

АКТ

плановой тематической проверки использования межбюджетных трансфертов Администрацией Розовского сельского поселения и собственных средств бюджета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области.

г. Омск

13.12.2018

На основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Плана контрольных мероприятий, проводимых Контрольным управлением Администрации Омского муниципального района Омской области в 2018 году, в соответствии с удостоверением Администрации Омского муниципального района Омской области от 31.10.2018 № 07-05/40 главным специалистом Контрольного управления Администрации Омского муниципального района Омской области Таранко Е.А. проведена плановая тематическая проверка использования межбюджетных трансфертов Администрацией Розовского сельского поселения, а также собственных средств бюджета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области (далее по тексту Администрация Розовского сельского поселения) за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 согласно прилагаемой программе.

Предыдущая проверка по данному вопросу проводилась специалистом Контрольного управления Администрации Омского муниципального района Омской области за период с 01.01.2013 по 31.12.2013 (акт от 21.03.2014). По результатам проверки установлены следующие нарушения:

- Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» - в связи с несоответствием квалификации сотрудника МБУ «Розовский КДЦ» неправомерно начислена и выплачена заработная плата за счет средств бюджета Омского муниципального района в сумме 43 576,81 руб.;

- ст. 3 Закона Омской области от 27.11.2008 № 1110-ОЗ «Об определении типовых квалификационных требований для замещения должностей муниципальной службы в Омской области» - в связи с несоответствием профессионального образования муниципального служащего Администрации Розовского сельского поселения квалификационным требованиям неправомерно начислено и выплачено денежное содержание муниципальному служащему за счет средств бюджета Омского муниципального района Омской области в сумме 63 655,74 руб.;

- ст. 57, 72 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ – при изменении условий трудового договора с сотрудниками МБУ «Розовский КДЦ», с муниципальными служащими Администрации Розовского сельского поселения не заключались дополнительные соглашения к трудовым договорам.

Выявленные нарушения Администрацией Розовского сельского поселения устранены.

Настоящая проверка проводилась в период с 07.11.2018 по 14.12.2018 года с ведома Главы Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области (далее по тексту Глава сельского поселения) Зайцева Михаила Васильевича, в присутствии главного бухгалтера Зайцевой Ольги Николаевны.

Проверка банковских операций осуществлялась сплошным методом, остальные документы выборочным методом.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

- с правом первой подписи — Глава Розовского сельского поселения Зайцев М.В.;

- с правом второй подписи:

в период с 01.01.2015 по 08.09.2017 — бухгалтер Репина Т.В.

в период с 12.09.2017 по 01.12.2017 — бухгалтер Кашкина О.А.

Муниципальное образование Розовское сельское поселение в соответствии с законом Омской области «О границах и статусе муниципальных образований Омской области» наделено статусом сельского поселения.

Территорию Розовского сельского поселения образуют территории следующих сельских населенных пунктов: с. Розовка, д. Нива.

Административным центром Розовского сельского поселения является с. Розовка Омского района Омской области.

Полное наименование Администрации: Администрация Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области.

Сокращенное наименование: Администрация Розовского сельского поселения.

Местонахождение Администрации: 644508, Омская область, Омский район, с. Розовка, ул. 50 лет Октября, д. 19.

Администрация Розовского сельского поселения поставлена на учет юридического лица в ИФНС России по Омскому району и присвоены: (ИНН) 5528025098, (КПП) 552801001, (ОГРН) 1055553037869.

Администрация Розовского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, обладает правом юридического лица, имеет в оперативном управлении муниципальное имущество, самостоятельный баланс, смету, печать, штампы, бланки.

Администрация Розовского сельского поселения в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ, законами Омской области, решениями Совета сельского поселения и Уставом, утвержденным решением Совета Розовского сельского поселения от 18.11.2005 № 12.

