

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ПОКРОВСКОГО РАЙОНА**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

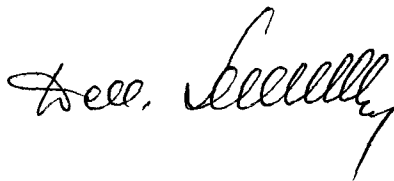
04 ИЮЛЯ 2019г.

№ 192-г

В соответствии с постановлением администрации Покровского района Орловской области от 06 июля 2018 года № 473 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Покровском районе Орловской области» на основании акта проверки внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области № 4 от 20 мая 2019 года:

1. Главному специалисту по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района (Мазалова О.С.) по результатам проверки целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты направить представление об устранении нарушений главе администрации Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области.
2. Начальнику отдела по организационно-правовой работе и делопроизводству управления делами администрации района (Воронцов В.С.) разместить информацию о результатах проверки внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области на официальном сайте администрации Покровского района в сети «Интернет».

Глава района



Д.И. Романов

Утверждаю:

Глава администрации



Д.И. Романов Д.И. Романов
« 20 _____ года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия в отношении Администрации Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение главы администрации Покровского района Орловской области от 14.05.2019 года № 153-р

Объект контрольного мероприятия: Администрация Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области

Юридический адрес: 303174, Орловская область, Покровский район, с.Березовка, ул.Лесная, д.2

Тема: Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Тип и вид контрольного мероприятия: плановая камеральная проверка.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 мая 2019 года по 20 мая 2019 года

Проверяемый период: 1 квартал 2019 года

Лицо, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия: главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Расходы на оплату услуг связи, коммунальных услуг должны распределяться между расходами на центральный аппарат администрации сельского поселения и расходами на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты пропорционально штатной численности администрации сельского поселения. При штатной численности административного персонала 3 единицы пропорции расходов на услуги связи и коммунальные услуги не соблюдаются.

Согласно пункту 4.6. постановления администрации Березовского сельского поселения от 12 марта 2013 года № 13 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка администрации Березовского сельского поселения» установлено выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату не реже двух раз в месяц в дни выдачи заработной платы: не позднее 10 и 25 числа каждого месяца.

В сельском поселении заработная плата работнику военно-учетного стола в нарушении законодательства (статья 136 Трудового Кодекса Российской Федерации, постановления администрации Березовского сельского поселения от 12 марта 2013 года № 13 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка администрации Березовского сельского поселения») выплачивается 1 раз в месяц 4-го числа каждого месяца.

В соответствии с положениями статьи 91 Трудового Кодекса Российской Федерации, работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Сведения об учете рабочего времени отражаются в Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421), лицом, ответственным за его составление. Табели учета рабочего времени сельского поселения не соответствуют данным требованиям: не указано количество фактически отработанных часов.

По результатам проверки за проверяемый период нецелевого использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету не выявлено.

Возражения или замечания руководителя объекта внутреннего контроля на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Предложения и рекомендации:

1. Не допускать в дальнейшем совершения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Зарботную плату работнику военно-учетного стола выплачивать не реже чем каждые полмесяца в установленные даты выплаты заработной платы по Березовскому сельскому поселению.

3. Табель учета рабочего времени заполнять с указанием фактически отработанного времени.

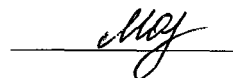
4. Разработать и утвердить положение об оплате труда работника военно-учетного стола.

5. При планировании бюджета расходы на материально-техническое обеспечение работника военно-учетного стола распределять пропорционально штатной численности администрации сельского поселения.

Приложение: 1. Акт проверки внутреннего муниципального финансового контроля №4 от 20 мая 2019 года на 7 страницах в 1 экземпляре.

04 июня 2019 года

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю администрации
Покровского района



Мазалова О.С.

АКТ № 4

проверки внутреннего муниципального финансового контроля

пгт. Покровское

20 мая 2019 года

Мною, главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Орловской области Мазаловой Олесей Сергеевной на основании распоряжения от 14.05.2019 года № 153-р произведена проверка в соответствии с планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок на 1 полугодие 2019 года, утвержденным распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 28 декабря 2018 года № 391-р в отношении **Администрация Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области**

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Метод проведения контрольного мероприятия: сплошной.

