**АКТ**

**внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**в Администрации городского поселения «Новокручининское»**

30.05.2019г. г. Чита

На основании обращения, поступившего во время «Прямого разговора» с ВрИО Губернатора Забайкальского края А.М. Осиповым, приказа Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 40 к.о. от 30.04.2019г., удостоверения Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» № 9 от 30.04.2019г. начальником контрольно-ревизионного отдела Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» Севостьяновой Юлией Юрьевной с ведома главы администрации городского поселения «Новокручининское» Шубиной Веры Кимовны, в присутствии заместителя главы администрации Коньшиной Ольги Николаевны проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в администрации городского поселения «Новокручининское».

Период проверки: 2018 год и текущий период 2019 года (январь – апрель).

Срок проверки: с 06.05.2019 года по 20.05.2019 года.

Право первой подписи имели:

глава администрации Шубина В.К. с 01.10.2016г. (Распоряжение главы городского поселения «Новокручининское» от 30.09.2016г. № 101) по день начала проверки.

Право второй подписи имели:

заместитель главы администрации по финансам Войтенкова Н.А. с 01.07.2012г. (Приказ администрации городского поселения «Новокручининское» от 01.07.2012г. № 31) по 01.10.2018г. (Приказ (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником № 28-к от 01.10.2018г.) (с 03.08.2018г. по 01.10.2018г. находилась в отпуске без сохранения заработной платы на основании Приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику № 56 от 13.07.2018г.);

и.о. заместителя главы администрации Иванова Е.Н. с 08.08.2018г. (Приказ (распоряжение) о переводе работника на работу № 25 к от 08.08.2018г., Приказ (распоряжение) о переводе работника № 29-к от 01.10.2018г., на период отсутствия основного работника) по 20.12.2018г.;

заместитель главы администрации Коньшина О.Н. с 21.12.2018г. (Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу № 34-к от 21.12.2018г.) по день начала проверки.

**Общие сведения об организации**

Структуру органов местного самоуправления городского поселения составляют:

1) Совет городского поселения;

2) глава городского поселения;

3) администрация городского поселения.

Совет городского поселения является выборным, постоянно действующим представительным органом городского поселения, состоит из 10 депутатов, избираемых на муниципальных выборах на срок 5 лет.

Совет городского поселения подотчетен населению городского поселения.

Советом городского поселения руководит председатель Совета городского поселения, избираемый из числа депутатов Совета городского поселения.

Глава городского поселения является высшим должностным лицом городского поселения и наделяется Уставом в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ собственными полномочиями по решению вопросов местного значения городского поселения.

Глава городского поселения избирается на муниципальных выборах на срок 5 лет, возглавляет администрацию городского поселения.

Глава городского поселения подконтролен и подотчетен населению и Совету городского поселения.

Администрация городского поселения является исполнительно-распорядительным органом городского поселения.

Администрацией городского поселения руководит глава городского поселения на принципах единоначалия.

Администрация городского поселения обладает правами юридического лица.

 Экономическую основу местного самоуправления в городском поселении составляют находящееся в муниципальной собственности городского поселения имущество, средства бюджета городского поселения, а также имущественные права городского поселения.

Устав городского поселения «Новокручининское» муниципального района «Читинский район» Забайкальского края принят решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 26 мая 2018 г. № 30, зарегистрирован в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Забайкальскому краю 20.06.2018 года, государственный регистрационный номер RU 925291022018001.

Положение Администрации пгт. Новокручиниский, утверждено распоряжением И.О. Главы муниципального образования «Читинский район» Читинской области № 91-р от 12.03.2004г.

Юридический адрес: 672570, Забайкальский край, Читинский район, пгт. Новокручининский, ул. Рабочая, 36.

Администрация ведет в установленном порядке оперативный, бухгалтерский, статистический, налоговый учет и отчетность, несет ответственность за их достоверность.

Администрация зарегистрирована как юридическое лицо 30.12.2005г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1057524018860 в Межрайонной ИФНС № 3 по Читинской области и Агинскому Бурятскому автономному округу (Свидетельство 75 № 000870018).

Администрация поставлена на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Забайкальскому краю 01.12.2005г. (Свидетельство 75 № 002310226).

ИНН – 7524012479, КПП – 752401001.

Администрация при заполнении статистической отчетности указывает коды:

ОКПО – 93770239, ОКАТО - 76250558000, ОКОГУ - 3300400, ОКТМО – 76650158051, ОКФС – 14, ОКОПФ – 75404.

 Для учета средств бюджета городского поселения «Новокручининское» в Управлении Федерального казначейства по Забайкальскому краю на счете 40204810400000000349 открыты лицевые счета:

 - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств – 01913003120,

- лицевой счет получателя бюджетных средств – 03913003120,

- лицевой счет администратора доходов бюджета – 04913003120,

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств – 05913003120.

Последняя проверка проводилась должностным лицом Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район» в 2017 году (акт № 13 от 27.12.2017г.). Проверкой соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг администрации городского поселения «Новокручининское» выявлены нарушения:

- части 2 статьи 34 закона № 44-ФЗ, не во всех заключенных договорах содержится информация о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- статьи 424 Гражданского Кодекса Российской Федерации не во всех заключенных договорах до 100 тыс. рублей указана цена и сумма договора.

**1. Проверка кассовых операций. Соблюдение кассовой дисциплины, требований по ведению кассовых операций, определенных инструкцией 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 РФ от 01.12.2010г. № 157н., Указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Полнота и своевременность оприходования по кассе наличных денег. Соблюдение лимита денежной наличности и размеров расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Инвентаризация наличных денег.**

За проверяемый период наличного денежного обращения в администрации городского поселения «Новокручининское» не осуществлялось.

По данным Баланса исполнения бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503130) по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. остатки денежных средств отсутствуют.

По данным бухгалтерского учета остатки по счету 020134000 «Касса» по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. не числятся.

**2. Проверка банковских операций. Проверка достоверности и законности банковских операций по всем открытым счетам, наличие оправдательных документов.**

По данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503120) остаток бюджетных средств по состоянию на 01.01.2018 года составил 764 479,25 рублей, на 01.01.2019 года – 3 213 293,51рублей.

Проверка банковских операций за 2018 год и текущий период 2019 года (январь – апрель) проведена сплошным способом.

