3D2DF3991CC984969C9EFB900613120E592EA8FD9FE16FA3F30E363A9AFE62DA406175104E6E72A99B2F7F616189FC5CF4611602F57CFB2EFErEF) по применению Федерального стандарта № 274н).

В соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=593EB0A8CD810837D8A1ABB17492DEDE49C326513AB533652CF2AB455BAB3FB2B385AA202C86801A110B4E5EE0F238190E7E21843DFC0E64j2x5F) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый экономический субъект самостоятельно формирует Учетную политику, которая должна применяется последовательно из года в год.

Тогда как, администрацией Малодельского сельского поселения в проверяемом периоде в нарушение вышеперечисленных нормативных актов не разработана главой администрации Малодельского сельского поселения Учетная политика. Принятая учетная политика распоряжается приказом или распоряжением.

При проверке правильности ведения расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Оформление кассовых операций казенным учреждением осуществляется в соответствии с [Указанием](consultantplus://offline/ref=B5DAD4C3ACEF5333450F476E657B708DCAE94AAB9C56DE7BCDBD1339BE54087BD5B8E00FAE8D4853051D4BC7E2q6X4E) 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" ([п. 167](consultantplus://offline/ref=B5DAD4C3ACEF5333450F476E657B708DCAE749AC9954DE7BCDBD1339BE54087BC7B8B803AC8F565200081D96A73817E32C780B44E3D5BE26q3X5E) 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 России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н)).

Денежные средства под отчет выдаются по распоряжению руководителя на основании письменного заявления работника, составленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и сроке, на который они выдаются, подпись руководителя и дату ([п. 213](consultantplus://offline/ref=6E01979E02AD790A68A4A2038FEE2AD42CC486A82537E2F1D7EB395E69BF2A9AEFD807DF0CF8687647EB93610D039F45FAD22EF8335A628Ec8r8E) Инструкции № 157н, [абз. 1 пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=6E01979E02AD790A68A4A2038FEE2AD42CCA85AF2035E2F1D7EB395E69BF2A9AEFD807DF0CF969794AEB93610D039F45FAD22EF8335A628Ec8r8E) Указания).

Список подотчетных лиц, которым могут выдаваться наличные денежные средства на операционные и хозяйственные нужды, утверждает руководитель учреждения как в виде отдельного приказа (распоряжения), так и в качестве приложения к приказу об учетной политике учреждения.

Тогда как, в администрации Малодельского сельского поселения приказ (распоряжение) на определение круга лиц, получающих денежные средства в под отчет не определен.

В 2018 году в под отчет выдавались денежные средства Главе Малодельского сельского поселения, всего получено и израсходовано 194,5 тыс. рублей.

На балансе администрации Малодельского сельского поселения в 2018 году содержался служебный автомобиль Schoda Rapid государственный номер В 957 МР 34, в проверяемом периоде приобретение горюче-смазочных материалов (бензин, газ сжиженный) проводилось только за наличный расчет, всего на сумму 65,7 тыс. рублей.

По бюджетному учету администрации Малодельского сельского поселения расходование средств на ГСМ проводилось только по представленным авансовым отчетам.

В нарушение Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, в администрации Малодельского сельского поселения в проверяемом периоде отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм расхода ГСМ на служебный автотранспорт.

Также отсутствует внутренний локальный акт об утверждении норм списания ГСМ. Нормы расхода ГСМ, установленные для каждой марки, модели или модификации эксплуатируемых автомобилей, должны быть утверждены приказом руководителя учреждения.   
 Проверить обоснованность списания расходов ГСМ служебного автомобиля в проверяемом периоде в сумме 65,7 тыс. рублей не предоставляется возможным, так как отсутствуют путевые листы, в которых должен быть указан конкретный путь следования и подтверждение производственного характера использования автомобиля именно в служебных целях.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов по администрации Малодельского сельского поселения за 2018 год установлено, что в нарушении с п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в авансовых отчетах № 20 от 29.10.2018; № 9 от 03.05.2018 ; № 19 от 01.10.2018; от 23.07.2018 № 15; от 17.12.2018 № 24, от 07.12.2018 № 23; от 22.08.2018 №16 - отсутствуют подписи главы и главного бухгалтера администрации сельского поселения; от 16.03.2018 № 6 - отсутствует подпись главы администрации сельского поселения («Утверждаю», «Подотчетное лицо»).

***Выводы:***

Бюджет Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района окончательно принят решением Совета депутатов от 21.12.2018 № 56/167 по доходам 5785,8 тыс. рублей и расходам 6917,9 тыс. рублей, дефицит - 1132,1 тыс. рублей.

