

АКТ №

проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района за период с 01.01.2019 года по 30.06.2020 года.

п. Пригородный

от 05.08.2020 года

В соответствии с планом работы финансового отдела администрации Фроловского муниципального района, утвержденного распоряжением администрации Фроловского муниципального района от 30.12.2019 № 455-р начальником финансового отдела Лысенко Н.В. (руководитель проверки) и председателем контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области Мордовцевой И.В. и на основании удостоверений от 29.07.2020 без и 29.07.2020 № 30 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района за период с 01.01.2019 года по 30.06.2020 года.

Главой Пригородного сельского поселения весь проверяемый период является Шевцов Вячеслав Евгеньевич, главным бухгалтером - Карпова Светлана Андреевна с 11.12.2018 (распоряжение о принятии на работу от 11.12.2018 № 100) в настоящее время в отпуске по беременности и родам. На момент проверки должность главного бухгалтера вакантная.

В соответствии с распоряжением Главы Пригородного сельского поселения от 25.06.2020 № 40л/с с 06.07.2020 по 19.08.2020 года - и.о. Главы Пригородного сельского поселения возлагается на главного специалиста по организационной работе Алексашкину Маргариту Валерьевну.

Проверка проведена в соответствии с утвержденной программой в период с 30.07.2020 по 05.08.2020 года (5 рабочих дней).

Общие сведения

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории района является Устав Пригородного сельского поселения (далее - Устав), принятый решением Совета депутатов Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района от 08.08.2014 № 97/209.

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

В соответствии с частью 1 статьи 23 Устава Пригородного сельского поселения Администрация Пригородного сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом Пригородного сельского поселения.

Администрацию Пригородного сельского поселения возглавляет глава Пригородного сельского поселения, который руководит ею, на принципах единоначалия (часть 1 статьи 23 Устава).

В соответствии с Регламентом депутаты Советов депутатов поселения осуществляет свои полномочия на постоянной безвозмездной основе. Администрация сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления сельского поселения, наделенным Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Волгоградской области.

Сельское поселение является юридическим лицом и фактически расположено по адресу: 403518, Россия, Волгоградская область, Фроловский район, пос. Пригородный, зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по

Волгоградской области и получены свидетельства: о постановке на учет юридического лица серия 34 № 003749133 от 20.12.2005 года и о государственной регистрации юридического лица серия 34 № 000713672 от 20.12.2005 за основным государственным регистрационным номером 1053456052176 налогоплательщику присвоен идентификационный номер 3432000589.

Свидетельство о включении муниципального образования в государственный реестр муниципальных образований, регистрационный номер № RU 34532308 от 02.06.2006 года, выдано Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному Федеральному округу.

Согласно информационному письму Территориального управления Федеральной службы государственной статистики от 24.05.2006 года Администрации Пригородного сельского поселения присвоены: ОКВЭД – (общероссийский классификатор видов экономической деятельности) - 75.11.32, (деятельность органов местного самоуправления районов, городов, внутригородских районов); ОКОПФ - организационно-правовой форме – учреждением (81); по форме собственности – муниципальной.

Проверкой установлено:

Анализ исполнения бюджета сельского поселения по расходам за 2019-2020 годы

В соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета по расходам осуществляется в Порядке, установленном соответствующим финансовым органом, и предусматривает принятие бюджетных обязательств; подтверждение денежных обязательств; санкционирование оплаты денежных обязательств; подтверждение исполнения денежных обязательств.

Кассовое обслуживание бюджета осуществлялось Отделением по Фроловскому району Управления Федерального казначейства по Волгоградской области на основании расходных расписаний.

В целом расходы в 2019 году составили 11047,1 тыс. рублей при уточненной смете на 2019г. (11613,1 тыс. рублей), что составило 95,1%.

В 2019 году расходы бюджета осуществлялись по следующим разделам бюджетной классификации.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы», расходы составили 3690,3 тыс. рублей, или 93,9 % к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах составил 33,4%.

Раздел 0200 «Национальная оборона», расходы составили 96,6 тыс. рублей, или 98,9 % утвержденным бюджетным назначениям.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы составили 35,4 тыс. рублей, или 44,2% утвержденным бюджетным назначениям.

Раздел 0400 «Национальная экономика», подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы составили 2558,0 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям, удельный вес в общей сумме расходов – 23,1%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы составили 1571,3 рублей, или 96,1% утвержденным бюджетным назначениям, удельный вес в общих расходах составил 14,2 %.

Раздел 0700 «Образование», расходы не производились при утвержденных бюджетных назначениях (8,0 тыс. рублей).

Раздел 0800 «Культура, кинематография», расходы составили 2939,8 тыс. рублей, или 94,5 % утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах составил 26,6%.

Раздел 1000 «Социальная политика», расходы составили 107,5 рублей, или 84,0 % утвержденным бюджетным назначениям.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы составили 42,8 тыс. рублей, или 71,3% утвержденным бюджетным назначениям.

Раздел 1200 «Средства массовой информации», расходы составили 6,0 рублей, или 100,0 % утвержденным бюджетным назначениям.

Расходы бюджета Пригородного сельского поселения осуществлены в пределах, утвержденных на 2019 год бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Расходная часть бюджета за первое полугодие 2020 года исполнена в сумме 4197,9 тыс. рублей, или на 43,1% к утвержденным бюджетным назначениям (9743,2 тыс. рублей) и осуществлялись по следующим разделам бюджетной классификации:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 1335,6 тыс. рублей, или 45,9% к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах составил 31,8%;

раздел 0200 «Национальная оборона» расходы составили 28,7 тыс. рублей, или 28,3% утвержденным бюджетным назначениям;

раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», расходы составили 122,6 рублей, или 59,8% утвержденным бюджетным назначениям;

раздел 0400 «Национальная экономика», расходы составили 468,1 тыс. рублей, или 29,3% к утвержденным бюджетным назначениям (1598,4 тыс. рублей), в том числе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение в сумме 468,1 тыс. рублей;

раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы составили 918,6 тыс. рублей, или 66,8% утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес в общих расходах составил 21,9%;

раздел 0700 «Образование», расходы не производились, утвержденные бюджетные назначения 5,0 тыс. рублей;

раздел 0800 «Культура, кинематография», расходы составили 1262,6 тыс. рублей, или 37,1 % утвержденным бюджетным назначениям, удельный вес в общих расходах составил 30,0%;

раздел 1000 «Социальная политика», расходы составили 53,8 тыс. рублей, или 49,8% утвержденным бюджетным назначениям (108,0 тыс. рублей);

раздел 1100 «Физическая культура и спорт», расходы составили 8,0 тыс. рублей, или 20,0% утвержденным бюджетным назначениям;

Раздел 1200 «Средства массовой информации» расходы не производились, (бюджетные назначения 6,0 тыс. рублей).