Проверкой банковских операций установлено:

- остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета;

- проводимые банковские операции не подтверждаются оправдательными документами. Так, в выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 08.11.2018г. отражена выплата в сумме 3 000,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 25.02.2019г. отражена выплата в сумме 6 461,50 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 27.02.2019г. отражена выплата в сумме 18 800,00 рублей и 5 772,00 рублей, документы подтверждающие выплату средств со счета отсутствуют. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 01.03.2019г. отражена выплата в сумме 1 577,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 11.03.2019г. отражена выплата в сумме 1650,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 13.03.2019г. отражена выплата в сумме 4 798,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. Также к данной выписке не приложены уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа на суммы 2 000,00 рублей, 97 995,00 рублей, 50 730,00 рублей и 75 060,00 рублей. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 14.03.2019г. отражена выплата в сумме 1 097,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 17.04.2019г. отражена выплата в сумме 4 436,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует. В выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 18.04.2019г. отражена выплата в сумме 4 000,00 рублей, документ подтверждающий выплату средств со счета отсутствует.

- платежные поручения, заявки на кассовый расход, заявки на получение наличных денег, приложены к выпискам из лицевого счета и погашены штампом банка.

Также в ходе контрольного мероприятия установлено:

К платежным поручениям № 812573 от 11.01.2019г. и № 812571 от 11.01.2019г., на перечисление заработной платы, не приложены реестры № 1 и № 2 от 11.01.2019г.

Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 04.03.2019г. отсутствует, хотя выплата средств со счета производилась, что подтверждается платежными поручениями.

Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств № 03913003120 за 15.03.2019г. отсутствует, хотя выплата средств со счета производилась, что подтверждается платежными поручениями.

Согласно платежного поручения № 648467 от 25.06.2018г. перечислена пособие по временной нетрудоспособности инспектору военно-учетного стола Новокшеновой Л.А. по реестру № 69 от 25.06.2018г. в сумме 3 485,31 рублей, по коду 0104 0000020400 129 *(Приложение № 1).* Согласно платежного поручения № 659311 от 26.06.2018г. перечислен налог на доходы физических лиц с пособия по временной нетрудоспособности, выплаченного инспектору военно-учетного стола Новокшеновой Л.А. в сумме 521,00 рублей по коду 0104 0000020400 129 *(Приложение № 2, 3).* Согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» вышеуказанные расходы нужно производить по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Таким образом, установлено **нарушение применения бюджетной классификации** в сумме **4 006,31** рублей.

*Сумма финансовых нарушений, установленная проверкой банковских операций составила – 4 006,31 рублей, в том числе:*

*- 4 006,31 рублей, в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», нарушение применения бюджетной классификации.*

1. **Проверка использования средств на выплату заработной платы. Правильность установления должностных окладов и надбавок к заработной плате. Правильность определения среднего заработка для расчета отпускных.**

Проверка использования средств на выплату заработной платы проведена за 2018 год и текущий период 2019 года (январь – апрель).

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) задолженность по заработной плате (счет 302.11 «Расчеты по заработной плате») по состоянию на 01.01.2018г. и 01.01.2019г. не числится.

*Анализ нормативно-правовой базы, регламентирующий вопросы оплаты труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих, лиц, замещающих иные должности.*

Положение о муниципальной службе в городском поселении «Новокручининское», утвержденное Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 29 апреля 2013г. № 20, с внесенными изменениями Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 25 декабря 2013г. № 67, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 10 сентября 2014г. № 35, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 29 декабря 2014г. № 53, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 28 сентября 2017г. № 42. В п. 4 ст. 18 Положения о муниципальной службе в городском поселении «Новокручининское» не внесены изменения в части предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за выслугу лет. В Положении указано «не более 15 календарных дней», а согласно действующему законодательству «не более 10 календарных дней».

Положение о размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих и лиц, замещающих иные должности в администрации городского поселения «Новокручининское», утвержденное Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 29 декабря 2012г. № 55, с внесенными изменениями Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 16 декабря 2013г. № 55, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 25 декабря 2013г. № 58, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 30 мая 2014г. № 18, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 29 декабря 2014г. № 54, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 16 июля 2015г. № 35, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 30 октября 2015г. № 7, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 24 декабря 2015г. № 21, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 26 октября 2017г. № 46, Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 29 января 2018г. № 5.

Положение о размерах и условиях оплаты труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих и лиц, замещающих иные должности в администрации городского поселения «Новокручининское», утвержденное Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 25 февраля 2019г. № 8.

Коллективный договор администрации городского поселения «Новокручининское» на 2017-2019 годы, утвержденный общим собрание работников администрации городского поселения «Новокручининское» 27 марта 2017 года, зарегистрированный в администрации муниципального района «Читинский район» 03.07.2017г. за № 10 (2-10/1871).

Бюджетом на 2018 год утвержден фонд оплаты труда главы 807 507,00 рублей, аппарата управления 2 437 593,00 рублей.

Уточненные бюджетные назначения на 2018 год на оплату труда (ст. 211) составили 3 938 710,81 рублей, в том числе на оплату труда главы 844 077,60 рублей, аппарата управления 3 094 633,21 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2018 год (ф. 0503117) кассовое исполнение по заработной плате (ст. 211) составило 3 938 710,81 рублей, в том числе на оплату труда главы 844 077,60 рублей, аппарата управления 3 094 633,21 рублей.

Бюджетом на 2019 год утвержден фонд оплаты труда главы 699 787,00 рублей, аппарата управления 2 631 973,00 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за апрель 2019 года (ф. 0503117) кассовое исполнение по заработной плате (ст. 211) составило 1 158 367,13 рублей, в том числе на оплату главы 267 570,12 рублей, аппарата управления 890 797,01 рублей.

Штатным расписанием на 01 января 2018 года, утвержденным главой администрации городского поселения «Новокручининское» 09.01.2018г. предусмотрено 7,9 штатных единиц, в том числе: глава 1 штатная единица, муниципальных служащих 7,2 штатных единиц.

Штатным расписанием на 01 января 2018 года, утвержденным главой администрации городского поселения «Новокручининское» 20.03.2018г. предусмотрено 9,2 штатных единиц, в том числе: глава 1 штатная единица, муниципальных служащих 8,2 штатных единиц. Изменения в штатное расписание внесены Приказом городского поселения «Новокручининское» от 20.03.2018г. № 13 «Об утверждении штатного расписания Администрации гп «Новокручининское»».