Тема: Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Проверяемый период: 1 квартал 2019 года

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 мая 2019 года по 20 мая 2019 года

Объект контроля извещен о проведении плановой проверки путем вручения Запроса о предоставлении документов, материалов и информации (исх. 23 от 15.05.2019г).

Проверкой установлено следующее:

Сведения о проверяемой организации:

Наименование объекта контроля: **Администрация Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области**, (далее также – сельское поселение).

Юридический адрес: 303174, Орловская область, Покровский район, с.Березовка, ул.Лесная, д.2

Фактическое местонахождение: 303174, Орловская область, Покровский район, с.Березовка, ул.Лесная, д.2

ИНН 5721001183 КПП 572101001

ОГРН 1025700706349

л/с 03543013900 в УФК по Орловской области

Предыдущее контрольное мероприятие: на основании распоряжения председателя КСП Покровского района №42 от 29.06.2018г. проведена проверка

Контрольно-счетной палатой Покровского района, тема контрольного мероприятия - проверка целевого использования субвенций, предоставляемых на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Березовского сельского поселения, проверяемый период – с 01.01.2016г. по 31.12.2017г. По результатам проверки за проверяемый период нецелевого использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету не выявлено.

Общие положения

Ответственными за расходованием средств бюджета в проверяемом периоде являлись:

Глава Администрации Березовского сельского поселения Корогодина Марина Анатольевна, принята на должность на основании решения Березовского сельского Совета народных депутатов от 27.09.2016 года №1/1-СС, наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер – Ретинская Ольга Михайловна, назначена на должность распоряжением от 06.09.2017 года № 19-к, наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах.

Наличие нормативных актов, регламентирующих порядок формирования и использования субвенции.

Согласно пункта 8 Постановления Правительства РФ от 27.11.2006г. №719 "Об утверждении Положения о воинском учете", в сельских поселениях, где нет воинских комиссариатов, первичный воинский учет граждан по месту жительства (пребывания) осуществляется органами местного самоуправления.

Распоряжением администрации Березовского сельского поселения от 18.03.2011 года №03/Р утверждено Положение «О военно-учетном столе администрации Березовского сельского поселения, должностной инструкции и функциональных обязанностях ответственного за военно-учетную работу».

Субвенции на выполнение государственных полномочий по воинскому учету выделены в соответствии с пунктом 5 статьи 140 Бюджетного кодекса РФ.

Распределение субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты между поселениями определено методикой распределения между субъектами Российской Федерации субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 29 апреля 2006 г. N 258 "О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" и законом Орловской области от 21 декабря 2018 года N 2306-ОЗ «О внесении изменения в приложение 5 к Закону Орловской области "О межбюджетных

отношениях в Орловской области"

На основании решения Покровского районного Совета народных депутатов от 17.12.2018 № 21/3-РС «О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, предусмотрено бюджетных средств на 2019 год в сумме 1177,5 тыс. рублей, из них 39,3 тыс. рублей для администрации Березовского сельского поселения.

На основании решения Покровского районного Совета народных депутатов от 10.04.2019 № 23/4-РС «О внесении изменений в решение Покровского районного Совета народных депутатов « О районном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты для администрации Березовского сельского поселения предусмотрено увеличение бюджетных средств на 12,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи администрации Березовского сельского поселения сумма утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2019 год с учетом внесенных изменений, на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составляет 01.04.2019 года 39,3 тыс.рублей.

Расходы на оплату услуг связи, коммунальных услуг должны распределяться пропорционально штатной численности администрации сельского поселения. Согласно утвержденной бюджетной росписи администрации Березовского сельского поселения утверждены расходы администрации поселения (центральный аппарат):

- КБК 82001000104ГД00080020 221 (услуги связи) в сумме 5,0 тыс.руб.
- КБК 82001000104ГД00080020 223 (коммунальные услуги) в сумме 7,0 тыс.руб.

При этом расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты запланированы:

- по КБК 8200203ГД00051180244 221(19-365) (услуги связи) в сумме 7,0 тыс.руб.
- по КБК 8200203ГД00051180244 223(19-365) (коммунальные услуги) в сумме 7,1 тыс.руб.