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности и устанавливающих расходные и бюджетные обязательства, объемы бюджетных ассигнований на их исполнение

В соответствии с п.5 ст.14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения муниципального образования относятся: «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов муниципального образования, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации» (далее Федеральный закон № 257-ФЗ) регламентирует вопросы дорожной деятельности в Российской Федерации.

Пунктом 9 статьи 5 Федерального закона № 257-ФЗ установлено, что «Автомобильными дорогами общего пользования местного значения поселения являются автомобильные дороги общего пользования в границах населенных пунктов поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования федерального, регионального или межмуниципального значения, частных автомобильных дорог».

К вопросам местного значения сельского поселения в соответствии с ч.1, статьи 5.1 Устава Пригородного сельского поселения (изменение внесено решением Совета депутатов Пригородного сельского поселения от 20.12.2018 № 66/180) отнесены: «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Пригородного сельского поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Пригородного сельского поселения, организации дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Согласно статье 18 Федерального Закона № 257-ФЗ ремонт автомобильных дорог осуществляется в соответствии с требованиями технических регламентов в целях поддержания бесперебойного движения транспортных средств по автомобильным дорогам и безопасных условий такого движения, а также обеспечения сохранности автомобильных дорог в соответствии с правилами, постановлением Главы Пригородного сельского поселения от 02.05.2017 № 32 утвержден Административный регламент «Осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района Волгоградской области.

Федеральный закон от 06.10.2003г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" в ст. 17.1 закрепляет основы муниципального контроля, который организуется и осуществляется органами местного самоуправления по вопросам, предусмотренным федеральным законодательством.

В соответствии с Федеральным Законом № 257-ФЗ (в редакции Федерального закона от 28.11.2015 № 357-ФЗ) постановлением Главы Пригородного сельского поселения от 07.04.2017 № 30 утверждено Положение о муниципальном контроле за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах Пригородного сельского поселения.

К основным задачам муниципального дорожного контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения является: проверка соблюдения требований технических условий по размещению объектов, предназначенных для осуществления дорожной деятельности, объектов дорожного сервиса, рекламных конструкций и других объектов в полосе отвода и придорожной полосе автомобильных дорог местного значения;

проверка соблюдения пользователями автомобильных дорог, лицами, осуществляющими деятельность в пределах полос отвода и придорожных полос, правил использования полос отвода и придорожных полос, а также обязанностей при использовании автомобильных дорог местного значения в части недопущения повреждения автомобильных дорог и их элементов;

проверка соблюдения весовых и габаритных параметров транспортных средств при движении по автомобильным дорогам местного значения, включая периоды временного ограничения движения транспортных средств.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, решения Совета депутатов Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района от 12.11.2013 № 82/180А создан Муниципальный дорожный фонд Пригородного сельского поселения и утверждено Положение о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Пригородного сельского поселения (далее - Положение о дорожном фонде).

Муниципальный дорожный фонд Пригородного сельского поселения (далее - дорожный фонд) - часть средств бюджета Пригородного сельского поселения, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования Пригородного сельского поселения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Пригородного сельского поселения.

В соответствии с п.п. 1.2 Положения о дорожном фонде средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с дорожной деятельностью.

К источникам формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района согласно пункту 2.1 статьи 2 Положения о дорожном фонде отнесены:

- субсидии из районного и областного бюджетов на формирование муниципального дорожного фонда Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района;

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района;

- доходов от использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- денежных средств, поступающих в местный бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

- платы по соглашениям об установлении частных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта объектов дорожного сервиса, их эксплуатации, установки и эксплуатации рекламных конструкций;

- платы по соглашениям об установлении публичных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях прокладки, переноса, переустройства инженерных коммуникаций, их эксплуатации;

- платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;
- платы за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- иных поступлений, не противоречащих законодательству Российской Федерации и Волгоградской области.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ утверждение автомобильных дорог относится к полномочиям органов самоуправления.

В соответствии с п.5 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ постановлением администрации Пригородного сельского поселения от 21.12.2018 № 85 утвержден перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Пригородное сельское поселение», согласно которому к автомобильным дорогам общего пользования отнесено 25,3 км., из них: асфальтированная дорога, включающая в себя участки дороги - 8 участков протяженностью 6,6 км.; щебеночная дорога, включающая в себя участки дороги - 23 участка, протяженностью – 18,7 км.

Согласно Отчету «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них» форме № 3-ДГ (мо) протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящегося в собственности Пригородного сельского поселения Фроловского муниципального района на 01.01.2020 года составляет 25,3 км., в том числе: с твердым покрытием 25,3 км (из них, с усовершенствованным покрытием 4,7 км.), протяженность дорог, не отвечающим нормативным требованиям – 20,6 км.

Проведенной сверкой протяженности автомобильных дорог местного значения, указанной в Перечне автомобильных дорог и отраженной в форме № 3-ДГ (мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них сооружений, расхождений не установлено.

В соответствии с ч. 1 и ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Проведенной проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете количества и стоимость автомобильных дорог Пригородного сельского поселения, учитываемых в казне поселения на 01.01.2020 года, установлено, что в нарушение с ч. 1 и ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" дорога с асфальтовым покрытием пер. Пригородный 0,32 км. в казне не числится.

Согласно Перечню автомобильных дорог общего пользования местного значения Пригородного сельского поселения, утвержденного постановлением администрации Пригородного поселения от 21.12.2018 № 85, в состав входит восемь асфальтированных дорог:

- дорога пос. Садовый - х. Кирпичный, протяженностью 2000,0 м
- пос. Пригородный - протяженность 1100,0 м;
- ул. Есенина - протяженность 450,0 м;
- ул. Подгорная - протяженность 900,0 м,
- ул. Зорьки - протяженность 350,0 м;
- ул. Строителей - протяженность 480,0 м;
- ул. 40 Лет Октября - протяженность 1000,0 м;
- пер. Пригородный - протяженность 320,0 м.

В нарушение статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в

администрации Пригородного сельского поселения права на вышеназванные восемь асфальтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения Пригородного сельского поселения не зарегистрированы. В Поселении отсутствуют правоустанавливающие документы (свидетельства о государственной регистрации права в органах юстиции).

В нарушение статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», администрацией Фроловского муниципального района права на недвижимое имущество по земельным участкам по семи автомобильным дорогам местного значения не зарегистрированы (кадастровые паспорта отсутствуют): дорога пос. Садовый - х. Кирпичный, протяженностью 2000,0 м; пос. Пригородный - протяженностью 1100,0 м; ул. Подгорная - протяженностью 900,0 м; ул. Зорьки - протяженностью 350,0 м; ул. Строителей - протяженностью 480,0 м; ул. 40 Лет Октября - протяженностью 1000,0 м; пер. Пригородный - протяженностью 320,0 м.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящиеся в собственности Пригородного сельского поселения, включенных в Реестр муниципального имущества по состоянию на 01.08.2020 года не совпадает с протяженностью дорог, отраженных перечнем автомобильных дорог, утвержденных постановлением администрации Пригородного сельского поселения от 21.12.2018 № 85.