Штатным расписанием на 01 июня 2018 года, утвержденным главой администрации городского поселения «Новокручининское» 13.06.2018г. предусмотрено 9,5 штатных единиц, в том числе: глава 1 штатная единица, муниципальных служащих 8,5 штатных единиц. Изменения в штатное расписание внесены Приказом городского поселения «Новокручининское» от 13.06.2018г. № 49 «О переводе штатных единиц заместителей главы администрации гп «Новокручининское»».

Штатным расписанием на 21 декабря 2018 года, утвержденным главой администрации городского поселения «Новокручининское» 21.12.2018г. предусмотрено 8,5 штатных единиц, в том числе: глава 1 штатная единица, муниципальных служащих 7,5 штатных единиц. Изменения в штатное расписание внесены Приказом городского поселения «Новокручининское» от 26.07.2017г. № 25 «О внесении изменений в некоторые нормативно правовые акты администрации гн «Новокручининское»».

Штатным расписанием на 01 января 2019 года, утвержденным главой администрации городского поселения «Новокручининское» 29.12.2018г. предусмотрено 8,5 штатных единиц, в том числе: глава 1 штатная единица, муниципальных служащих 8,5 штатных единиц.

Должностные оклады главы и муниципальных служащих, установлены в соответствии с Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02.12.2016г. № 438.

Надбавки к должностному окладу муниципальных служащих установлены в соответствии с Положением о муниципальной службе в городском поселении «Новокручиниское», утвержденное Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 29 апреля 2013г. № 20.

При проведении проверки правильности заполнения табеля учета использования рабочего времени установлено следующее:

- в табеле учета использования рабочего времени за период с 1 по 30 января 2018 года главный специалист Меринова Е.В. отсутствует, хотя согласно приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику № 2 от 10.01.2018г. Мериновой Е.В. предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 09.01.2018г. по 05.02.2018г. и в табеле учета использования рабочего времени напротив Мериновой Е.В. следовало обозначить буквой «А», что обозначает «неявки с разрешения администрации» (*Приложение № 4, 5*);

- в табеле учета использования рабочего времени за период с 1 по 28 февраля 2018 года у главного специалиста Мериновой Е.В. с 1 февраля по 9 февраля стоит буква «О», что обозначает очередные и дополнительные отпуска, но согласно Приказов (распоряжений) о предоставлении отпуска работнику № 2 от 10.01.2018г. и № 5 от 05.02.2018г. Мериновой Е.В. предоставлен отпуск без сохранения заработной платы. Поэтому в табеле следовала с 1 февраля по 9 февраля проставить букву «А», что обозначает «неявки с разрешения администрации» (Приложение № 5 - 7);

- в табеле учета использования рабочего времени за период с 1 по 28 февраля 2018 года главный специалист Марченко Е.Л. отсутствует, хотя 1, 2 февраля 2018г. главный специалист Марченко Е.Л. работала (*Приложение № 6*). Согласно приказа (распоряжения) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником № 15-к от 31.01.2018г. главный специалист Марченко Е.Л. уволена со 2 февраля 2018 года (*Приложение № 8*);

- в табеле учета использования рабочего времени за период с 1 по 30 апреля 2018 года у главного специалиста Ивановой Е.Н. с 9 апреля по 13 апреля стоит буква «О», что обозначает очередные и дополнительные отпуска, но согласно Приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику № 20 от 06.04.2018г. Ивановой Е.Н. предоставлен отпуск без сохранения заработной платы. Поэтому в табеле следовала с 9 апреля по 13 апреля проставить букву «А», что обозначает «неявки с разрешения администрации» (*Приложение № 9, 10*). Необходимо отметить, что в Приказе (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику № 20 от 06.04.2018г. не указано должность Ивановой Е.Н.

 При заполнении Табеля необходимо применять условные обозначения, утвержденные Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

При проведении выборочной проверки начисления заработной платы и отпускных установлено:

- главному специалисту Марченко Е.Л. (уволена со 02.02.2018г.) в результате арифметической ошибки при начислении заработной платы и компенсации за неиспользованные дни отпуска в январе, феврале 2018 года установлена **переплата заработной платы** в размере **54,76** рублей (*Приложение № 11 - 14*). Необходимо отметить, что расчет компенсации за неиспользованные дни отпуска Марченко Е.Л., к документам по начислению заработной платы не прилагается;

- проверить правильность начисления компенсации за неиспользованные дни отпуска главного специалиста Зыковой Л.М. не представляется возможным, так как расчет компенсации за неиспользованные дни отпуска к документам по начислению заработной платы не прилагается;

- главному специалисту Ивановой Е.Н. в результате арифметической ошибки при начислении заработной платы, отпускных в 2018 году установлена **переплата заработной платы** в размере **1 453,50** рублей (*Приложение № 13 - 26*);

- заместителю главы администрации Василовской М.Г. в результате арифметической ошибки при начислении заработной платы и отпускных в 2018 году установлена **недоплата заработной платы** в размере **82,36** рублей (*Приложение № 13 – 24, 27 - 29*).

 В приказе (распоряжение) о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником № 24-к от 07.08.2018г. на увольнение ведущего специалиста – землеустроителя Ханкевич Д.А. не правильно указана должность (*Приложение № 30*). Должности ведущего специалиста в администрации в 2018 году нет.

**Соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления за 2018 г.**

В соответствии с Методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края, утвержденной постановлением Правительства Забайкальского края от 02 декабря 2016 года № 438, постановлением администрации муниципального района «Читинский район» от 21 мая 2018 года № 1261 утверждены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Читинский район» на 2018 год. Для городского «Новокручининское» норматив на 2018 год установлен в размере 6108,90 тыс. рублей. Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета за 2018 год расходы на содержание органов местного самоуправления поселения составили 5378,74 тыс. рублей, что не превышает установленный норматив.

Также, согласно Методике предельная штатная численность работников администрации городского поселения «Новокручининское» составляет 9,63 шт. единиц, в том числе глава 1 шт. единица, муниципальные служащие 7,5 шт. единицы, технический персонал 1,13 шт. единицы. По штатному расписанию на 21.12.2018 года количество работников администрации поселения составляет 8,5 шт. единиц, в том числе: глава 1 штатная единица, муниципальных служащих 7,5 штатных единицы.