Администрация Розовского сельского поселения осуществляет отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления сельского поселения Федеральными законами и (или)

законами Омской области. Она может осуществлять отдельные полномочия органов местного самоуправления муниципального района на основании заключенных с указанными органами местного самоуправления соглашений за счет безвозмездных поступлений, предоставляемых из бюджета муниципального района в бюджет сельского поселения.

Администрация Розовского сельского поселения обеспечивает составление проекта бюджета, вносит его на утверждение Совета Розовского сельского поселения, устанавливает порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, обеспечивает исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, предоставляет отчет об исполнении бюджета на утверждение Совета Розовского сельского поселения, осуществляет функции ГРБС Розовского сельского поселения и др.

Глава Розовского сельского поселения (далее – Глава сельского поселения) является высшим должностным лицом сельского поселения. Глава сельского поселения избирается Советом Розовского сельского поселения из числа кандидатов, представленных конкурсной комиссией по результатам конкурса. Глава сельского поселения возглавляет Администрацию Розовского сельского поселения.

В 2017 году для расходования бюджетных средств использовались лицевые счета в разрезе кодов бюджетной классификации:

- Администрация Розовского сельского поселения - № 620.01.001.1;
- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области» (далее – МКУ «Хозяйственное управление») - № 620.02.001.1.

МКУ «Хозяйственное управление» в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 31.08.2011 № 104, от 14.07.2017 (в новой редакции) создано с целью материально-технического обеспечения деятельности Администрации Розовского сельского поселения (ИНН - 5528200991, КПП - 552801001, ОГРН - 1085543012499).

При проведении проверки были использованы следующие документы: учредительные, платежные поручения, трудовые договоры, договоры на выполнение работ и оказания услуг, штатные расписания, Положение об оплате труда, расчетно-платежные ведомости, табели учета использования рабочего времени, распоряжения, постановления, приказы по учреждению.

Бухгалтерский учёт в данном учреждении автоматизирован программой 1С: Предприятие 8.3 конфигурация "Зарплата и кадры бюджетного учреждения", "Бухгалтерия государственного учреждения".

В проверяемом периоде, бухгалтерский учет осуществлялся на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», а также приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Проверкой установлено.

Администрация Розовского сельского поселения получала безвозмездные перечисления из вышестоящих бюджетов. Так за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года в бюджет Розовского сельского поселения поступило финансовой помощи из бюджета Омского муниципального района в сумме 5 971 656,26 руб. Данные денежные средства Администрации Розовского сельского поселения были предоставлены в виде дотаций и межбюджетных трансфертов.

Кроме того, на едином счете Розовского сельского поселения на 01.01.2017 числился остаток дотаций прошлых лет, полученные из бюджета Омского муниципального района, в размере 427 893,05 руб.

Также в ходе проверки был осуществлен контроль за собственными средствами бюджета Розовского сельского поселения в сумме 5610587 руб.

I. Дотации, предоставляемые из районного фонда финансовой поддержки поселений Омского муниципального района Омской области.

Проверкой использования дотаций поселений Омского муниципального района Омской области установлено следующее.

В 2017 году из бюджета Розовского сельского поселения осуществлен расход дотаций в размере 6 158 639,42 руб., из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 4 187 128,86 руб.;

- дотация на сбалансированность бюджетов сельских поселений в размере 1 543 617,51 руб., в том числе остаток дотации прошлых лет в размере 427 893,05 руб.

1. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности расходовалась по следующим направлениям:

1.1. На оплату труда Главы сельского поселения – в размере 765 608,47 руб. в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 588 024,94 руб.;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 177 583,53 руб.

Начисление денежного вознаграждения Главе Розовского сельского поселения производилось на основании:

- Положения «О денежном вознаграждении Главы Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области», утвержденного решением Совета Розовского сельского поселения от 30.01.2008 № 2 (с изменениями от 28.01.2016 № 4);

- Положения «О гарантиях осуществления полномочий Главы Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской

области», утвержденного решением Совета Розовского сельского поселения от 29.09.2014 № 24;

- Штатного расписания Главы Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области, утвержденного постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 26.12.2016 № 336.