В соответствии с распоряжением администрации Пригородного сельского поселения от 26.11.2018 № 35 создана комиссия по инвентаризации автомобильных дорог общего пользования местного значения, материалы инвентаризации автомобильных дорог общего пользования местного значения к проверке не представлены.

В настоящее время Администрацией Пригородного сельского поселения проводится оформление паспортизации дорожных объектов и земельных участков под ними не завершено из-за недостатка средств в бюджете муниципального образования на эти цели.

Анализ расходования средств дорожного фонда

Начиная с 2017 года, за счет средств дорожного фонда Администрацией Пригородного сельского поселения проводились работы по устройству асфальтового покрытия у жилых домов, расположенных на территории пос. Пригородный.

Так, в 2017 году, Администрацией Пригородного сельского поселения в лице Главы Пригородного сельского поселения Шевцовым В.Е. и Общество с ограниченной ответственностью «УНИСТРОЙ-1» в лице генерального директора ООО «УНИСТРОЙ-1» Асеян А.Ш. заключены договора на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилых домов по ул. 40 Лет Октября на сумму 789,6 тыс. рублей и демонтаж асфальтобетонного покрытия внутридворового проезда у жилых домов - 789,6 тыс. рублей, всего на общую сумму 937,2 тыс. рублей, в том числе:

КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества»

от 16.03.2017 № 10/03-17 на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет октября д. 340 от середины до конца дома протяженностью 28,3 м. – 90,3 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 18 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017;

от 15.03.2017 № 09/03-17 на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 340 от начала дома протяженностью 31,3 м. – 99,8 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 17 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017 года;

от 03.03.2017 № 03/03-17 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 334 от середины дома до конца протяженностью 31,3 м. – 99,9 тыс. рублей, оплата производилась согласно

счета 11 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017;

от 02.03.2017 № 02/03-17 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 334 от начала дома протяженность 31,3 м. – 99,8 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 9 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017;

от 06.03.2017 № 04/03-17 – на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 336 от начала дома протяженность 31,3 м. – 99,9 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 12 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017;

от 07.03.2017 № 05/03-17 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 336 от середины дома до конца протяженность 31,3 м. – 99,8 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 13 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017;

от 10.03.2017 № 07/03-17 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 338 от середины дома до конца протяженность 31,3 м. – 99,8 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 15 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017;

от 09.03.2017 № 06/03-17 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет Октября д. 338 от начала дома протяженность 31,3 м. – 99,9 тыс. рублей, оплата производилась согласно счета 14 от 31.05.2017 и акта выполненных работ 1 от 31.05.2017, справки о стоимости работ 1 от 31.05.2017.

К каждому договору прилагаются локальный сметный расчет на выполнение работ, утвержденный генеральным директором ООО «УНИстрой-1» и согласованный с Главой Пригородного сельского поселения;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», расходы произведены в сумме 147,6 тыс. рублей и направлены на оплату договоров по демонтажу асфальтобетонного покрытия внутридворового проезда у жилых домов соответственно от 01.03.2017г. № 01/03-17 в сумме 56,8 тыс. рублей и от 14.03.2017 № 08/03-17 – 70,4 тыс. рублей;

Оплата производилась в соответствии со счетами - фактурами, выполнение работ подтверждается актами о приемке выполненных работ (ф. КС-2), справками о стоимости выполненных работ (КС-3), подписанные обеими сторонами.

В 2018 году Администрацией Пригородного сельского поселения (в дальнейшем Заказчик) с ООО «УНИстрой-1» (в дальнейшем Подрядчик) заключены договора подряда на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилых домов № 342, № 344 по ул. 40 Лет Октября на общую сумму 507,1 тыс. рублей, в том числе:

от 10.04.2018 № 01/04-18 на сумму 59,9 тыс. рублей;

от 10.04.2018 № 02/04-18 на сумму 98,7 тыс. рублей;

от 10.04.2018 № 03/04-18 - 89,4 тыс. рублей;

от 10.04.2018 № 04/04-18 - 61,5 тыс. рублей;

от 10.04.2018 № 05/04-18 - 98,8 тыс. рублей;

от 10.04.2018 № 06/04-18 - 98,8 тыс. рублей и поданы для проверки и регистрации в финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района 16.05.2018 года, 29.05.2018 года (имеются отметки о проверке финотдела).

По договорам подряда, Подрядчик обязуется по заданию другой стороны Заказчика выполнить определенную работу (проведение ремонта асфальтового покрытия

внутридворового проезда у жилых домов) в соответствии с утвержденной сметной документацией и сдать ее результат Заказчику (п.3.2.1), а Заказчик - принять результат работ и обеспечить оплату выполненных работ, что отвечает требованиям статьи 702 Гражданского кодекса Российской Федерации.

В договорах подряда в соответствии с пунктом 1 статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации указаны начальные и конечные сроки выполнения работы (п.п.4.1).

Сроки выполнения работ по договорам подряда (п.4.1) – начало выполнения работ – 16 апреля 2018, окончание работ – 30 июня 2018 года.

К каждому из 6 договоров подряда имеются дополнительное соглашение от 11.06.2018 с изменением сроков выполнения работ - начало выполнения работ – 16 апреля 2018 года, окончание работ – 31.12.2018 года.

Договора подряда подписаны обеими сторонами и скреплены печатями. Согласно условиям вышеперечисленных договоров (п.2.1), Поселением проведена предоплата 30 процентов от сметной стоимости работ по каждому договору (за демонтаж и устройство асфальтобетонного покрытия, ремонт асфальтового покрытия внутридомового проезда), всего на сумму 152,4 тыс. рублей:

от 10.04.2018 № 01/04-18 по демонтажу асфальтобетонного покрытия внутридворового проезда у жилых домов, по ул. 40 Лет Октября, дом № 342, перечислено платежным поручением от 18,0 тыс. рублей (бюджетная заявка от 18.05.2018 № 304, счет на оплату от 10.04.2018 № 01/04-18);

от 10.04.2018 № 02/04-18 на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет октября д. 342 от начала до середины дома протяженность 31,3 м., перечислено платежным поручением от 29,6 тыс. рублей (бюджетная заявка от 18.05.2018 № 305, счет от 10.04.2018 № 02/04-18);

от 10.04.2018 № 03/04-18 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет октября д. 342 от середины до конца дома протяженность 28,2 м.; перечислено платежным поручением от 26,8 тыс. рублей (бюджетная заявка от 18.05.2018 № 306, счет от 10.04.2018 № 03/04-18);

от 10.04.2018 № 04/04-18 по демонтажу асфальтобетонного покрытия внутридворового проезда у жилых домов, по ул. 40 Лет Октября, дом № 344, перечислено платежным поручением от 18,4 тыс. рублей (бюджетная заявка от 18.05.2018 № 308, счет от 10.04.2018 № 04/04-18);

от 10.04.2018 № 05/04-18 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет октября д. 344 от начала до середины дома протяженность 31,4 м. перечислено платежным поручением от 29,6 тыс. рублей (бюджетная заявка от 18.05.2018 № 307, счет от 10.04.2018 № 05/04-18);

от 10.04.2018 № 06/04-18 - на проведение ремонта асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома по адресу: ул. 40 Лет октября д. 344 от середины дома до конца дома протяженность 31,4 м. перечислено платежным поручением от 30,0 тыс. рублей (бюджетная заявка от 01.06.2018 № 348, счет от 10.04.2018 № 06/04-18).