*Сумма финансовых нарушений, установленная проверкой правильности начисления заработной платы и отпускных составила 1 590,62 рублей, в том числе:*

*- 1 508,26 рублей, переплата заработной платы;*

*- 82,36 рублей, недоплата заработной платы.*

1. **Проверка расчетов с подотчетными лицами. Соблюдение порядка выдачи подотчетных сумм. Своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение сроков возврата остатка, неиспользованного аванса. Своевременность и полнота расчетов задолженности по подотчетным суммам и командировочным расходам.**

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет, предназначен счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

Перечисление денежных средств под отчет осуществляется на хозяйственные нужды администрации.

По данным Баланса исполнения бюджета ф. 0503120 задолженность по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. отсутствует.

Согласно п. 11 Приказа Министерства финансам Российской Федерации «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010г. № 157н, отражение операций по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными суммами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2018 год и текущий период 2019 года проведена выборочным способом.

Проверкой соблюдения авансовой дисциплины установлено:

Согласно п. 213 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 № 157н от 01.12.2010г. и п. 6.3. Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства», выдача денежных средств в подотчет осуществляется согласно письменных заявлений подотчетных лиц.

Согласно Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», для учета расчетов с подотчетными лицами применяется авансовый отчет формы 0504505.

Согласно п. 6.3. Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальных предпринимателей и субъектами малого предпринимательства» и п. 214 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 № 157н от 01.12.2010г. в администрации соблюдаются сроки сдачи авансовых отчетов.

В авансовом отчете № 19 от 19.09.2018г. на имя Савченко В.В. расходы по резке труб (счет-фактура № 13999 от 17.09.2018г.) в сумме 24,00 рублей оплачены по статье КОСГУ 340 **«**Увеличение стоимости материальных запасов**» (***Приложения № 31*).Согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» вышеуказанные расходы нужно производить по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Таким образом, установлено **нарушение применения бюджетной классификации** в сумме **24,00** рублей.

 В авансовом отчете № 4 от 14.03.2019г. на имя Савченко В.В. расходы по приобретению маркированных конвертов (кассовый чек № от 13.03.2019г.) в сумме 300,00 рублей оплачены по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (*Приложения № 32*). Согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» вышеуказанные расходы нужно производить по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи». Таким образом, установлено нарушение применения бюджетной классификации в сумме 300,00 рублей.

*Сумма финансовых нарушений, установленная проверкой расчетов с подотчетными лицами составила 324,00 рублей, в том числе:*

 *- 324,00 рублей, в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», нарушение применения бюджетной классификации.*

**5. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, своевременность и полнота расчетов. Меры, принимаемые учреждением, по взысканию задолженности. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Обоснованность образовавшейся задолженности.**

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» согласно 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 № 157н от 01.12.2010г.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), согласно п. 101 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина № 162н от 06.12.2010г.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018 года и текущий период 2019 года проведена выборочным способом.

 По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2018 год кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018г. составила 5 445 191,69 рублей, по состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность отсутствует.

 Сверить правильность отражения данных бухгалтерского учета (дебиторскую и кредиторскую задолженность) в бухгалтерской отчетности не возможно, так как в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками остатки на начало и конец периода не отражаются (*Приложение № 33*).

*Анализ кредиторской задолженности по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» за 2018 год*

По состоянию на 01.01.2018г. кредиторской задолженности сложилась по коммунальным услугам в сумме 5 445191,69 рублей. По состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность отсутствует (Таблица 1).

Таблица 1

Структура кредиторской задолженности по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» администрации городского поселения «Новокручининское» на 01.01.2018г. и 01.01.2019г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | Кредиторская задолженность на 01.01.2018г., руб. | Удельный вес, % | Кредиторская задолженность на 01.01.2019г., руб. | Удельный вес, % |
| ***Кредиторская задолженность - Всего*** | ***5 445 191,69*** | ***100,00*** | ***0,00*** | ***-*** |
| 302.21 «Расчеты по услугам связи» | 7 694,73 | 0,14 | - | - |
| 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» | 74 673,88 | 1,37 | - | - |
| 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» | 4 223 242,08 | 77,56 | - | - |
| 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» | 1 139 581,00 | 20,93 | - | - |

Кредиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2019г. по сравнению на 01.01.2018г. уменьшилась на 5 445 191,69 рублей или на 100,00%.

Для учета расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты предназначен счет 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» согласно 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 № 157н от 01.12.2010г.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2018 год задолженность по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2018г. и 01.01.2019г. отсутствует.

Согласно Требования № 2407 об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) по состоянию на 08.04.2019г. Межрайонной ИФНС России № 3 по Забайкальскому краю, числится недоимка по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ на выплату страховой пенсии за 4 квартал 2018г. в сумме 94 172,87 рублей и недоимка по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный фонд ОМС за 4 квартал 2018г. в сумме 21 830,98 рублей (*Приложение № 34*).

Таким образом, в нарушение п. 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлена **неучтенная кредиторская задолженность** в сумме **116 003,85** рублей.

 Проверкой полноты и достоверности отражения оплаты за электроэнергию АО «Читаэнергосбыт» установлено следующее:

В I квартале 2019 года платежными поручениями на общую сумму 17 459,44 рублей перечислено за электроэнергию АО «Читаэнергосбыт», в том числе:

- платежное поручение № 224987 от 19.02.2019г. на сумму 56,06 рублей;

- платежное поручение № 224986 от 19.02.2019г. на сумму 42,05 рублей;

- платежное поручение № 227255 от 19.02.2019г. на сумму 144,96 рублей;

- платежное поручение № 324528 от 27.02.2019г. на сумму 13 612,72 рублей;

- платежное поручение № 556312 от 22.03.2019г. на сумму 3 463,28 рублей;

- платежное поручение № 556311 от 22.03.2019г. на сумму 140,37 рублей*.*

Согласно данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.23 за 01.01.2019 – 31.03.2019г.) по дебету счета отражена оплата АО «Читаэнергосбыт» в сумме 17 641,38 рублей (*Приложение № 35*), в том числе 17459,44 рублей фактически перечислено в I квартале 2019 года и 181,94 рублей зачет выданного аванса (перечисленного в 2018 году, что подтверждается формой 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности) (*Приложение № 36*).

В акте сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.03.2019г. между АО «Читаэнергосбыт» и администрацией городского поселения «Новокручининское» за период с 01.01.2019г. по 31.03.2019г. сумма оплаты администрацией за электроэнергию составила 17 459,44 рублей (*Приложение № 37*), что соответствует фактическим перечислениям.