Проведенной сверкой данных годовой отчетности по основным средствам за 2018 год и Реестра муниципального имущества администрации Малодельского сельского поселения Фроловского муниципального района установлено расхождение данных между Балансом (строка 010 Основные средства) и Реестром по балансовой стоимости соответственно по состоянию на 01.01.2018 года - 6714,2 тыс. рублей, 01.01.2019 года - 4878,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 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 России от 01.12.2010 № 157н данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Тогда как, в нарушение п.3 Инструкции от 01.12.2010 № 157н установлено расхождение между данными годовой отчетности и Реестром по состоянию на 01.01.2019 года по балансовой стоимости 4878,5 тыс. рублей.

Проверкой организация ведения бюджетного учета установлено, что в нарушение п. 5 ст. 8 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=593EB0A8CD810837D8A1ABB17492DEDE49C326513AB533652CF2AB455BAB3FB2B385AA202C86801A110B4E5EE0F238190E7E21843DFC0E64j2x5F) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [п. 6](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A9305843EB11611D20246F40B042489BDD827AF77DCE46B20CB626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F) Инструкции № 157н, [п. п. 4](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A9315741EA16611D20246F40B042489BDD827AF77DCC47B006B626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F), [5](consultantplus://offline/ref=66A12851466B8D008562F0CB3A0A4078A9315741EA16611D20246F40B042489BDD827AF77DCC47B503B626E4EB5F1C4FED6EBDFD1E69AE2AE4m0F) Методических рекомендаций по применению Федерального стандарта № 274н (с 01.01.2019 года - стандарт № 275н) администрацией Малодельского сельского поселения Учетная политика не разработана. Принятая учетная политика распоряжается приказом или распоряжением.

В нарушение [п. 213](consultantplus://offline/ref=6E01979E02AD790A68A4A2038FEE2AD42CC486A82537E2F1D7EB395E69BF2A9AEFD807DF0CF8687647EB93610D039F45FAD22EF8335A628Ec8r8E) Инструкции № 157н, [абз. 1 пп. 6.3 п. 6](consultantplus://offline/ref=6E01979E02AD790A68A4A2038FEE2AD42CCA85AF2035E2F1D7EB395E69BF2A9AEFD807DF0CF969794AEB93610D039F45FAD22EF8335A628Ec8r8E) Указания 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» в администрации Малодельского сельского поселения приказ (распоряжение) на определение круга лиц, получающих денежные средства в под отчет не определен. Список подотчетных лиц, которым могут выдаваться наличные денежные средства на операционные и хозяйственные нужды, утверждает руководитель как в виде отдельного приказа (распоряжения), так и в качестве приложения к приказу об учетной политике учреждения.

В 2018 году выдавались денежные средства Главе Малодельского сельского поселения, всего получено и израсходовано по авансовым отчетам 194,5 тыс. рублей.

В нарушении с п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в авансовых отчетах № 20 от 29.10.2018; № 9 от 03.05.2018 ; № 19 от 01.10.2018; от 23.07.2018 № 15; от 17.12.2018 № 24, от 07.12.2018 № 23; от 22.08.2018 №16 - отсутствуют подписи главы и главного бухгалтера администрации сельского поселения; от 16.03.2018 № 6 - отсутствует подпись главы администрации сельского поселения («Утверждаю», «Подотчетное лицо»).

В нарушение Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденным распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, в администрации Малодельского сельского поселения в проверяемом периоде отсутствуют внутренние локальные акты об утверждении норм расхода ГСМ и норм списания ГСМ на служебный автомобиль Schoda Rapid, государственный номер В 957 МР 34.

В нарушение ст. 34 БК РФ, ст. 162 БК РФ администрацией Малодельского сельского поселения допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в расходы по оплате штрафов в 2018 году в сумме 23,5 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н администрацией Малодельского сельского поселения приобретенные призы ценные подарки, списывались на финансовый результат учреждения без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на общую сумму 44.3 тыс. рублей.

Администрацией Малодельского сельского поселения план конкретных праздничных мероприятий на 2018 год, приказ о проведении конкретного мероприятия, список участников, смета расходов на проведение мероприятия, ведомость на выдачу подарков, фотоотчеты, акты на списание подарков на сумму 44,3 тыс. рублей к проверке не представлены, что привело к неправомерным расходам средств местного бюджета.

Ведущий инспектор

контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального района Г.В. Игнаткина