Реестр заключения договоров подряда на выполнение ООО «УНИСТРОЙ-1» подрядных работ и оплаты администрацией Пригородного сельского поселения в 2018 году представлены в таблице № 1.

Название дома	Договор	Наименование работ	Сумма договора	Предоплата а 30% от договора подряда	Акт выполненных работ (Дата, номер)	Оплачено в 2018 году
1	2	3	4	5		6

Жилой дом № 342	от 10.04.2018 № 01/04-18	Демонтаж асфальтобетонного покрытия внутридворового проезда у жилого дома	59,9	18,0	от 13.09.2018 № 1	18,0
Жилой дом № 342	от 10.04.2018 № 02/04-18	Ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома	98,7	29,6	от 13.09.2018 № 1	29,6
Жилой дом № 342	от 10.04.2018 № 03/04-18	Ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома	89,4	26,8	от 13.09.2018 № 1	26,8
Жилой дом № 344	от 10.04.2018 № 04/04-18	Демонтаж асфальтобетонного покрытия внутридворового проезда у жилого дома	61,5	18,4	от 13.09.2018 № 1	18,4
Жилой дом № 344	от 10.04.2018 № 05/04-18	Ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома	98,8	29,6	от 13.09.2018 № 1	29,6
Жилой дом № 344	от 10.04.2018 № 06/04-18	Ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда у жилого дома	98,8	30,0	от 13.09.2018 № 1	30,0
Итого			507,1	152,4		152,4

Проверкой исполнения Подрядчиком работ зафиксированных в договорах подряда, локальных сметах расчетах, актах о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) установлено следующее.

Правовое регулирование приемки работы по договору строительного подряда предусмотрено статьями 720 ГК РФ (общие положения о договоре подряда) и 753 ГК РФ (положения о договоре строительного подряда).

Согласно п. 1 ст. 711 ГК РФ, составление письменного документа позволяет однозначно зафиксировать дату приемки работы, что имеет существенное значение для определения момента возникновения обязанности заказчика оплатить работу.

Приемка работ Администрацией Пригородного сельского поселения от ООО «УНИСТРОЙ - 1» оформлена актами о приемке выполненных работ.

В представленных актах выполненных работ, подписанные Заказчиком и Подрядчиком, зафиксированы результаты приемки работы по договорам, всего на 507,1 тыс. рублей:

от 10.04.2018 № 01/04-18 (жилой дом № 342) - акт выполненных работ от 13.09.2018 № 1 на сумму 59,9 тыс. рублей;

от 10.04.2018 № 02/04-18 (жилой дом № 342) - акт выполненных работ от 13.09.2018

- № 1 на сумму 98,7 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 03/04-18 (жилой дом № 342) - акт выполненных работ от 13.09.2018
- № 1 на сумму 89,4 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 04/04-18 (жилой дом № 344) - акт выполненных работ от 13.09.2018
- № 1 на сумму 61,5 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 05/04-18 (жилой дом № 344) - акт выполненных работ от 13.09.2018
- № 1 на сумму 98,8 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 06/04-18 (жилой дом № 344) - акт выполненных работ 13.09.2018 № 1 на сумму 98,8 тыс. рублей.

Таким образом, согласно представленным Поселением первичных документов, ООО «УНИСТРОЙ-1» заключил договора подряда и выполнил ремонтные работы асфальтового покрытия внутриворотового проезда у жилых домов № 342, № 344 в сумме 507,1 тыс. руб.

При исследовании вышеперечисленных бухгалтерских документов установлено, что акты выполненных работ (КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), по всем шести договорам подряда от одного числа - 13.09.2018 года, подписаны генеральным директором ООО «УНИСТРОЙ-1» и Главой Пригородного сельского поселения, а также указан отчетный период выполнения работ по всем договорам одной датой - с 10.04.2018 по 13.09.2018 года.

Администрацией Пригородного сельского поселения договора - подряда были отозваны и вторично зарегистрированы в финансовом отделе 25.12.2018 года, вышеуказанные договора подряда с уменьшенными суммами, указанных ранее с 507,1 тыс. рублей до суммы предоплаты в размере 30 процентов от сметной стоимости работ до 152,4 тыс. рублей, дополнительные соглашения к проверке не представлены.

Разница между первоначально зарегистрированными договорами (16.05.2018, 28.05.2018 и 25.12.2018 года) и договорами от 25.12.2018 года составляет 354,7 тыс. руб.

В соответствии с п. 138 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 № 157н (далее Инструкция 157н), учет принятых бюджетных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие.

Тогда как, в нарушение п. 138 Инструкции 157н, Поселением бюджетные обязательства по договорам подряда приняты на учет в сумме 152,4 тыс. рублей, что привело к занижению кредиторской задолженности перед ООО «УНИСТРОЙ-1» в сумме 354,7 тыс. руб.

Состояние расчетной дисциплины по взаимным обязательствам с дебиторами и кредиторами.

В соответствии с ч. 1 и ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

На основании ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

Следовательно, Администрация Пригородного сельского поселения должна принять к бюджетному учету кредиторскую задолженность перед ООО «УНИСТРОЙ - 1» в сумме 354,7 тыс. рублей, в том числе по договорам:

от 10.04.2018 № 01/04-18 (жилой дом № 342) на сумму 41,9 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 02/04-18 (жилой дом № 342) - 69,1 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 03/04-18 (жилой дом № 342) - 62,6 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 04/04-18 (жилой дом № 344) - 43,1 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 05/04-18 (жилой дом № 344) - 69,2 тыс. рублей;
от 10.04.2018 № 06/04-18 (жилой дом № 344) - 68,8 тыс. рублей.

Проведенной встречной проверкой в ООО «УНИСТРОЙ-1» по вопросу взаимных расчетов между администрацией Пригородного сельского поселения за выполненные работы по договорам подряда по ремонту асфальтового покрытия внутридворовых проездов у жилых домов и демонтажу существующего асфальтобетонного покрытия по адресу: ул. 40 Лет Октября, дом № 342, № 344» установлено, что в 2018 году заключено договоров подряда на сумму 507125,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года за администрацией Пригородного сельского поселения перед ООО «УНИСТРОЙ - 1» числилась дебиторская задолженность в сумме 354634,63 рублей (Приложение № 1 – Акт встречной проверки от 03.08.2020 года).

В соответствии с п. 7 раздела 1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (с внесёнными изменениями от 12.05.2020) бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Проведенной сверкой первичных бухгалтерских документов с журналом № 04 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» (форма 0504071) в администрации Пригородного сельского поселения за 2018 год установлено, что по данным бюджетного учета администрации Пригородного сельского поселения по состоянию на 01.01.2019 года по контрагенту – ООО «УНИСТРОЙ-1» дебиторской и кредиторской задолженности не числится.