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2019 года – апрель 2019 года по АО «Читаэнергосбыт» отражена оплата на общую сумму 17 739,49 рублей, что на 94,11 рублей больше чем фактически оплачено в 2019 году и зачтено аванса с 2018 года *(Приложение № 38*).

В нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено **недостоверное отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета** в сумме **94,11** рублей.

 Согласно данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.23 за 01.01.2019 – 31.03.2019г.) по кредиту счета отражено начисление суммы оказанных услуг АО «Читаэнергосбыт» в размере 17 641,38 рублей (*Приложение № 35*).

В журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2019 года – апрель 2019 года по АО «Читаэнергосбыт» отражено начисление за оказанные услуги в сумме 17641,38 рублей (*Приложение № 38*).

В акте сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.03.2019г. между АО «Читаэнергосбыт» и администрацией городского поселения «Новокручининское» за период с 01.01.2019г. по 31.03.2019г. сумма начисленной кредиторской задолженности составила 17 343,93 рублей (*Приложение № 37*), что на 297,45 рублей меньше, чем отражено в оборотно-сальдовой ведомости по счету 302.23 и журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2019 года, февраль 2019 года, март 2019 года.

В нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установлено **недостоверное отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета** в сумме **297,45** рублей.

Согласно данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 302.23 за 01.01.2019 – 31.03.2019г.) задолженность по АО «Читаэнергосбыт» на 01.04.2019г. не числится (*Приложение № 35*).

В акте сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.03.2019г. между АО «Читаэнергосбыт» и администрацией городского поселения «Новокручининское» за период с 01.01.2019г. по 31.03.2019г. на 01.01.2019г. задолженность отсутствует (*Приложение № 37*), хотя согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности за 2018г. по счету 206.23 числится дебиторская задолженность в сумме 181,94 рублей (*Приложение № 36*).

В акте сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.03.2019г. между АО «Читаэнергосбыт» и администрацией городского поселения «Новокручининское» за период с 01.01.2019г. по 31.03.2019г. на 01.04.2019г. отражена дебиторская задолженность в сумме 115,51 рублей, что не соответствует данным отраженным в бухгалтерской отчетности (*Приложение № 35, 37*).

Недостоверное отражение оплаты и начисления в бухгалтерском учете повлекло за собой искажение остатков на 01.01.2019г. и на 01.04.2019г.

*Проверкой договоров на оказание услуг установлено следующее:*

В 2018 году между администрацией городского поселения «Новокручининское» и Ивановой Е.Н. заключен договор на оказание услуг № 11 от 01.10.2018г. по установке программного обеспечения на ПК работников администрации гп «Новокручининское». Срок договора с 01 октября 2018г. по 31 декабря 2018г.

Заключенный договор на оказание услуг с Ивановой Е.Н. указывает на трудовой характер отношений:

- работы по договору носят длящийся, а не разовый характер.

За заключение договора на выполнение работ (услуг), который фактически регулирует трудовые отношения, предусмотрена административная ответственность в виде штрафа (ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ).

В нарушение п. 1 ст. 781 гл. 39 Гражданского Кодекса Российской Федерации в договоре на оказание услуг не указан срок и порядок оплаты оказанных услуг.

Выполнение исполнителем услуг подтверждается подписанием акта о приеме работ, выполненных по срочному договору на оказание услуг, заключенному на время выполнения определенной работы. В акте о приеме работ, выполненных по срочному договору на оказание услуг, заключенному на время выполнения определенной работы от 26.10.2018г. не указан перечень фактически выполненных работ.

*Сумма финансовых нарушений, установленная проверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками составила 116 395,41 рублей, в том числе:*

*- 391,56 рублей, в нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», недостоверное отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета;*

*- 116 003,85 рублей, в нарушение п. 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неучтенная кредиторская задолженность.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- п. 1 ст. 781 гл. 39 Гражданского Кодекса Российской Федерации в договоре на оказание услуг не указан срок и порядок оплаты оказанных услуг.*

1. **Учет материальных запасов и основных средств. Наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Полнота и своевременность оприходования основных средств, материальных активов. Законность списания материальных запасов и основных средств, своевременность проведения инвентаризации, правильность отражения на счетах бюджетного учета. Соблюдение норм расхода горюче-смазочных материалов. Наличие фактов использования ГСМ сверх установленных норм. Правильность оформления путевых листов. Проведение выборочной инвентаризации материальных активов.**

Проверка учета материальных запасов и основных средств проведена выборочным способом: 1 квартал 2018 года и 1 квартал 2019 года.

Согласно п. 98 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 № 157н от 01.12.2010г., для учета материальных запасов предназначен счет 10500 «Материальные запасы».

По данным Баланса исполнения бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503120) остаток материальных запасов по счету 10500 «Материальные запасы» на 01.01.2018 года составил 260 758,00 рублей, на 01.01.2019г. – 294 499,77 рублей.

По данным Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) материальных запасов в 2018 году поступало на общую сумму 274 722,62 рублей и выбыло 240 980,95 рублей.

Согласно Приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», для списания материальных запасов применяется Акт о списании материальных запасов формы 0504230.

Согласно п. 38 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 № 157н от 01.12.2010г., для учета основных средств предназначен счет 10100 «Основные средства».

По данным баланса исполнения баланса на 01.01.2019г. (ф. 0503120) остаток по счету 10100 «Основные средства» на 01.01.2018 года составил 1 462 036,43 рублей, на 01.01.2019 года – 153 250,00 рублей*.*

Амортизация основных средств по счету 10400 «Амортизация» на 01.01.2018 года составила 1 437196,43 рублей, на 01.01.2019 года – 153 250,00 рублей.

Износ основных средств по состоянию на 01.01.2018г. составляет 98,3%, на 01.01.2019г. - 100%.

По данным Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) основных средств в 2018 году поступило на общую сумму 2 285185,28 рублей, выбыло – 3 593 971,71 рублей.

Согласно Приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов применяется Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

 Согласно Приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», для передачи основных средств от одного подотчетного лица другому подотчетному лицу применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов формы 0504101.

Согласно Приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», для списания основных средств применяется Акт о объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) формы 0504104.

Согласно п. 85 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 № 157н от 01.12.2010г., в течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств.

Согласно п. 3 ст. 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 3 п. 7 Приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», перед составлением годовой бюджетной отчетности необходимо провести инвентаризацию активов.