Кроме того, ежемесячно, на Главу сельского поселения составлялись табеля учета рабочего времени, расчетные ведомости начисления заработной платы.

При выборочной проверке начисления денежного вознаграждения Главы сельского поселения, нарушений не установлено.

1.2. На оплату труда муниципальных служащих Администрации Розовского сельского поселения в размере 1 169 201,93 руб., в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 957 531,73 руб.;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 211 670,20 руб.

Кроме того, на оплату труда муниципальных служащих Администрации Розовского сельского поселения использованы собственные средства бюджета поселения в размере 168 532,96 руб., в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 78 836,17 руб.;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 89 696,79 руб.

Начисление заработной платы муниципальных служащих Администрации Розовского сельского поселения производилось на основании:

- Положения «О денежном содержании муниципальных служащих Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области», утвержденного Решением Совета Розовского сельского поселения от 30.01.2008 № 1 (с изменениями и дополнениями);

- Об утверждении штатной численности муниципальных служащих Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области, утвержденной постановлениями Администрации Розовского сельского поселения от 26.12.2016 №334;

- О должностном окладе по младшей муниципальной должности муниципальной службы Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области «специалист», утвержденного решением Совета Розовского сельского поселения от 30.10.2013 №37;

- О соотношении размеров должностных окладов муниципальных служащих по должностям муниципальной службы Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области, утвержденных решением Совета Розовского сельского поселения от 27.12.2007 № 49;

- Штатного расписания лиц, замещающих должности муниципальной службы Администрации Розовского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 26.12.2016 № 335 (с изменениями);

Кроме того, ежемесячно на муниципальных служащих составлялись табеля учета использования рабочего времени, издавались распоряжения на прием, увольнение, отпуск, выплату материальной помощи, единовременной выплаты к отпуску. Также, с каждым работником заключен трудовой договор.

В целях регулирования трудовых отношений, а также необходимой для соблюдения работниками дисциплины труда, в Администрации Розовского сельского поселения постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 14.04.2009 г. № 25(в ред. от 20.03.2014 № 42) утверждены «Правила внутреннего трудового распорядка Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области».

Штатная численность муниципальных служащих, утвержденная Администрацией Розовского сельского поселения, утверждена в количестве 5 штатных единиц.

При выборочной проверке начисления заработной платы, а также выплат компенсационного и стимулирующего характера муниципальным служащим установлено следующее.

В соответствии с распоряжением Администрации Розовского сельского поселения от 12.11.2017 № 184/2 «О начислении доплаты муниципальному служащему Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области» специалисту 1 категории-статистику Шевелевой Марии Ронгольдшне установлена доплата в размере 50% от должностного оклада с учетом районного коэффициента за исполнение обязанностей ведущего специалиста Администрации Розовского сельского поселения на период отпуска Стадник Е.Э. с 01 ноября 2017 года по 11 ноября 2017 года. Количество рабочих дней на период исполнения обязанностей ведущего специалиста составило – 7 рабочих дней, однако оплата произведена из расчета 8 рабочих дней. (Приложение № 1)

Расчет доплаты был произведен следующим образом:

Оклад – 5 250,00 руб.

Размер оклада для расчета надбавки – $5\,250,00 \cdot 50\% = 2\,625,00$ руб.

Количество дней за период замещения (с 01.11.2017 по 11.11.2017) – 8 дней;

Количество рабочих дней в месяце – 21 день.

Размер доплаты составил $2\,625,00 / 21 \cdot 8 = 1\,000,00$ руб.

Расчет доплаты следовало произвести следующим образом:

Оклад – 5 250,00 руб.

Размер оклада для расчета надбавки – $5\,250,00 \cdot 50\% = 2\,625,00$ руб.

