

Информация о проверке исполнения бюджета Россошкинского сельского поселения за 2013-2014гг.

В соответствии с Положением «О контрольно-счетной палате Репьевского муниципального района» от 30 декабря 2012г. №5 на основании пункта 2 плана работ на 2015г., распоряжения №4-р от 03.02.2015г. инспектором контрольно-счетной палаты Акульшиной С.В. произведена проверка по исполнению бюджета Россошкинского сельского поселения за 2013- 2014 гг.

Начало проведения проверки: 09.02.2015г.

Окончание проверки: 12.03.2015г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Глава сельского поселения – Анохина Т.А.

Гл. бухгалтер – Гончарова М.И.

Согласно Устава Россошкинского сельского поселения к вопросам местного значения поселения относятся:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета сельского поселения и контроль над исполнением данного бюджета;
- установление, изменение и отмена местных налогов и сборов Россошкинского сельского поселения;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности Россошкинского сельского поселения; и т.д.

В соответствии со ст.220.1 и ст.38.2 БК РФ Россошкинскому сельскому поселению (далее сельское поселение) были открыты лицевые счета №01313008380, №03313008380 в УФК по Воронежской области Отдел №26, для осуществления операций по поступлению доходов и для осуществления расходных операций.

Учетная политика Россошкинского сельского поселения сформирована в соответствии с устаревшими законодательными актами РФ, которые на момент проверки потеряли свою юридическую силу. Соответственно Учетную политику Россошкинского сельского поселения необходимо привести в соответствие с законодательством РФ.

Бюджет Россошкинского сельского поселения на 2013 год был утвержден решением Совета народных депутатов Россошкинского сельского поселения №83 от 28.12.2012 года. В течении 2013 года бюджетные

показатели уточнялись три раза. В итоге на основании решений доходная часть составила 2997,3 тыс. рублей, расходная часть 2963,6 тыс. рублей. Профицит составил 33,7 тыс. рублей. На 2014 год бюджет утвержден решением Совета народных депутатов Россошкинского сельского поселения №102 от 26.12.2013г. В течении года решением Совета народных депутатов Россошкинского сельского поселения показатели уточнялись 2 раза. В итоге сформировался дефицит бюджета в сумме 47,5 тыс. рублей (соответствует п.3, ст.92,1 БК РФ). Следует отметить, что в 2014 году в состав расходной части бюджета включены расходы на обслуживание муниципального долга. Однако бюджетные кредиты не планировались, что противоречит ст.34, ст.37 БК РФ.

Администрацией Россошкинского сельского поселения в соответствии со ст. 87 БК РФ ведется реестр расходных обязательств, где отражен перечень законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства. Согласно ст. 219.1 БК РФ ведется бюджетная роспись, в которой в полном объеме отражались изменения плановых показателей бюджета Россошкинского сельского поселения по кодам бюджетной классификации. Изменения производились на основании справок-уведомлений. Однако в ходе проверки выявлен факт несоответствия показателей сметы расходов и бюджетной росписи.

В соответствии со ст. 221 БК РФ утверждены сметы расходов. Сметы расходов сформированы в разрезе кодов классификации расходов с детализацией до кодов статей, утверждены главным распорядителем бюджетных средств.

На основании годового отчета Россошкинского сельского поселения за 2013 год доходы составили 3000 тыс. рублей (исполнены на 100%). Собственные доходы – 481,6 тыс. рублей, в процентном отношении к общей сумме доходов это составляет 16%. Основную часть доходов составили налоги на имущество – 443,1 тыс. рублей (92%). Незначительную долю доходов приходится на доходы от использования имущества – 14,1 тыс. рублей (3%), налоги на прибыль, доходы – 17,6 тыс. рублей (4%), государственная пошлина – 5,2 тыс. рублей (1%). Безвозмездные поступления в 2013 году составили 2518,3 тыс. рублей, что составляет 100% плановых назначений. Данные средства освоены в полном объеме. Исполнение расходной части за 2013 год составило 2949,94 тыс. рублей. Основная доля расходов направлена на раздел «общегосударственные вопросы» - 1569,8 тыс. рублей (53%) и на раздел «культура» - 1160,9 тыс. рублей (39%). По разделу «ЖКХ» расходы составили 127 тыс. рублей (4%), по разделу «национальная оборона» - 55,9 тыс. рублей (2%), по разделу «национальная экономика» - 36,3тыс. рублей (1%).

На основании годового отчета за 2014 года доходы составили 3956,4 тыс. рублей, относительно плановых показателей это составило 100%. Собственные доходы составили 787,3 тыс. рублей (20%) в т.ч.:

- налоги на имущество 372,8 тыс. руб;

- акцизы на нефтепродукты	300,9 тыс. руб;
- доходы от продажи активов	67,5 тыс. руб;
- налоги на прибыль	31,9 тыс. руб;
- доходы от использования имущества	8,6 тыс. руб;
- государственная пошлина	4,6 тыс. руб;
- штрафы, санкции	1 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2014 году составили 3169,1 тыс. руб.