Согласно п. 20 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 № 157н от 01.12.2010г., инвентаризация имущества проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики, с учетом положений законодательства Российской Федерации.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Инвентаризация основных средств в администрации городского поселения «Новокручининское» в 2018 году не проводилась.

Таким образом, не проведение инвентаризации в сроки, определенные **п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств**, утвержденных приказом Минфина России РФ от 13.06.1995 № 49, является нарушением **п. 3 ст. 11** Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*Проверкой учета материальных запасов и основных средств финансовых нарушений не установлено.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*-* ***п. 3 ст. 11*** *Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация основных средств и нематериальных активов не проводилась.*

**7. Анализ исполнения бюджета администрации городского поселения «**Новокручининское**».**

1. *Проверка нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в городском поселении «Новокручининское».*

Формирование, утверждение и исполнение бюджета городского поселения «Новокручининское»осуществляется на основании ст. 42 Устава городского поселения «Новокручининское».

Порядок составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения и исполнения бюджета, контроля за его исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности устанавливаются Положением о бюджетном процессе. Положение о бюджетном процессе в городском поселении «Новокручининское», утверждено Решением Совета городского поселения «Новокручининское» от 30.05.2014г. № 21.

Согласно п. 5 ст. 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Порядок формирования и ведения реестра расходных обязательств городского поселения «Новокручининское», утвержден Постановлением администрации городского поселения «Новокручининское» от 27.12.2013г. № 368.

Бюджет городского поселения «Новокручининское» на 2018 год утвержден Решением Совета городского поселения «Новокручининское» № 69 от 29.12.2017 года.

В нарушение ст. 264.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, отчет об исполнении бюджета городского поселения «Новокручининское» за 2018 год, для утверждения, не представлен в Совет городского поселения «Новокручининское» до 1 мая 2019г.

Бюджет городского поселения «Новокручининское» на 2019 год утвержден Решением Совета городского поселения «Новокручининское» № 55 от 28.12.2018 года.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения «Новокручининское», утвержден Постановлением администрации городского поселения «Новокручининское» от 27.12.2013г. № 369.

1. *Анализ исполнения бюджета администрации городского поселения «Новокручининское»* *за 2018 год.*

Доходы бюджета городского поселения «Новокручининское» на 2018 год первоначально были утверждены в объеме 23 244 800,00 рублей. В течение 2018 года первоначальные бюджетные назначения уточнялись и составили 40 560 695,57 рублей, что составляет 174,5% от первоначально утвержденных. Исполнение доходной части бюджета в 2018 году составило 42 964 492,18 рублей или 105,9% от уточненных плановых показателей (Таблица 2).

Таблица 2

Исполнение доходов бюджета городского поселения

«Новокручининское» за 2018г.

руб., %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения плана |
| 1.Налоговые доходы | 14 574 200,00 | 16 754 207,00 | 18 788 608,83 | 112,1 |
| 2.Неналоговые доходы | 2 255 000,00 | 3 344 286,00 | 3 713 680,78 | 111,1 |
| 3.Безвозмездные поступления | 6 415 600,00 | 20 462 202,57 | 20 462 202,57 | 100,00 |
| Доходы бюджета – Всего | 23 244 800,00 | 40 560 695,57 | 42 964 492,18 | 105,9 |

В 2018 году наибольший удельный вес среди доходов бюджета занимают безвозмездные поступления– 47,63%, налоговые доходы – 43,73%, неналоговые доходы составляют 8,64% (Таблица 3).

Таблица 3

Структура доходов бюджета городского поселения

«Новокручининское» за 2018г.

руб., %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено | Удельный вес, % |
| 1.Налоговые доходы | 18 788 608,83 | 43,73 |
| 2.Неналоговые доходы | 3 713 680,78 | 8,64 |
| 3.Безвозмездные поступления | 20 462 202,57 | 47,63 |
| Доходы бюджета – Всего | 42 964 492,18 | 100,00 |

 Расходы бюджета городского поселения «Новокручининское» на 2018 год первоначально были утверждены в объеме 23 244 800,00 рублей. В течение 2018 года плановые показатели уточнялись и составили 40 560 695,57 рублей, что составляет 174,49% от первоначально утвержденных расходов бюджета. Исполнение в 2018 году составило 40 515 677,92 рублей или 99,89% от уточненных плановых показателей расходов бюджета (Таблица 4).

Таблица 4

Исполнение расходов городского поселения

«Новокручининское» за 2018г.

руб., %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Первонача-льные бюджетные назначения | Уточненное бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения плана (гр5:гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Общегосударственные вопросы | 0100 | 9 650 375,00 | 12 356 282,18 | 12 356 267,67 | 100,00 |
| 2.Национальная оборона | 0200 | 465 800,00 | 572 800,00 | 572 800,00 | 100,00 |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0300 | 328 500,00 | 206 259,06 | 206 258,86 | 100,00 |
| 4. Национальная экономика | 0400 | 4 724 200,00 | 10 279 939,92 | 10 234 939,92 | 99,56 |
| 5.ЖКХ | 0500 | 1 270 500,00 | 8 897 856,83 | 8 897 854,61 | 100,00 |
| 6.Культура, кинематография | 0800 | 6 295 599,00 | 7 764 716,58 | 7 764 716,58 | 100,00 |
| 7. Социальная политика | 1000 | 367 026,00 | 357 026,00 | 357 025,28 | 100,00 |
| 8. Физическая культура и спорт | 1100 | 142 800,00 | 125 815,00 | 125 815,00 | 100,00 |
| Расходы бюджета - Всего |  | 23 244 800,00 | 40 560 695,57 | 40 515 677,92 | 99,89 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 30,50% от общего объема расходов. На расходы по разделу «Национальная экономика» и «ЖКХ» приходится 25,26% и 21,96% соответственно. На остальные расходы приходится 22,28% от общего объема расходов (Таблица 5).

Таблица 5

Структура расходов бюджета городского поселения

«Новокручининское» за 2018г.