Количество рабочих дней за период замещения (с 01.11.2017 по 11.11.2017) – 7 дней;

Количество рабочих дней в месяце – 21 день.

Размер доплаты составил $2\,625,00 / 21 \cdot 7 = 875,00$ руб.

В результате допущенного нарушения размер переплаты Шевелевой М.Р. с учетом районного коэффициента составил 187,16 руб., в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 143,75 руб.,

213 «Начисления на оплату труда» - 43,41 руб.

1.3. На оплату труда работников МКУ «Хозяйственное управление» - в размере 512 004,16 руб., в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 482 204,15 руб.;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 29 800,01 руб.

Кроме того, на оплату труда работников МКУ «Хозяйственное управление» использованы собственные средства бюджета поселения в размере 756 445,93 руб., в том числе по статьям КОСГУ:

211 «Заработная плата» - 500 727,60 руб.;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 255 718,33 руб.

Начисление заработной платы работникам МКУ «Хозяйственное управление» производилось на основании:

- Постановлений Администрации Розовского сельского поселения «Об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Хозяйственное управление Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области» от 14.11.2011 № 151 (с дополнениями и изменениями).

- Постановления Администрации Розовского сельского поселения от 26.12.2016 № 337 «Об утверждении штатной численности в муниципальном казенном учреждении «Хозяйственное управление Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области».

- Штатного расписания работников МКУ «Хозяйственное управление», утвержденного постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 26.12.2016 № 338.

Кроме того, ежемесячно на работников МКУ «Хозяйственное управление» составлялись табеля учета использования рабочего времени, издавались приказы на прием, увольнение. Также с каждым работником заключен трудовой договор.

При выборочной проверке начисления заработной платы работникам МКУ «Хозяйственное управление» нарушений не установлено.

1.4. На оплату договоров за услуги по теплоснабжению в размере 1 179 272,04 руб.

Данные денежные средства израсходованы на отопление зданий, находящихся на балансе Администрации Розовского сельского поселения:

- нежилое строение (дом культуры), общей отапливаемой площадью 1269,90 кв.м., расположенного по адресу: Омская обл., Омский район, с. Розовка, ул. Парковая, д. 5;

- нежилое помещение (центр досуга), общей отапливаемой площадью 300,9 кв.м., расположенного по адресу: Омская обл., Омский район, с. Розовка, ул. 50 лет Октября, д.21, пом 23П;

- нежилое строение (здание спортраздевалки), общей отапливаемой площадью 44,1 кв.м., расположенного по адресу: Омская обл., Омский район, с. Розовка, пер. Спортивный, д. 4 а.

А также на отопление здания, переданного Администрацией Розовского сельского поселения в оперативное управление МКУ «Хозяйственное управление»:

- здание Администрации Розовского сельского поселения, расположенного по адресу: Омская область, Омский район, с. Розовка, ул. 50 лет Октября, д. 19.

Использование средств, для оплаты коммунальных услуг, производилось на оплату тепловой энергии по заключенным договорам:

- по договору теплоснабжения от 01.01.2017 № 34-Т/1 заключенному Администрацией Розовского сельского поселения (далее – Потребитель) с МУП «РСТ» ОМР (далее – Теплоснабжающая организация).

Подача тепловой энергии к отапливаемым объектам осуществлялась Теплоснабжающей организацией в виде горячей воды через присоединенную тепловую сеть. Цена договора определяется по расчетам расхода тепловой энергии, с учетом установленных на объекты Абонента приборов учета тепловой энергии. Окончательная цена определена с учетом фактического потребления тепловой энергии к стоимости 1 Гкал. Стоимость 1 Гкал составляет 2 826,08 руб. При отсутствии коммерческого учета тепловой энергии, стоимость 1 Гкал составляет 2 854,34 руб. Общая стоимость договора за поставленную тепловую энергию составила 760 076,71 руб.

- по договору теплоснабжения от 01.01.2017 № 35-Т/1, заключенному МКУ «Хозяйственное управление» (далее – Потребитель) с МУП «РСТ» ОМР (далее – Теплоснабжающая организация).

