

АКТ № 28

Иванову Н.А.
Ворожцову В.Е.
Покровскому С.А.

по результатам плановой камеральной проверки в отношении Администрации
Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области

г. Покровское

17 мая 2021 года

10/06

Мною, ведущим специалистом по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазаловой Олесеи Сергеевной в соответствии с планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Орловской области на 2021 год, утвержденным распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 29.12.2020 года № 441-р на основании распоряжения администрации Покровского района от 12 апреля 2021 года № 121-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля» во исполнение соглашения о передаче полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю проведена плановая камеральная проверка.

Тема контрольного мероприятия : Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных субвенций, иных межбюджетных трансфертов и результативности их использования.

Проверяемый период: с 01 января 2019 год по 31 декабря 2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26 апреля 2021 года по 05 мая 2021 года включительно (7 рабочих дней).

Объект контроля извещен о проведении плановой проверки путем направления запроса о предоставлении документов, материалов и информации (исх. 4 от 12.04.2021г.)

Объем проверенных средств составил: 2019 год -162542,37 руб., 2020 год- 171400,0руб.

Сумма нарушений: 2019 год- 16028,97 рублей, 2020год- 4070,58 рублей.

Проверка проведена сплошным способом.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: Администрация Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области, (далее также – Администрация сельского поселения).

Юридический адрес, фактическое местонахождение: 303185, Орловская область Покровский р-н, д.Ивановка, ул. Школьная, д. 18

ИНН 5721001112, КПП 572101001, ОГРН 1025700706668

р/с 40204810900000000176, Банк Отделение Орел. г.Орел, БИК 045402001 л.с. 01543014000, 03543014000, 04543014000, 05543014000, 08543014000 в

Управление Федерального Казначейства по Орловской области

Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Тип организации: орган местного самоуправления

Код по сводному реестру: 54301400

дальнейшего распределения в подведомственное учреждение МКУК Ивановского сельского поселения «КДО» для приобретения строительных материалов, оборудования и инвентаря, мебели;

- в сумме 6342,37руб. из средств субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных районов на мероприятия, направленные на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в 2019году.

В 2019 году средства на осуществление первичного воинского учета освоены в полном объеме в размере 74,2 тыс.руб., в том числе в разрезе по КБК:

9200203ГД00051180121 211(19-365) на выплату заработной платы в сумме 22158,69 руб.;

9200203ГД00051180129 213(19-365) начисления на оплату труда в сумме 6691,90 руб.;

9200203ГД00051180244 221(19-365) оплата за услуги связи в сумме 4320,41 руб.;

9200203ГД00051180244 225 (19-365) работы, услуги по содержанию имущества в сумме 5170,0 руб.;

9200203ГД00051180244 340 (19-365) приобретение материальных запасов в сумме 22291,0 руб.;

9200203ГД00051180244 310 (19-365) приобретение основных средств в сумме 13568,0 руб.

При проверке расходования средств субвенций в пределах установленных лимитов бюджетных обязательств и утвержденной бюджетной росписью установлено следующее:

В силу статьи 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее -БК РФ) получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету, а также принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства. Исходя из части 3 статьи 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Бюджетная роспись администрации поселения представлена в разбивке по КОСГУ. Платежным поручением №565458 от 04.12.2019 года произведена оплата по договору на заправку и ремонт картриджей на сумму 2170,0руб., относящейся к КОСГУ 225, бюджетные обязательства (заключение договора) приняты 03.12.2019 года. Платежным поручением №659769 от 16.12.2019 года произведена оплата по договору на приобретение мебели на сумму 13568,0руб., относящейся к КОСГУ 310, бюджетные обязательства (заключение договора) приняты 12.12.2019 года.

Перераспределение лимитов бюджетных обязательств на КОСГУ 225, 310 принято решением Ивановского сельского Совета народных депутатов 23.12.2019 года № 34/2-СС после принятия бюджетных обязательств, изменения в бюджетную роспись внесены на основании решения о бюджете соответственно.

Тем самым **установлено нарушение части 5 статьи 161 БК РФ:** заключение и оплата казенным учреждением договора, подлежащего исполнению за счет

22.12.2020г., оплата договора произведена 08.12.2020г. Сумма нарушения 2020 год-3061,46 рублей. (КБК 9200203ГД00051180244).