руб., %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено | Удельный вес |
| 1.Общегосударственные вопросы | 0100 | 12 356 267,67 | 30,50 |
| 2.Национальная оборона | 0200 | 572 800,00 | 1,41 |
| 3.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0300 | 206 258,86 | 0,51 |
| 4. Национальная экономика | 0400 | 10 234 939,92 | 25,26 |
| 5.ЖКХ | 0500 | 8 897 854,61 | 21,96 |
| 6.Культура, кинематография | 0800 | 7 764 716,58 | 19,16 |
| 7. Социальная политика | 1000 | 357 025,28 | 0,88 |
| 8. Физическая культура и спорт | 1100 | 125 815,00 | 0,32 |
| Расходы бюджета - Всего |  | 40 515 677,92 | 100,00 |

В разрезе классификации операций сектора государственного управления приоритетным направлением расходования средств в 2018 году являются безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 32,34%, работы, услуги по содержанию имущества – 26,61%, увеличение стоимости основных средств – 15,66%. Оплата труда, прочие работы, услуги и начисления на выплаты по оплате труда – 10,82%, 8,19% и 3,43% от общего объема расходов. Остальные расходы связаны с услугами связи, коммунальными услугами, пособиями по социальной помощи населению, пенсиями, пособиями, выплачиваемыми организациями сектора государственного управления, прочими расходами и увеличением стоимости материальных запасов.

Таблица 6

Структура расходов бюджета городского поселения

«Новокручининское» за 2018г.

руб., %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код расхода по бюджетной классификации | Исполнено | Удельный вес |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Расходы бюджета-всего | 960 | 40 515 677,92 | 100,00 |
| Оплата труда | 211 | 4 384 378,51 | 10,82 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1 389 551,88 | 3,43 |
| Услуги связи | 221 | 7 694,73 | 0,02 |
| Коммунальные услуги | 223 | 176 269,81 | 0,43 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 10 782 138,46 | 26,61 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 3 317 730,95 | 8,19 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 13 102 158,97 | 32,34 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 60 000,00 | 0,15 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 307 025,28 | 0,76 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 77 342,00 | 0,19 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 2 474,33 | 0,01 |
| Другие экономические санкции | 295 | 156 000,00 | 0,38 |
| Иные расходы | 296 | 144 689,86 | 0,36 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 6 345 098,70 | 15,66 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 263 124,44 | 0,65 |

1. *Анализ исполнения бюджета администрации городского поселения «Новокручининское»* *за текущий период 2019 года (январь - апрель).*

Доходы бюджета городского поселения «Новокручининское» на 2019 год первоначально были утверждены в объеме 26 525 200,00 рублей. Исполнение доходной части бюджета за 4 месяца 2019 года составило 1 114 718,47 рублей или 4,2% от плановых показателей (Таблица 7).

Таблица 7

Исполнение доходов бюджета городского поселения «Новокручининское»

 за 4 месяца 2019 года.

руб., %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Исполнено на 01.05.2019г. | % исполнения плана |
| 1.Налоговые доходы | 16 824 600,00 | 927 706,38 | 5,51 |
| 2.Неналоговые доходы | 2 360 000,00 | 187 012,09 | 7,92 |
| 3.Безвозмездные поступления | 7 340 600,00 | 0,00 | 0,00 |
| Доходы бюджета – Всего | 26 525 200,00 | 1 114 718,47 | 4,2 |

За 4 месяца 2019 года. наибольший удельный вес среди доходов бюджета занимают налоговые доходы– 83,22%, неналоговые доходы составляют 16,78%, безвозмездных поступлений нет (Таблица 8).

Таблица 8

Структура доходов бюджета городского поселения «Новокручининское»

за 4 месяца 2019 года.

руб., %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено на 01.05.2019г. | Удельный вес, % |
| 1.Налоговые доходы | 927 706,38 | 83,22 |
| 2.Неналоговые доходы | 187 012,09 | 16,78 |
| 3.Безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 |
| Доходы бюджета – Всего | 1 114 718,47 | 100,00 |

 Расходы бюджета городского поселения «Новокручининское» за 4 месяца 2019 года первоначально были утверждены в объеме 29 723 988,00 рублей. В течение 4-х месяцев 2019 года плановые показатели уточнялись и составили 54 515 239,00 рублей, что составляет 183,4% от первоначально утвержденных расходов бюджета. Исполнение за 4 месяца 2019 года составило 6 832,945,00 рублей или 12,53% от уточненных плановых показателей расходов бюджета (Таблица 9).

Таблица 9

Исполнение расходов бюджета городского поселения «Новокручининское»

за 4 месяца 2019 года

руб., %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Первонача-льное бюджетное значение | Уточненное бюджетное значение на 01.05.2019г. | Исполнено на 01.05.2019г. | % исполнения плана (гр5:гр4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Общегосударственные вопросы | 0100 | 10 627 665,00 | 10 712 465,00 | 2 991 205,95 | 27,92 |
| 2.Национальная оборона | 0200 | 618 800,00 | 615 300,00 | 187 737,75 | 30,51 |
| 3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 408 911,00 | 652 965,00 | 160 726,88 | 24,61 |
| 4. Национальная экономика | 0400 | 5 670 980,00 | 21 992 280,00 | 127 530,90 | 0,58 |
| 5.ЖКХ | 0500 | 3 647 798,00 | 11 784 890,00 | 444 021,02 | 3,77 |
| 6.Культура, кинематография | 0800 | 8 332 808,00 | 8 335 313,00 | 2 782 381,54 | 33,38 |
| 7.Социальная политика | 1000 | 357 026,00 | 362 026,00 | 131 341,76 | 36,28 |
| 8. Физическая культура и спорт | 1100 | 60 000,00 | 60 000,00 | 8 000,00 | 13,33 |
| Расходы бюджета - Всего |  | 29 723 988,00 | 54 515 239,00 | 6 832945,80 | 12,53 |

Наибольший удельный вес среди расходов бюджета занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 43,77% от общего объема расходов. На расходы по разделу «Культура, кинематография» приходится 40,72%. На остальные расходы приходится 15,51% от общего объема расходов (Таблица 10).

Таблица 10

Структура расходов бюджета городского поселения «Новокручининское»

за 4 месяца 2019 года.

руб., %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено на 01.05.2019г. | Удельный вес |
| 1.Общегосударственные вопросы | 0100 | 2 991 205,95 | 43,77 |
| 2.Национальная оборона | 0200 | 187 737,75 | 2,75 |
| 3. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 160 726,88 | 2,35 |
| 4. Национальная экономика | 0400 | 127 530,90 | 1,87 |
| 5.ЖКХ | 0500 | 444 021,02 | 6,5 |
| 6.Культура, кинематография | 0800 | 2 782 381,54 | 40,72 |
| 7.Социальная политика | 1000 | 131 341,76 | 1,92 |
| 8. Физическая культура и спорт | 1100 | 8 000,00 | 0,12 |
| Расходы бюджета - Всего |  | 6 832945,80 | 100,00 |

В разрезе классификации операций сектора государственного управления приоритетным направлением расходования средств за 4 месяца 2019 года являются безвозмездные перечисления государственными муниципальным организациям – 60,13%, расходы на оплату труда – 19,57%. Начисления на выплаты по оплате труда и прочие работы, услуги составили 6,60% и 6,32% от общего объема расходов. Остальные расходы составили 7,38% от общего объема расходов.