Подача тепловой энергии к отапливаемым объектам осуществлялась Теплоснабжающей организацией в виде горячей воды через присоединенную тепловую сеть. Цена договора определяется по расчетам расхода тепловой энергии, с учетом установленных на объекты Абонента приборов учета тепловой энергии. Окончательная цена определена с учетом фактического потребления тепловой энергии к стоимости 1 Гкал. Стоимость 1 Гкал составляет 2 826,08 руб. При отсутствии коммерческого учета тепловой энергии, стоимость 1 Гкал составляет 2 854,34 руб. Общая стоимость договора за поставленную тепловую энергию составила 183 705,33 руб.

Расчеты по данным договорам производятся на основании счетов-фактур и актов, предъявляемых Теплоснабжающей организацией.

Кроме того, в проверяемом периоде Администрацией Розовского сельского поселения заключен договор от 01.01.2017 № 55-04-034-2-340744 (Дополнительное соглашение от 01.01.2017 № 1-3) с АО «Петербургская сбытовая компания» на оплату электрической энергии для электроотопления нежилого строения (здание клуба), площадью 324,50 кв.м., расположенного по адресу: д. Нива, ул. Лесная, д. 24. Стоимость договора составила 235 490,00 руб. Срок действия договора до 31.12.2017 года.

Расчеты по данным договорам производятся на основании счетов-фактур и актов оказанных услуг.

1.5. На финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и нефтепродуктов на территории Розовского сельского поселения в размере 561 042,26 руб. (Смотреть п.п. 2.1 п. 2 р.П. Акта проверки).

Неиспользованный остаток дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Омского муниципального района Омской области на конец проверяемого периода составил 134 959,89руб.

2. Дотация на сбалансированность бюджетов сельских поселений расходовалась по следующим направлениям:

2.1. На финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и нефтепродуктов на территории Розовского сельского поселения в размере 1 727 863,05 руб.

В соответствии с постановлением Администрации Розовского сельского поселения от 16.06.2017 № 92 на территории Розовского сельского поселения введен режим функционирования чрезвычайной ситуации в связи с аварией на трассе «Омск-Черлак».

Расход средств, на аварийно-спасательные работы по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации, осуществлен по статье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» по следующим контрактам:

- По муниципальному контракту от 21.07.2017 № 01/2017, заключенному с ООО «Днепр» на выполнение аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и нефтепродуктов на территории Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области: с. Розовка от ул. Юбилейная до ул. Кирова по ул. Мира. Стоимость контракта определена локально-сметным расчетом составила 1 313 780,20 руб. Оплата муниципального контракта произведена следующим образом:

- за счет дотации на сбалансированность бюджетов сельских поселений по платежному поручению от 28.07.2017 № 454 на сумму 1 000 000,00 руб.

- за счет собственных средств бюджета Розовского сельского поселения по платежному поручению от 28.07.2017 № 455 на сумму 313 780,20 руб.

- По муниципальному контракту от 02.10.2017 № 02/2017, заключенному с ООО «Днепр» на выполнение аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и нефтепродуктов на территории Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области: с. Розовка по ул. Мира (от ул. Юбилейной до ул. Кирова) (2 этап). Стоимость контракта определена локально-сметным расчетом составила

1 288 905,31 руб. Оплата муниципального контракта произведена следующим образом:

- за счет дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности по платежному поручению от 09.10.2017 № 623 на сумму 561 042,26 руб.

- за счет дотации на сбалансированность бюджетов сельских поселений по платежному поручению от 09.10.2017 № 624 на сумму 500 000,00 руб.

- за счет остатков дотации на сбалансированность прошлых лет по платежному поручению от 09.10.2017 № 625 на сумму 227 863,05 руб.

По факту выполненных работ сторонами подписаны акт приемки выполненных работ ф. КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3.