То есть при штатной численности административного персонала 3 единицы пропорции расходов на услуги связи и коммунальные услуги не соблюдены.

Проверка соблюдения порядка предоставления и доведения субвенций финансовыми органами

Зачисление субвенций из федерального бюджета в бюджет сельского поселения производилось отделом финансов и налоговой политики администрации Покровского района соответственно при их поступлении из областного бюджета. Отделом финансов и налоговой политики администрации Покровского района

сумма субвенции за проверяемый период перечислена на лицевой счет Березовского сельского поселения в объеме 9825,0 рублей.

Оценка эффективности и целевого использования субвенции.

Кассовый расход произведен в сумме 7542,35 рублей. Остаток неиспользованных средств субвенции на 01.04.2019г. составил 2282,65 рублей, что подтверждено выписками из лицевого счета получателя бюджетных средств органами федерального казначейства. Отчетные показатели соответствуют данным бухгалтерского учета.

Администрацией Березовского сельского поселения нормативы затрат на содержание работника военно-учетного стола не утверждались.

В 1 квартале 2019 года бюджетные средства на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, были направлены на следующие расходы:

- КБК 8200203ГД00051180121(19-365) на выплату заработной платы в сумме 1827,84 руб.;

- КБК 8200203ГД00051180129(19-365) начисления на оплату труда в сумме 552,00 руб.

КБК 8200203ГД00051180244(19-365) приобретение канцелярских товаров в сумме 2818,25 руб.

КБК 8200203ГД00051180244(19-365) оплата за потребление газа в сумме 2344,26 руб.

Проверка расходов на материально-техническое обеспечение первичного воинского учета

Расходование средств субвенций на обеспечение расходными материалами произведено в пределах, доведенных в проверяемом периоде предельных объемов финансирования, на основании предъявленных к оплате счетов-фактур и товарных накладных, в соответствии с заключенными договорами на поставку товаров.

На проверку представлены следующие договоры:

1. Договор с ИП Захарова Ю.В. от 07.02.2019 года без номера на поставку канцелярских товаров на сумму 5000 рублей, договор выполнен на сумму 2818,25 рублей.

2. Договор с ПАО «Вымпел-Коммуникации» об оказании услуг связи от 01.01.2019 года №520542769 на сумму 7000,00 рублей.

3. Договор с ООО «Газпром межрегионгаз Орел» поставки газа от 01.01.2019 №4-1186-19 на сумму 20000,00 рублей. Согласно сведениям о бюджетном обязательстве на выполнение данного договора предусмотрено средств субвенции 5000,00 рублей. Договор выполнен на сумму 2344,26 рубля.

Нормы затрат по содержанию одного военно-учетного работника (совместителя) органа местного самоуправления на услуги связи, транспортные услуги, командировочные расходы, расходы на коммунальные услуги, обеспечение

мебелью, инвентарем, оргтехникой и другими расходными материалами законодательством не установлены.

Расходование денежных средств на оплату труда и начислений на оплату труда

В соответствии с пунктом 13 Постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006г. №719 «Об утверждении Положения о воинском учете», число работников, осуществляющих воинский учет, определяется исходя из количества граждан, состоящих на воинском учете в сельском поселении по состоянию на 31 декабря предшествующего года. Количество граждан, состоящих на воинском учете в Березовском сельском поселении согласно отчету о расходовании субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (органов местного самоуправления) на выполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по состоянию на 31.12.2018г. составило 119 человек.

В соответствии с утвержденным штатным расписанием, воинский учет в сельском поселении обеспечен 1,0 штатной единицей ведущего специалиста с возложением обязанностей работника военно-учетного стола, должность работника военно-учетного стола отдельной строкой не выделена.

В соответствии с пунктом 1 подпунктом 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006г. №719 «Об утверждении Положения о воинском учете» число работников, осуществляющих воинский учет в органах местного самоуправления, определяется с учетом следующих норм: 1 работник, выполняющий обязанности по совместительству - при наличии на воинском учете менее 500 граждан. Конкретных норм устанавливающих расчет ставок при количестве граждан менее 500 законом не предусмотрено, эти функции выполняет работник по совместительству: 1 ставка по совместительству пропорционально числу граждан состоящих на учете. Положением о воинском учете, утвержденным в сельском поселении данные нормы не установлены.