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

2. Проверка соблюдения положений правовых актов, устанавливающих порядок предоставления и использования межбюджетного трансферта.

Предоставление субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты осуществляется отделом финансов и налоговой политики администрации Покровского района ежеквартально в пределах сумм, установленных кассовым планом исполнения бюджета. Субвенции на выполнение государственных полномочий по воинскому учету, переданных для осуществления органам местного самоуправления, выделены в соответствии с пунктом 5 статьи 140 БК РФ и порядком предоставления бюджетам муниципальных районов Орловской области субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденным постановлением Правительства Орловской области от 21 марта 2012 года № 85. Субвенции носят целевой характер. 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".

Предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из районного бюджета осуществляется соответствующими главными распорядителями средств районного бюджета, определенными ведомственной структурой расходов районного бюджета.

Нарушений соблюдения положений соглашения о предоставлении МКУК «Центральный дом культуры Покровского района» иных межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджету сельского поселения на повышение средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры в 2019 году №7-трзп от 26.12.2019г. не установлено.

Постановлением администрации Ивановского сельского поселения от 01.08.2010 года №22 утверждено Положение «О Воинском учете администрации Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области».

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

1) При оформлении ежегодного оплачиваемого отпуска специалисту по воинскому учету в распоряжении администрации сельского поселения № 11 от 11.06.2019 года не указано количество отпускных дней в календарном исчислении, дата окончания отпуска.

2) Неверно произведен расчет отпускных выплат в 2019 году : количество расчетных дней согласно записки-расчета №1 от 17.06.2019 года составляет 28 календарных дней, сумма отпускных выплат должна составлять (11376,5 руб./ $(29,3*12)*28=905,98$ руб., согласно ведомости начислено отпускных 1196,95руб. Сумма переплаты 290,97руб. Сумма нарушения за 2019 год 290,97 руб.(КБК 9200203ГД00051180121).

3) В нарушение пунктов 5,10, постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" неверно произведен расчет отпускных выплат в 2020 году: в расчетном периоде для начисления отпускных допущена ошибка в июле 2019г., реально начисленная сумма заработной платы 566,35руб., итоговая сумма неверно указана, количество календарный дней неверно рассчитано (338,37), соответственно сумма переплаты отпускных выплат составила 1009,12руб. Сумма нарушения за 2020 год 1009,12 руб.(КБК 9200203ГД00051180121).

4) В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпуска за 2019 год произведена платежным поручением № 292982 от 05.07.2019г. с нарушением срока выплаты на 23 календарных дня, оплата отпуска за 2020 год произведена платежным поручением № 665035 от 21.07.2020г. с нарушением срока выплаты на 24 календарных дня.

Согласно распоряжения администрации Ивановского сельского поселения от 11.01.2019 года № 2 «Об установлении сроков получения заработной платы в администрации Ивановского сельского поселения срок выплаты заработной платы определен два раза в месяц: за первую половину месяца 15-16 числа, за вторую половину месяца 5 числа следующего за отчетным. В нарушение статьи 136 ТК РФ в вышеуказанном распоряжении не соблюдается принцип выплаты заработной платы не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

В связи с этим, установлены нарушения сроков выплаты заработной платы за весь проверяемый период 2019-2020 годов. При этом подобные нарушения установлены по результатам контрольного мероприятия предыдущего контрольного мероприятия, действий по их устранению не принято.

Нарушений при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взносов на страхование от несчастных случаев не установлено.

При проверке расходов на материально-техническое обеспечение первичного воинского учета: на оплату услуг связи, расходов, связанных с обеспечением мебелью, оргтехникой, расходными материалами нарушений не установлено.

Кредиторская задолженность по оплате труда, начислениям на оплату труда и иным основаниям на конец проверяемого периода отсутствует.