По данным отчета «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) дебиторская задолженность на начало 2018 года составляет 12,1 тыс. рублей, на 01.01.2019 – не числится; кредиторская задолженность на начало 2018 года составляет 9,4 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 94,7 тыс. рублей.

Тогда как, при проведении встречной проверки в ООО «УНИСТРОЙ-1 за администрацией Пригородного сельского поселения имеется задолженность по договорам подряда 354,7 тыс. рублей, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год, а именно отчетов «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), Балансе главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (форма 0503130) и повлекло к недостоверной годовой отчетности консолидированного бюджета Фроловского муниципального района за 2018 год, представленной в Комитет финансов Волгоградской области.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ лицом, ответственным за ведение дел экономического субъекта, является руководитель экономического субъекта.

Согласно отчету об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района на 01.01.2018 года, остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованных в отчетном финансовом году - 229,9 тыс. рублей, поступило доходов (акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования, составляющих дорожный фонд) 785,3 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в сумме 385,4 тыс. рублей, что составляет 20 % к

утвержденным бюджетным назначениям, остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов на 01.01.2019 - 629,8 тыс. рублей.

В 2018 году главному распорядителю бюджетных средств - администрации Пригородного сельского поселения утверждены уточненные бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в размере 1926,8 тыс. рублей (акцизы - 726,8 тыс. рублей, остатки на 01.01.2018 - 229,9 тыс. рублей, собственные доходы - 970,1 тыс. рублей, остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов на 01.01.2019 - 629,8 тыс. рублей).

Вместе с тем, администрацией Пригородного сельского поселения при наличии средств дорожного фонда допущена кредиторская задолженность перед ООО «УНИСТРОЙ-1» за выполненные подрядные работы по ремонту асфальтового покрытия внутридворовых проездов у жилых домов и демонтажу существующего асфальтобетонного покрытия по адресу: ул. 40 Лет Октября, дом № 342, № 344» в сумме 354,7 тыс. рублей.

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса 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) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В данном случае, в нарушение 34 статьи Бюджетного кодекса РФ, при наличии остатков бюджетных средств дорожного фонда Пригородного сельского поселения на 01.01.2019 года - 629,8 тыс. рублей допущена кредиторская задолженность по принятым бюджетным обязательствам в сумме 354,7 тыс. рублей.

Наличие бюджетных средств в дорожном фонде делает возможным исполнение возложенных полномочий на администрацию Пригородного сельского поселения по решению вопросов дорожной деятельности.

Согласно статье 5 Устава Пригородного сельского поселения, утвержденного решением Совета депутатов Пригородного сельского поселения от 08.08.2014 № 97/209, к вопросам местного значения поселения относится (в том числе):

дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Пригородного сельского поселения и обеспечения безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Пригородного сельского поселения, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Для оплаты кредиторской задолженности перед ООО «УНИстрой-1» в 2019 году Администрация Пригородного сельского поселения зарегистрировала в программном продукте «Автоматизированный центр контроля - Госзаказ» договора подряда:

- от 10.04.2019 № 01/04-18 в сумме 41,9 тыс. рублей за выполнение работ по демонтажу существующего асфальтобетонного покрытия и устройство асфальтобетонного покрытия у подъездов дома № 342, перечислено платежным поручением от 14.06.2019 № 2004 в сумме 41,9 тыс. рублей (бюджетная заявка от 14.06.2019 № 602, счет № 01/04-18-1 от 11.06.2019);

- от 10.04.2019 № 02/04-18 – 69,1 тыс. рублей за выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия внутридворового проезда у дома по адресу: ул. 40 лет Октября, № 342 от начала до середины дома, протяженность 31,3 м., перечислено платежным поручением от 14.06.2019 № 2434 - 69,1 тыс. рублей (бюджетная заявка от 14.06.2019 №

603, счет № 02/04-18-1 от 14.06.2019);

- от 10.04.2019 № 03/04-18 – 62,6 тыс. рублей за выполнение работ по ремонту асфальтового покрытия внутридворового проезда у дома по адресу: ул. 40 лет Октября, № 342 от середины до конца дома, протяженность 28,2 м, перечислено платежным поручением от 14.06.2019 № 2010 - 62,6 тыс. рублей (бюджетная заявка от 14.06.2019 № 604, счет № 03/04-18- 1 от 11.06.2019);

- от 10.04.2019 № 04/04-18 в сумме 43,0 тыс. рублей демонтаж существующего асфальтобетонного покрытия и устройство асфальтобетонного покрытия у проездов дома № 344 перечислено платежным поручением от 14.06.2019 № 2441 - 43,0 тыс. рублей (бюджетная заявка от 14.06.2019 № 605, счет № 04/04-18-18 от 11.06.2019);

- от 10.04.2019 г. № 05/04-18 – 69,2 тыс. рублей, ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда ул. 40 лет Октября, д. № 344 от начала до середины, протяженность 31,4 м. перечислено платежным поручением от 26.06.2019 № 163939 - 69,2 тыс. рублей (бюджетная заявка от 26.06.2019 № 573, счет № 05/04-18-1 от 11.06.2019);

- от 10.04.2019 г. № 06/04-18 - 68,8 тыс. рублей, ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда ул. 40 лет Октября, д. № 344 от середины до конца, протяженность 31,4 м, перечислено платежным поручением от 26.06.2019 № 163920 - 68,8 тыс. рублей (бюджетная заявка от 26.06.2019 № 574, счет № 06/04-18-1 от 11.06.2019).

При сверке оплаты за выполненные подрядные работы установлено, что в платежных поручениях Поселения в назначении платежа указаны договора с № 01/04-18 от 10.04.2019 по № 06/04-18 от 10.04.2019, тогда как, такие договора на эту дату не составлялись, не подписывались и к проверке не представлены.

По устному объяснению старшего бухгалтера ООО «УНИСТРОЙ – 1» при поступлении платежей от администрации Пригородного сельского поселения ею не было обращено внимание на реквизиты договоров в части даты заключения, так как, совпадали нумерация договоров подряда за 2018 год и сумма перечисления платежными поручениями по этим договорам с суммой задолженности по договорам подряда за 2018 г.

На момент проведения встречной проверки в ООО «УНИСТРОЙ - 1» дебиторской и кредиторской задолженности по заключенным договорам подряда от 10.04.2018 № 01/04-18, 10.04.2018 № 02/04-18, 10.04.2018 № 03/04-18, 10.04.2018 № 04/04-18, 10.04.2018 № 05/04-18, 10.04.2018 № 06/04-18 по данным бухгалтерского учета не значится.

Таким образом, Администрацией Пригородного сельского поселения в 2019 году по договорам подряда (ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда ул. 40 лет Октября, д. № 342, д. № 344) за счет средств дорожного фонда 2019 года оплачена задолженность 2018 года перед ООО «УНИСТРОЙ-1» в размере 354,7 тыс. рублей.