Расходная часть за 2014 год составила 3982,2 тыс. рублей в т.ч.:

- культура	1442,7 тыс. руб;
- общегосударственные вопросы	1372,8 тыс. руб;
- национальная экономика	890,2 тыс. руб;
- ЖКХ	215,8 тыс. руб;
- национальная оборона	58,6 тыс. руб;
- национальная безопасность	1,8 тыс. руб.

Сплошная проверка кассовых документов показала, что денежные средства поступали со счета в кассу и оприходованы в полном объеме. Остатки денежных средств в кассе не допускались. Однако при оформлении бухгалтерских записей в регистрах кассового учета допускались расхождения относительно заявленных статей расхода. Также в расходных ордерах отсутствует информация относительно приложений. В течении 2013 года выявлен факт выдачи средств под отчет без соблюдения установленного порядка, что нарушает Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

Учет операций с безналичными денежными средствами велся в журнале операций №2. Проверка данного вида операций показала, что безналичные расчеты на основании договоров и выставленных счетов на оплату за предоставленные услуги, товары, выполненные работы. В ходе контрольного мероприятия выявлены ошибки в платежных поручениях. Также на основании платежного поручения №156635 от 04.04.2014г. на основании договора №36 от 26.12.2013г. за благоустройство колодца произведена оплата ИП Анисимову В.А. в размере 15000 рублей. Однако в спецификации к договору не указаны виды и объемы работ, соответственно нет возможности проверить эффективность выполнения работ и обоснованность оплаты за них.

Проверка расчетов с подотчетными лицами показала, что аналитический учет ведется в журнале операций № 3. Авансовые отчеты заполнены надлежащим образом с указанием: назначения аванса, сведений об остатках, приложениях и т.д. Однако в ряде авансовых отчетов за проверяемый период выявлено отсутствие в приложениях к основному документу кассовых чеков, имеются только товарные чеки, которые не являются документами строгой отчетности. Данное нарушение допущено на 11955 рублей 95 копеек, что свидетельствует о нарушении Постановления Правительства РФ №359 от 06.05.2008г.

Учет поступления и выбытия материальных запасов ведется в журнале операций №7. Списание материалов производилось на основании ведомостей выдачи материальных запасов и актов списания.

В администрации Россошкинского сельского поселения начисление заработной платы производилось в соответствии со штатным расписанием, Положением об оплате труда и распоряжениями главы администрации. На начало проверяемого периода в администрации числилось 4,5 штатные единицы в т.ч.:

- выборная должность (1 штатная единица);
- главная муниципальная должность (1 штатная единица);
- старшая муниципальная должность (1 штатная единица);
- старший инспектор по земельным вопросам (1 штатная единица);
- инспектор (0,5 штатных единиц).

По состоянию на 31.12.2014г. штат составил 4,5 единиц в т.ч.:

- выборная должность (1 штатная единица);
- ведущая муниципальная должность (1 штатная единица);
- служащие (2,5 штатные единицы).

В ходе проверки выявлены ошибки при исчислении среднего заработка для начисления отпускных, в результате чего сформировались как суммы излишне начисленных отпускных, так и суммы недоначисленные.

Следует отметить, что в регистрах бухгалтерского учета, а именно в журналах операций необъективно отражались факты хозяйственной деятельности, что повлияло на достоверность бухгалтерского учета.

Проверка исполнения муниципальных целевых программ показала, что в 2013 году запланированные программные мероприятия по ДЦМП «Повышение энергетической эффективности экономики Россошкинского сельского поселения и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года» не осуществлялись.

По состоянию на 01.01.2013г. на балансе Россошкинского сельского поселения числилось основных средств на сумму 477250 рублей 22 копейки. В течении проверяемого периода поступление основных средств в общей сумме составило 411243 рубля 49 копеек, выбытие не производилось. На 01.01.2014г. балансовая стоимость основных средств составила 888493 рубля 71 копейка.

Инвентаризация проводилась ежегодно в соответствии с законодательством РФ.

Начисление амортизации производилось ежемесячно по утвержденной законодательством РФ методике.

В 2013 и 2014 году просроченной кредиторской и дебиторской задолженности не выявлено.

Согласно вышеизложенного, выявленные нарушения и недостатки свидетельствуют о не соблюдении законодательства РФ.

В целях устранения отмеченных недостатков направить предписание главе Россошкинского сельского поселения.

Инспектор контрольно-счетной палаты
Репьевского муниципального района

С.В.Акульшина