Выводы:

1. По результатам контрольного мероприятия за проверяемый период нецелевого использования субвенции и иных межбюджетных трансфертов не выявлено.
2. При проверке выявлены следующие нарушения:
 - 1) Нарушение части 5 статьи 161 Бюджетного Кодекса РФ: заключение и оплата казенным учреждением договора, подлежащего исполнению за счет бюджетных средств произведено в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств. Сумма нарушения 2019 год- 15738 рублей. Сумма нарушения 2020 год- 3061,46 рублей.
 - 2) При оформлении ежегодного оплачиваемого отпуска специалисту по воинскому учету в распоряжении администрации сельского поселения № 11 от 11.06.2019 года не указано количество отпускных дней в календарном исчислении, дата окончания отпуска.
 - 3) Неверно произведен расчет отпускных выплат в 2019 году : сумма переплаты 290,97руб. по причине неверного расчета количества календарных дней. Сумма нарушения за 2019 год 290,97руб.
 - 4) В нарушение пунктов 5,10, постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" неверно произведен расчет отпускных выплат в 2020 году: сумма переплаты отпускных выплат составила 1009,12руб. Сумма нарушения за 2020 год 1009,12 руб.
 - 5) В нарушение статьи 136 ТК РФ оплата отпускных выплат за 2019 год произведена с нарушением срока выплаты на 23 календарных дня, оплата отпуска за 2020 год произведена с нарушением срока выплаты на 24 календарных дня.
 - 6) Нарушение статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации: не соблюдаются сроки выплаты заработной платы.

Предложения:

В связи с имеющимися основаниями направить представление в Администрацию Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области.

Ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района
Копию Акта на 8 листах получил:

Мазалова

17.05.21.

Акт

Маз

О.С. Мазалова

Башикатов А.

должность

дата

подпись

расшифровка подписи

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт камеральной проверки в срок не более 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

на воинском учете в Ивановском 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 125 человек, на 31.12.2019г -125 человека.

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. Постановлением администрации Ивановского сельского поселения от 01.08.2010 года №23 принято «Положение об оплате труда работника Военно-учетного стола, замещающего должность, не являющейся должностью муниципальной службы, и осуществляющего полномочия по воинскому учету в Ивановском сельском поселении» (-далее Постановление №23 от 01.08.2010г.). В 01 октября 2019 года вступило в силу постановление от 01.10.2019г. №10 «Об утверждении Положения об оплате труда работников военно-учетного стола, осуществляющих первичный воинский учет на территории Ивановского сельского поселения Покровского района Орловской области» (-далее Постановление №10 от 01.10.2019г.)

За проверяемый период обязанности работника военно-учетного стола в Ивановском сельском поселении выполняет ведущий специалист администрации сельского поселения Субботина Елена Ивановна по совместительству (распоряжение администрации сельского поселения от 01.08.2010 года №20), определены должностные обязанности. С ней заключен трудовой договор от 01.08.2010 года на условиях внутреннего совместительства.

В соответствии с Постановлением №23 от 01.08.2010г. заработная плата работника ВУС рассчитывалась в размере 25 % от должностного оклада ведущего специалиста ($4008 * 25\%$) и составляла 1002 рублей в месяц, ее размер был установлен ниже минимального размера оплаты труда (МРОТ) в пределах выделенных средств федерального бюджета. При увеличении размера субвенции на основании пункта 3.4. приложения к Постановлению №10 от 01.10.2019г. размер должностного оклада устанавливается прямо пропорционально количеству граждан, состоящих на воинском учете и рассчитывается исходя из МРОТ и с 01 октября 2019 года равен 2820руб. , с 01 января 2020г.-3057,0руб.

Фонд начисленной заработной платы работнику ВУС (коды 211) в 2019 году составил 22158,69 руб., в 2020 году-37208,75руб.

В декабре 2019 года работнику военно-учетного стола выплачена премия в размере 4499,50руб.за счет экономии средств на оплату труда в соответствии с пунктом 4 Положения по оплате труда работников ВУС, утвержденного постановлением №10 от 01.10.2019г.

Нарушений порядка и условий оплаты труда в соответствии с разработанными локальными нормативными актами по оплате труда не установлено.

Проверка правильности исчисления и оплаты ежегодного оплачиваемого отпуска.

бюджетных средств произведено в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств. Сумма нарушения 2019 год- 15738 рублей. (КБК 9200203ГД00051180244). Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, ведет к привлечению к административной ответственности по статье 15.15.10 КоАП РФ.

2020 год.