В августе 2019 года Администрацией Пригородного сельского поселения с ООО «УНИСТРОЙ – 1» заключен договор подряда от 30.08.2019 г. № 10/08/2019 на ремонт асфальтового покрытия внутридворового проезда ул. 40 лет Октября, д. № 344 на сумму 99,8 тыс. рублей, в соответствии с утвержденным Подрядчиком локальным ресурсным сметным расчетом и согласованным Заказчиком. Срок исполнения с 02.09.2019 по 06.09.2019 года.

Оплата произведена платежным поручением от 01.10.2019 № 806036 по бюджетной заявке от 01.10.2019 № 1018 в соответствии со счетом № 44 от 05.09.2019 года.

Акт о приемке выполненных работ подписан обеими сторонами от 04.09.2019 года на сумму 99,8 тыс. рублей.

При проверке исполнения договоров подряда по ремонту асфальтового покрытия внутридворового проезда ул. 40 лет Октября, д. № 344 установлено следующее.

В ходе проверки заместителем начальника отдела по строительству, ЖКХ и архитектуре администрации Фроловского муниципального района проведен обмер асфальтового покрытия у жилого дома № 344 по ул. 40 лет Октября фактически при

обмере покрыто 432,87 м. кв., согласно актам о приемке выполненных работ площадь покрытия должна составлять 273,2 кв. м. (асфальт толщиной 5 см.).

При обмере асфальтового покрытия у жилого дома № 343 по ул. 40 лет Октября фактически покрыто 303,97 м. кв., согласно актам о приемке выполненных работ площадь покрытия должна составлять 178,5 кв. м. (асфальт толщиной 5 см.).

Кроме того, за счет средств дорожного фонда Пригородного сельского поселения ООО «АРПА-ЧАЙ» выполнялись работы по устройству асфальтового покрытия у домов по ул. Подгорная по договорам:

№ 131 от 28.08.2019 г. на сумму 296,6 тыс. рублей, средства перечислены платежным поручением от 01.10.2019 № 806044 – 296,6 тыс. рублей (бюджетная заявка № 1019 от 01.10.2019, счет № 17.09.2019 № 139);

№ 132 от 29.08.2019 г. - 296,6 тыс. рублей, перечислено платежным поручением от 01.10.2019 № 806033 - 296,6 тыс. рублей (бюджетная заявка от № 1020 от 01.10.2019, счет № 17.09.2019 № 140).

Исполнение работ подтверждается актами выполненных работ (КС-2) от 17.09.2019 № 140 и № 141, справками о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 17.09.2019 № 140 и № 141 за период работ с 28.08.2019 по 17.09.2019 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использованием унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащиеся в первичных учетных документах.

В соответствии с п. 1 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, п. 2 обязательными реквизитами первичного учетного документа является величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

Тогда как, в заключенных с ООО «АРПА-ЧАЙ» договорах № 131 от 28.08.2019 г., № 132 от 29.08.2019 г., не указаны конкретные номера жилых домов, в которых будут проводиться работы по устройству асфальтового покрытия, что затрудняет организовать бухгалтерский учет.

В 2019 году администрацией сельского поселения с ООО «АРПА-ЧАЙ» заключены договора на работы по планировке дорог на территории Пригородного сельского поселения № 130 от 29.07.2019 года на сумму 46800 рублей и № 138 от 05.11.2019 года на сумму 64800 рублей, в предмете договора отсутствует конкретно выполненные работы по улицам сельского поселения.

Также, за счет дорожного фонда оплачено ООО «Коммунальщик» за выполнение работ по ямочному ремонту (договор № 60 от 12.11.2018 г.) - 99,4 тыс. рублей, выполнение работ по ямочному ремонту (договор № 61 от 12.11.2018 г.) - 86,5 тыс. рублей, выполнение работ по ямочному ремонту (договор № 62 от 12.11.2018 г.) - 73,7 тыс. рублей; согласно заключенных договоров был выполнены работы по ямочному ремонту по ул. Подгорная и ул. 40 лет Октября протяженностью соответственно 1,17 км., 1,018 км., 0,867 км.;

ООО «Лана» выполнение работ по планировке дорог в х. Кирпичный (договор № 2 от 01.02.2019 г.) – 19,2 тыс. рублей;

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы произведены в сумме 54,5 тыс. рублей на оплату договоров ИП Попов Николай Георгиевич выполнение работ по установке дорожных знаков (договор № 45 от 01.07.2019 г) – 34,5 тыс. рублей; ООО «Сталт» выполнение работ по подготовке сметной документации (договора № 2083 от 16.04.2019 г., № 2084 от 16.04.2019 г.) – 20,0 тыс. рублей;

КОСГУ 251 «Перечисление другим бюджетам» - 0,4 тыс. рублей по соглашению от 20.05.2019г. на решение вопросов местного значения по дорожной деятельности;

КОСГУ 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» - 418,8 тыс. рублей: АО «Фроловское автохозяйство» приобретение песка по договорам - 5,1 тыс. рублей; ООО «Адреналин» за приобретение песка (договор № 30 от 25.07.2019 г.) - 17,6 тыс. рублей; ООО «Калининский щебеночный завод» за приобретение щебня по договорам - 396,1 тыс. рублей;

КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» - 27,9 тыс. рублей за приобретение дорожных знаков по договору с ООО «Аспект-ДорЗнак» (№ 21/19 от 19.04.2019 г.).

Согласно отчету об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района за 2018 год на 01.01.2019 года остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованных в отчетном финансовом году - 629,8 тыс. рублей, поступило доходов (акцизы на автомобильное топливо 778,9 тыс. рублей, собственные доходы 1149,3 тыс. рублей) 2558,0 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в сумме 2557,9 тыс. рублей, что составляет 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, остатка бюджетных ассигнований дорожных фондов на 01.01.2020 не значится.

Всего в 2020 году остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованных в отчетном финансовом году - не числились, поступило доходов 397,6 тыс. рублей, утверждено бюджетных назначений - 1229,4 тыс. рублей, кассовые расходы произведены в сумме 468,1 тыс. рублей, что составляет 29,3 % к утвержденным бюджетным назначениям.