Порядок и конкретные условия оплаты труда военно-учетных работников устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно, в пределах, выделенных из федерального бюджета средств на эти цели, исходя из расчета потребности на оплату труда по должности.

Положение об оплате труда работника военно-учетного стола на проверку не представлено в связи с его отсутствием.

За проверяемый период обязанности работника военно-учетного стола в Березовском сельском поселении выполняет ведущий специалист администрации сельского поселения Архипова Елена Алексеевна по совместительству (распоряжение администрации Березовского сельского поселения №04-к от 10.01.2019 года) на 0,2 ставки.

Расчет заработной платы работника военно-учетного стола поселения, выполняющего обязанности по совместительству, рассчитывается по формуле:

(оклад ведущего специалиста : на 500 х на количество граждан, состоящих на воинском учете)

Согласно расчетно-платежным ведомостям заработная плата ведущего специалиста по выполнению функций работника военно-учетного стола составляет 913,92 рубля.

Нормативно-правовых актов, устанавливающих размер оклада, стимулирующих и иных выплат работнику военно-учетного стола не представлено.

Средний размер заработной платы исходя из базового оклада ниже установленного минимального размера оплаты труда (МРОТ).

Согласно статье 136 Трудового Кодекса Российской Федерации в редакции Федерального закона от 03.07.2016 N 272-ФЗ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Согласно пункту 4.6. постановления администрации Березовского сельского поселения от 12 марта 2013 года № 13 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка администрации Берёзовского сельского поселения» установлено выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату не реже двух раз в месяц в дни выдачи заработной платы: не позднее 10 и 25 числа каждого месяца. Трудовой договор от 02.06.2008 года, заключенный с ведущим специалистом, сроков выплаты заработной платы не предусматривает. Иных нормативных актов, определяющих срок выплаты заработной платы на проверку не представлено.

В сельском поселении заработная плата работнику военно-учетного стола в нарушении законодательства (статья 136 Трудового Кодекса Российской Федерации, постановления администрации Березовского сельского поселения от 12 марта 2013 года № 13 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка администрации Березовского сельского поселения») выплачивается 1 раз в месяц 4-го числа каждого месяца.

Выплата заработной платы за проверяемый период осуществлялась безналичным путем, путем зачисления на карту получателя, что подтверждается платежными поручениями, реестры прилагаются.

Кредиторская задолженность перед работником военно-учетного стола по оплате труда отсутствует.

На проверку представлены Табели учета рабочего времени форма ОКУД 0504421, форма соответствует действующему законодательству. В соответствии с положениями статьи 91 Трудового Кодекса Российской Федерации, работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Сведения об учете рабочего времени отражаются в таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421), лицом, ответственным за его составление. Табели

учета рабочего времени сельского поселения не соответствуют данным требованиям- не указано количество отработанных часов.

Проверка достоверности бухгалтерского учета и отчетности

Сведения, указанные в отчетах о расходовании субвенции по первичному воинскому учету предоставлены достоверно и своевременно. Сверкой отчетных данных с кассовыми расходами по первичным документам расхождений не установлено.


Выводы:

По результатам проверки за проверяемый период нецелевого использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету не выявлено.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Зарботную плату работнику военно-учетного стола выплачивать не реже чем каждые полмесяца в установленные даты выплаты заработной платы по Березовскому сельскому поселению.
2. Табель учета рабочего времени заполнять с указанием фактически отработанного времени.
3. Разработать и утвердить положение об оплате труда работника военно-учетного стола.
4. При планировании бюджета расходы на материально-техническое обеспечение работника военно-учетного стола распределять пропорционально штатной численности администрации сельского поселения.


Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю

 О.С. Мазалова

Глава администрации
Березовского сельского поселения

 М.А.Корогодина


Главный бухгалтер
Березовского сельского поселения

 О.М.Ретинская

Один экземпляр акта получил на 7 страницах:

Глава администрации

Березовского сельского поселения

 М.А.Корогодина
(подпись) (дата)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в срок не более 10 рабочих дней со дня получения акта.