Таблица 11

Структура расходов бюджета городского поселения «Новокручининское»

за 4 месяца 2019 года.

руб., %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код расхода по бюджетной классификации | Исполнено | Удельный вес |
| Расходы бюджета-всего | 960 | 6 832 945,80 | 100,00 |
| Оплата труда | 211 | 1 337 144,71 | 19,57 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 451 265,48 | 6,60 |
| Коммунальные услуги | 223 | 17 459,44 | 0,26 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 94 100,00 | 1,38 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 431 750,02 | 6,32 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 4 108 471,06 | 60,13 |
| Пособия по социальной помощи населению в денежной форме | 262 | 29 000,00 | 0,42 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 102 341,76 | 1,50 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 54 739,00 | 0,80 |
| Штрафы за нарушение законодательствао налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 10 514,13 | 0,15 |
| Иные расходы | 296 | 13 828,70 | 0,20 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 30 750,00 | 0,45 |
| Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов | 343 | 125 790,00 | 1,84 |
| Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 346 | 5 220,00 | 0,08 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 20 571,50 | 0,30 |

*При проведении анализа исполнения бюджета городского поселения «Новокручининское» финансовых нарушений не установлено.*

*Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:*

*- ст. 264.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, отчет об исполнении бюджета городского поселения «Новокручининское» за 2018 год, для утверждения, не представлен в Совет городского поселения «Новокручининское» до 1 мая 2019г.*

**8. Проверка состояния бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета. Достоверность данных отчетности.**

 Бухгалтерский учет в администрации городского поселения «Новокручининское» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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 № 157н от 01.12.2010г.

Согласно п. 11 Приказа Министерства финансам Российской Федерации «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010г. № 157н, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются.

Согласно п. 11 Приказа Министерства финансам Российской Федерации «Об утверждении 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 и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010г. № 157н, для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, в администрации, ведутся следующие регистры бухгалтерского учета:

 Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

 Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;

 Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

 Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;

 Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

 Главная книга.

Согласно ст. 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в администрации городского поселения «Новокручининское» сформирована Учетная политика, которая утверждена Приказом администрации городского поселения «Новокручининское» от 31.12.2015г. № 104.

 Необходимо отметить, что в 2019 году в учетную политику не внесены поправки, так как Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (на который ссылаются в учетной политике) утратил силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ начиная с бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год и Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, который применяется при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета с 1 января 2019 года, составлении бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности начиная с отчетности за 2019 год.

 *Проверкой состояния бухгалтерского учета, правильности отражения хозяйственных операций на счетах бюджетного учета и достоверности данных отчетности финансовых нарушений не установлено.*

**9. Осуществление администрацией городского поселения «Новокручининское» внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений.**

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации городского поселения «Новокручининское» как главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств должна осуществлять внутренний финансовый контроль.

 Подведомственным учреждением администрации городского поселения «Новокручининское» является Муниципальное бюджетное учреждение культуры культурно-досуговый центр «Радуга», Муниципальное бюджетное учреждение «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского поселения «Новокручининское».

*Проверка нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления внутреннего финансового контроля в городском поселении «Новокручининское».*

 Согласно п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным местной администрацией.

 Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании городское поселение «Новокручининское», утвержден Постановлением администрации городского поселения «Новокручининское» от 18.07.2018г. № 415.

*Проверка осуществления внутреннего финансового администрацией городского поселения «Новокручининское» в 2018 году и текущем периоде 2019 года (январь - апрель)*

 Внутренний финансовый контроль в 2018 году и в текущем периоде 2019 года (январь - апрель) не осуществлялся. Проверки не проводились.

**10. Вопрос, поступивший во время «Прямого разговора» с ВрИО Губернатора Забайкальского края А.М. Осиповым.**

 В обращении, во время «Прямого разговора» с ВрИО Губернатора Забайкальского края А.М. Осиповым, житель пгт. Новокручининское Голобокова Зоя Александровна, утверждает о приобретении дорогостоящего автомобиля Администрацией городского поселения «Новокручининское», на что глава городского поселения «Новокручининское» Шубина В.К. поясняет следующее (*Приложение № 39*):

 Согласно договора купли-продажи № 32 от 14.11.2018г. Муниципальным бюджетным учреждением «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления городского поселения «Новокручининское» у Ларионова Е.О. приобретен УАЗ ПАТРИОТ, гос. номер Е618УТ 75РУС за 99000,00 рублей (*Приложение № 40*).

**Результаты проверки**

Общая сумма финансовых нарушений, установленная проверкой за 2018 год и текущий период 2019 года (январь – апрель) составила – **122 316,34** рублей, в том числе:

- 4 330,31 рублей, в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», нарушение применения бюджетной классификации;

- 1 508,26 рублей, переплата заработной платы;

- 82,36 рублей, недоплата заработной платы;

 - 391,56 рублей, в нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», недостоверное отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета;

- 116 003,85 рублей, в нарушение п. 4 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н и п. 2 ст. 10 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», неучтенная кредиторская задолженность.

Вместе с тем, выявлены случаи нарушения:

- п. 1 ст. 781 гл. 39 Гражданского Кодекса Российской Федерации в договоре на оказание услуг не указан срок и порядок оплаты оказанных услуг;

- **п. 3 ст. 11** Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инвентаризация основных средств и нематериальных активов не проводилась;

- ст. 264.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации, отчет об исполнении бюджета городского поселения «Новокручининское» за 2018 год, для утверждения, не представлен в Совет городского поселения «Новокручининское» до 1 мая 2019г.

Главы администрации Начальник контрольно-ревизионного

городского поселения одела Комитета по финансам

«Новокручининское» администрации муниципального

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Шубина В.К. района «Читинский район»

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Севостьянова Ю.Ю.

Заместитель главы

администрации городского

поселения «Новокручининское»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Коньшина О.Н.

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

Один экземпляр акта получен

«\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/