В первом полугодии 2020 года по разделу подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» заключены и оплачены следующие договора:

с ООО «Мааст плюс» договор № 1 от 10.02.2020г. на выполнение работ по очистке от снега дорог на сумму 55,0 тыс. рублей, исполнение 13,8 тыс. рублей по акту № 1 от 11.02.2020г (бюджетная заявка № 140 от 20.02.2020г);

с ООО «АРПА-ЧАЙ» договор № 137 от 23.03.2020 г., работы по устройству асфальтового покрытия многоквартирных домов в Пригородном сельском поселении по у. Подгорная на сумму 250,8 тыс. рублей исполнение 250,8 тыс. рублей по акту № 153 от 02.04.2020г (бюджетная заявка № 338 от 20.02.2020г);

с ООО «АРПА-ЧАЙ» договор № 142 от 02.04.2020г на работы по гредированию и планировке дорог в количестве 51 часа на территории Пригородного сельского поселения по адресу ул. Подгорная, ул. Строителей, ул. Урожайная, ул. Октябрьская, ул. Воровского на сумму 178,5 тыс. рублей, исполнение 178,5 тыс. рублей по акту № 162 от 13.04.2020г. (бюджетная заявка № 453 от 28.02.2020г);

с ГБУ ВО "ВОЛГОГРАДОБЛТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ" по договору №32/2020-00028 от 19.02.2020 г. оплата за выполнение работ по изготовлению технического паспорта на сумму 10,0 тыс. рублей, исполнение 10,0 тыс. рублей по акту № 00БУ-000638 от 26.02.2020г. (бюджетная заявка № 232 от 13.03.2020г);

с ГБУ ВО "ВОЛГОГРАДОБЛТЕХИНВЕНТАРИЗАЦИЯ" по договору №32/2020-00029 от 19.02.2020 г. оплата за выполнение кадастровых работ на сумму 15,0 тыс. рублей, исполнение 15,0 тыс. рублей по акту № 00БУ-000652 от 26.02.2020. (бюджетная заявка № 233 от 13.03.2020г).

В соответствии со статьей 432 Гражданского кодекса Российской Федерации предмет договора - это существенное условие любого соглашения, охватывает все детали, которые необходимы для исполнения конкретного обязательства.

Для договора подряда предмет - виды работы, четко перечислены определенные действия, которые обязан совершить исполнитель.

Тогда как, в договорах, заключенных с ООО «Мааст плюс» № 1 от 10.02.2020г. (не указано название улиц), ООО «АРПА-ЧАЙ» - № 137 от 23.03.2020 г., (не указано номер жилого дома) , т.е. конкретно не указаны индивидуализация и конкретика выполняемых работ.

Правомерность начисления и выплаты заработной платы работникам администрации Пригородного сельского поселения

Согласно штатному расписанию, плановая штатная численность администрации Пригородного сельского поселения на 01.03.2020 года утверждена в количестве 15,9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 330760,01 рублей, из них: 1 штатная единица - глава сельского поселения, 1 штатная единица - муниципальный служащий, 4,6 штатных единиц – немунципальные служащие, технические работники (водитель – 0,5 ед., уборщица служебных помещений – 2,75 ед., рабочий по благоустройству – 0,5 ед.), работники Администрации, специалист по воинскому учету утвержден в размере 0,3 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 3639 рублей, осуществляющих деятельность в сфере культуры в количестве 6,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 67275,0 рублей.

В ходе проверки правомерности начисления и выплаты заработной платы работникам администрации Пригородного сельского поселения установлено следующее.

В соответствии со ст. 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы (должности) и среднего заработка. Общие правила расчета среднего заработка для оплаты отпуска утверждены ст. 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922).

Правовые основы регулирования оплаты труда работников администрации Пригородного сельского поселения на 2020 год установлены в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06 октября 2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом Волгоградской области от 11 февраля 2008 №1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области», решений о бюджете Пригородного сельского поселения на 2019 год и плановый период до 2020 - 2021 годы, на 2020 год и плановый период до 2021 - 2022 годы, коллективного договора, регулирующего социально-трудовые отношения между работодателем и работниками в Администрации Пригородного сельского поселения на 2017-2020 годы.

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих оплату труда работников администрации Пригородного сельского поселения, следующее.

Для начисления и выплаты денежного вознаграждения лица, замещающего муниципальную должность Главы Пригородного сельского поселения и муниципальных служащих решением Совета депутатов Пригородного сельского поселения от 03.10.2019 № 2/15 утверждено Положение о денежном содержании муниципальных служащих администрации Пригородного сельского поселения.

Для работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям, осуществляющим техническое обеспечение деятельности администрации Пригородного сельского поселения Положение об оплате труда и материальном стимулировании, утверждено постановлением администрации Поселения от 03.10.2019 № 76.

При проведении выборочной проверки правильности установления размеров должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат, оказания материальной помощи и премирования, установлено следующее.

В соответствии с распоряжениями администрации Пригородного сельского поселения соответственно от 19.09.2019 № 80л/с Главе Поселения предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 30 дней с 07.10.2019 по 06.11.2019, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск на 15 дней с 07.11.2019 по 21.11.2019 года, всего на 45 календарных дней и от 25.06.2020 № 40 л/с Главе Поселения предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск на 30 дней с 06.07.2020 по

04.08.2020, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск на 15 дней с 05.08.2020 по 19.08.2020 года, всего на 45 календарных дней.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О муниципальной службе в Российской Федерации" муниципальному служащему предоставляется ежегодный отпуск с сохранением замещаемой должности муниципальной службы и денежного содержания, размер которого определяется в порядке, установленном трудовым законодательством для исчисления средней заработной платы (п.1).

Ежегодный оплачиваемый отпуск муниципального служащего состоит из основного оплачиваемого отпуска и дополнительных оплачиваемых отпусков (п.3).

Ежегодный основной оплачиваемый отпуск предоставляется муниципальному служащему продолжительностью 30 календарных дней (п.4).

Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются муниципальному служащему за выслугу лет (продолжительностью не более 10 календарных дней).

В соответствии с п. 5 Порядка и условия предоставления муниципальному служащему ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет определяются законом субъекта Российской Федерации.

В соответствии со статьей 8 Закона Волгоградской области от 11.02.2008 № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области» муниципальному служащему предоставляется ежегодный отпуск с сохранением замещаемой должности муниципальной службы и денежного содержания, размер которого определяется в порядке, установленном трудовым законодательством для исчисления средней заработной платы, муниципальному служащему предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней. Муниципальному служащему предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет продолжительностью не более 10 календарных дней.

Кроме того, в соответствии с пунктом 5.6 раздела 5 Коллективного договора администрации Пригородного сельского поселения, зарегистрированного ГКУ «Центр занятости г. Фролово № 93-2017 от 15.09.2017 года (далее - Коллективный договор) работникам предоставляется в каждом календарном году ежегодный оплачиваемый отпуск с сохранением места работы (должности) и среднего заработка продолжительностью не менее 30 календарных дней муниципальным служащим.

Муниципальным служащим предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за выслугу лет из расчета один календарный день за каждый полный год муниципальной службы. Муниципальным служащим, замещающим высшие и главные должности муниципальной службы, предоставляется ежегодный дополнительный отпуск за выслугу лет продолжительностью не более 10 календарных дней

Вместе с тем, при проведении проверки правильности начисления отпускных за 2019 год (за период работы с 01.01.2019 по 31.12.2019 года) и 2020 год (за период работы с 17.09.2019 по 16.09.2019 года) в нарушение со ст. 21 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ, статьи 8 Закона Волгоградской области от 11.02.2008 № 1626-ОД, Коллективного договора главе Пригородного сельского поселения в результате неправильного определения продолжительности ежегодного отпуска, установлена переплата отпускных за 2019 год в сумме 6238,80 рублей за 2020 год – 6199,08 рублей, на общую сумму 12437,88 рублей.

Соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностей местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2019 году отражались расходы на содержание Администрации Пригородного сельского поселения (без учета переданных

полномочий), по данному разделу утверждены ассигнования в сумме 3603,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 3381,4 тыс. рублей или 93,8% к уточненному годовому плану, в том числе:

- подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица», целевой статье 9000003 «Руководство и управление в сфере установленных функций», виду расходов 121 «Выполнение функций органами местного самоуправления» расходы на содержание главы администрации сельского поселения составили 748,3 тыс. рублей (99,9 % к годовому плану), средства направлены на заработную плату 574,7 тыс. рублей, начисления на зарплату 172,6 тыс. рублей;

- подразделу 0104, целевой статье 9000001 «Финансовое обеспечение администраций сельских поселений» кассовые расходы произведены в сумме 2634,1 тыс. рублей, что составляет 92,3 % к бюджетным ассигнованиям (2855,3 тыс. рублей), в том числе: КОСГУ 211 «Заработная плата» 1340,6 тыс. рублей или 99,9 % к плану (1340,7 тыс. рублей); КОСГУ 213 «Начисления на зарплату» 398,9 тыс. рублей или 98,39 % к плану (403,1 тыс. рублей).

Для начисления и выплаты денежного вознаграждения лица, замещающего муниципальную должность Главы Пригородного сельского поселения и муниципальных служащих решением Совета депутатов Пригородного сельского поселения от 03.10.2019 № 2/15 утверждено Положение о денежном содержании муниципальных служащих администрации Пригородного сельского поселения.

Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям, осуществляющим техническое обеспечение деятельности администрации Пригородного сельского поселения в новой редакции, утвержденное постановлением администрации Поселения от 03.10.2019 № 76.

Отнесение должностей по группам должностей муниципальной службы Пригородного сельского поселения производится согласно «Реестру должностей муниципальной службы», утвержденного Законом Волгоградской области от 11.02.2008 № 1626-ОД «О некоторых вопросах муниципальной службы в Волгоградской области».

В соответствии с постановлениями Администрации Волгоградской области соответственно от 24.12.2018 № 604-п и 27.01.2020 № 16-п Пригородному сельскому поселению на 2019 и 2020 годы установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в сумме 2990,0 тыс. рублей.

Превышения установленного норматива над произведенными кассовыми расходами по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» с учетом средств направленных на исполнение переданных государственных полномочий в 2019 году, не установлено.

Ограничение в части расходов на формирование фонда оплаты труда для муниципальных образований, установленное п.2 ст. 136 Бюджетного Кодекса РФ, соблюдено.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Волгоградской области и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2019 год соблюден.

Выводы:

1. В нарушение статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ), в администрации Пригородного сельского поселения не проведена государственная регистрация права в органах юстиции

(РОСРЕСТР) восемь асфальтированных автомобильных дорог общего пользования местного значения Пригородного сельского поселения не зарегистрированы восемь асфальтированных дорог: пос. Садовый - х. Кирпичный, протяженностью 2000,0 м, пос. Пригородный - протяженностью 1100,0 м; ул. Есенина - протяженностью 450,0 м; ул. Подгорная - протяженностью 900,0 м, ул. Зорьки - протяженностью 350,0 м; ул. Строителей - протяженностью 480,0 м; ул. 40 Лет Октября - протяженностью 1000,0 м; пер. Пригородный - протяженностью 320,0 м.

2. В нарушение статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ, администрацией Фроловского муниципального района права на недвижимое имущество по земельным участкам семи автомобильным дорогам местного значения не зарегистрированы (кадастровые паспорта): дорога пос. Садовый - х. Кирпичный, протяженностью 2000,0 м; пос. Пригородный - протяженностью 1100,0 м; ул. Подгорная - протяженностью 900,0 м; ул. Зорьки - протяженностью 350,0 м; ул. Строителей - протяженностью 480,0 м; ул. 40 Лет Октября - протяженностью 1000,0 м; пер. Пригородный - протяженностью 320,0 м.

3. В нарушение ч. 1 и ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" автомобильная дорога с асфальтовым покрытием по адресу: пер. Пригородный 0,32 км. в казне муниципального имущества Пригородного сельского поселения, учитываемых в казне поселения на 01.01.2020 года, не числится.

4. В нарушение п. 138 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 № 157н (далее Инструкция 157н), Поселением бюджетные обязательства по договорам подряда приняты на учет - 152,4 тыс. рублей, что привело к занижению кредиторской задолженности перед ООО «УНИСТРОЙ-1» в сумме 354,7 тыс. рублей, а также к искажению годовой бухгалтерской отчетности Пригородного сельского поселения за 2018 год, а именно отчетов «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), Балансе главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (форма 0503130) и повлекло к недостоверной годовой отчетности консолидированного бюджета Фроловского муниципального района за 2018 год, представленной в Комитет финансов Волгоградской области.

5. В нарушение 34 статьи Бюджетного кодекса РФ, при наличии остатков бюджетных средств дорожного фонда Пригородного сельского поселения на 01.01.2019 года - 629,8 тыс. рублей допущена кредиторская задолженность по принятым бюджетным обязательствам в сумме 354,7 тыс. рублей, тем самым могло быть достигнуто наилучшее результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

6. В нарушение статьи 21 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ, статьи 8 Закона Волгоградской области от 11.02.2008 № 1626-ОД, Коллективного договора Главе Пригородного сельского поселения в результате неправильного определения продолжительности ежегодного отпуска, установлена переплата отпускных за 2019 год в сумме 6238,80 рублей за 2020 год - 6199,08 рублей, всего на общую сумму 12437,88 рублей.

Предложения:

1. Главному распорядителю бюджетных средств - Администрации Пригородного сельского поселения осуществлять сверку сумм задолженности с задолженностью, указанной в годовом балансе, других отчетных документах бюджетополучателя, и

анализировать первичные документы, подтверждающие кредиторскую задолженность (договоры, контракты, акты выполненных работ и прочие необходимые документы).

2. Администрации Пригородного сельского поселения принять меры по оценке состояния кредиторской задолженности, правового основания возникновения кредиторской задолженности. Для снижения и ликвидации кредиторской задолженности проводить инвентаризацию кредиторской задолженности.

3. Предложить предусмотреть в учетной политике Администрации Пригородного сельского поселения изменение сроков инвентаризации кредиторской задолженности, с целью сверки расчетов не в конце года, а ежеквартально.

4. Принимать к бюджетному учету первичные учетные документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни, подтверждающие выполнение подрядных работ, оказанных услуг требованиям Инструкции по применению.

Начальник финансового отдела администрации
Фроловского муниципального района

Н.В. Лысенко

Председатель
контрольно-счетной палаты
Фроловского муниципального района

И.В. Мордовцева

Глава Пригородного сельского поселения

В.Е. Шевцов

И.о. Главы Пригородного сельского поселения

М.В. Алексашкина

Один экз. акта получен