Общая сумма расходов на ликвидацию аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и нефтепродуктов на территории Розовского сельского поселения составила 2 602 685,51 руб.

2.2. На поощрение поселений в рамках развития территорий в размере 33 617,51 руб.

2.2.1. По договору от 10.10.2017 № 2190, заключенному с ИП Иониным Федором Николаевичем на поставку электроматериалов для уличного освещения на сумму 5 900,00 руб. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету платежным поручением по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 5 900,00 руб., платежное поручение от 25.10.2017 № 659;

2.2.2. По договору от 10.10.2017 № 421, заключенному с ИП Мартюшевым Евгением Анатольевичем на поставку электроматериалов для уличного освещения на сумму 6 599,40 руб. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету по следующим статьям КОСГУ:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 4 893,40 руб. по платежному поручению от 25.10.2017 № 660;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 1 706,00 руб., платежное поручение от 25.10.2017 № 661;

2.2.3. По договору от 08.11.2017 № 474, заключенному с ИП Мартюшевым Евгением Анатольевичем на поставку электроматериалов для проведения текущего ремонта силовой и осветительной сети в помещении 23П по адресу: с. Розовка, ул. 50 лет Октября, д. 21 (2 этаж) на сумму 21 118,11 руб. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету по следующей статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 21 118,11 руб., платежное поручение от 20.11.2017 № 728.

Кроме того, за счет собственных средств бюджета Розовского сельского поселения произведена оплата по договору по статьям КОСГУ:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 3 673,80 руб. по платежному поручению от 20.11.2017 № 729

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 16 067,87 руб., платежное поручение от 20.11.2017 № 730.

Общая стоимость договора составила 40 859,78 руб.

2.4. По договору от 19.09.2017 № 18, заключенному с ООО «Ресурс-трейд» на поставку продукции хозяйственного назначения на сумму 10 000,00 руб. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету по следующей статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 10 000,00 руб., платежное поручение от 27.09.2017 № 593.

2.5. На оплату договоров на приобретение товаров, работ, услуг за счет остатков дотации прошлых лет в размере 200 030,00 руб.

2.5.1. По договору от 09.01.2017 № 154, заключенному с ИП Казюра Галиной Алексеевной на сумму 97 000,00 руб. на приобретение спортивного инвентаря. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету платежными поручениями по статьям КОСГУ:

310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 69 000,00 руб., платежное поручение от 08.02.2017 № 8;

340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 28 000,00 руб., платежное поручение от 08.02.2017 № 9.

2.5.2. По договору от 17.01.2017 № 9/2017, заключенному с ООО «Спорт Трансфер Прага» на сумму 61 220,00 руб. на приобретение утепленных спортивных костюмов. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету платежным поручением по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 61 220,00 руб., платежное поручение от 08.02.2017 № 10;

2.5.3. По договору от 08.02.2017 № 39, заключенному с ИП Хамитовым Э.Т. на сумму 35 000,00 руб. на приобретение спортивного инвентаря. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету платежным поручением по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 35 000,00 руб., платежное поручение от 21.02.2017 № 65;

2.5.5. По договору от 22.03.2017 № 60, заключенному с ООО «Спорт Трансфер Прага» на сумму 16 040,00 руб. на приобретение спортивной одежды. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету платежным поручением по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 6 810,00 руб., платежное поручение от 26.04.2017 № 222 и от 26.04.2017 № 223 на сумму 9 230,00 руб. Оплата договора на сумму 9 230,00 руб. осуществлена за счет собственных средств бюджета Розовского сельского поселения.

II. Иные межбюджетные трансферты.

За проверяемый период из бюджета муниципального района на основании заключенных соглашений предоставлялись межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в размере 105 950,00 руб., в том числе:

1. В сфере градостроительной деятельности в размере 6 000,00 руб. (Соглашение о передаче полномочий от 01.02.2017):

1.1. По договору от 22.12.2017 № 12, заключенному с ИП Вистопорской Ольгой Федоровной на сумму 6 000,00 руб. на приобретение канцелярских

принадлежностей. Оплата договора осуществлена согласно выставленному счету платежным поручением от 27.12.2017 № 864.