Решением Покровского районного Совета народных депутатов от 19 декабря 2019 года № 30/2-РС «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений в течение года утверждены объемы и распределение следующих субвенций и иных межбюджетных трансфертов Ивановскому сельскому поселению в сумме 171400,0 рубля, в том числе:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 61400,0 руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 70000,0 руб. на реализацию Закона Орловской области от 26 января 2007 года N 655-ОЗ "О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов" в пределах средств, предусмотренных законом об областном бюджете для дальнейшего распределения в подведомственное учреждение МКУК Ивановского сельского поселения «КДО» для приобретения строительных материалов;
- иные межбюджетные трансферты из районного бюджета в сумме 40000,0 руб. на реализацию программы наказов избирателей депутатам Покровского районного Совета народных депутатов в рамках непрограммной части районного бюджета в пределах средств, предусмотренных решением о районном бюджете для дальнейшего распределения в подведомственное учреждение МКУК Ивановского сельского поселения «КДО» для приобретения стульев;

В 2020 году средства на осуществление первичного воинского учета освоены в полном объеме в размере 61400 руб., в том числе по КБК:

- 9200203ГД00051180121 211 на выплату заработной платы в сумме 37208,75руб.;
- 89200203ГД00051180129 213 начисления на оплату труда в сумме 11237,01руб.;
- 9200203ГД00051180244 221 оплата за услуги связи в сумме 3938,54 руб.;
- 9200203ГД00051180244 225 работы, услуги по содержанию имущества в сумме 2500,0руб.;
- 9200203ГД00051180244 340 приобретение материальных запасов в сумме 6515,7руб.

При проверке расходования средств субвенций в пределах установленных лимитов бюджетных обязательств и утвержденной бюджетной росписью на 2020 год установлено **нарушение части 5 статьи 161 БК РФ**: заключение и оплата казенным учреждением договора, подлежащего исполнению за счет бюджетных средств, № 368 от 03.12.2020г. с ИП Шатохиным В.С. на сумму 6515,70руб. на приобретение канцелярских товаров произведено в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств. Лимиты утверждены решением сессии Ивановского сельского совета народных депутатов №43/2-СС от 22.12.2020г., бюджетная роспись утверждена

Ответственными за расходованием средств бюджета в проверяемом периоде являлись:

Глава Администрации Ивановского сельского поселения - Башкатов Александр Петрович, принят на должность решением Ивановского сельского Совета народных депутатов от 27.09.2016 года № 1/1-СС, наделен правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Главный бухгалтер – Трошина Галина Николаевна, принята на должность распоряжением администрации Ивановского сельского поселения от 01.10.1985 года №42, наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах.

Предыдущее контрольное мероприятие: плановая камеральная проверка главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Покровского района Орловской области Мазаловой Олесей Сергеевной на основании распоряжения администрации Покровского района от 14.05.2019 года № 153-р, проверяемый период: 1 квартал 2019 года, срок проведения контрольного мероприятия: с 17 июня 2019 года по 18 июня 2019 года. По результатам контрольного мероприятия за проверяемый период нецелевого использования субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету не выявлено, установлены нарушения сроков выплаты заработной платы (статья 136 Трудового Кодекса Российской Федерации).

Настоящей проверкой установлено:

1. Проверка целевого использования межбюджетного трансферта.

2019 год.

Решением Покровского районного Совета народных депутатов от 17 декабря 2018 года № 21/3-РС «О районном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом изменений в течение года утверждены объемы и распределение субвенций и иных межбюджетных трансфертов Ивановскому сельскому поселению в сумме 162542,37 рубля, в том числе:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 74200руб.;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений в сумме 88342,37руб., в том числе:
 - иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на реализацию Закона Орловской области от 26 января 2007 года № 655-ОЗ "О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов" в соответствии с постановлением Орловского областного СНД от 28.08.2018г № 14/374-ОС "Об утверждении сводного перечня наказов избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов на 2019 год" в пределах средств, предусмотренных законом об областном бюджете для дальнейшего распределения в подведомственное учреждение МКУК Ивановского сельского поселения «КДО» в сумме 50,0 тыс.руб. для приобретения материалов, оборудования и инвентаря;
 - иные межбюджетные трансферты из районного бюджета на реализацию программы наказов избирателей депутатам Покровского районного Совета народных депутатов в рамках непрограммной части районного бюджета в пределах средств, предусмотренных решением о районном бюджете в сумме 32000,0 руб. для