2. В сфере водоснабжения в размере 99 950,00 руб. (Соглашение о передаче осуществления части полномочий Администрацией Омского муниципального района Омской области Администрациям сельских поселений Омского муниципального района Омской области от 23.03.2017),

2.1. По договору от 08.06.2017 № 129ДП/2017, заключенному с АО «Омскоблводопровод» на сумму 99 951,09 руб. на выполнение работ по ремонту водопроводной сети от здания насосной станции до распределительного колодца на территории насосной станции по ул. Тельмана в с. Розовка. Работы по ремонту водопроводной сети выполнены в полном объеме, что подтверждается актами выполненных работ ф. КС-2 и справками о стоимости выполненных работ ф. КС-3. Оплата произведена по платежным поручениям от 11.12.2017 № 774 на сумму 99 950,00 руб. и от 11.12.2017 № 775 на сумму 1,09 руб. Оплата договора на сумму 1,09 руб. осуществлена за счет собственных средств бюджета Розовского сельского поселения.

III. Правомерность, эффективность использования собственных средств бюджета Розовского сельского поселения.

За проверяемый период Администрацией Розовского сельского поселения осуществлен расход собственных средств бюджета Розовского сельского поселения в размере 5 610 586,59 руб. по следующим направлениям:

1. На оплату труда муниципальным служащим Администрации Розовского сельского поселения в размере 168 532,96 руб. (Смотреть подпункт 1.2 пункт 1 раздела I. Акта проверки).

2. На оплату труда работникам МКУ «Хозяйственное управление» в размере 756 445,93 руб. (Смотреть подпункт 1.3 пункт 1 раздела I. Акта проверки).

3. На оплату по договорам гражданско-правового характера в размере 1 298 221,02 руб.

Для решения административно-хозяйственных вопросов в 2017 году заключены договоры гражданско-правового характера на общую сумму 1 298 221,02 руб., из них 276 804,02 руб. расходы по оплате страховых взносов.

Договоры гражданско-правового характера Розовского сельского поселения за 2017 год

№ п/п	Виды работ, услуг	КОСГУ	Сумма, руб.	Страховые взносы, руб.	Итого, руб.

1.	Общегосударственные вопросы				
	Перезакладка (уточнение) данных похозяйственных книг	226	9 867,00	2 673,97	12 540,97
2.	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)				
	Оказание услуг по чистке, уборке, погрузке снега на внутрипоселковых дорогах	225	476 700,00	129 185,70	605 885,70
3.	Благоустройство				
	Выполнение работ по благоустройству населенного пункта (с. Розовка): уборка и погрузка мусора, побелка бордюров	225	173 750,00	47 086,25	220 836,25
4.	Культура				
	Уборка нежилого помещения (здание ОКДОН д. Нива)	225	27 600,00	7 479,60	35 079,60
5.	Физическая культура				
	Услуги по подвозу спортсменов на спортивные соревнования	222	253 000,00	68 563,00	321 563,00
	Организация выездных соревнований, проведение тренировок	226	80 500,00	21 815,50	102 315,50

4. На оплату договоров на приобретение товаров, работ, услуг израсходовано бюджетных средств, в размере 3 235 101,93руб.

4.1. С лицевого счета 620.01.001.1 Администрации Розовского сельского поселения в размере 2 404 766,19 руб., в том числе по разделам бюджета:

**0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»
на общую сумму 287 394,74 руб.**

- передача неисключительных срочных имущественных прав (лицензии) на использование программных продуктов (ПО «Астрал Отчет») на сумму 2 800,00 руб.;

- услуги по сопровождению баз данных электронного периодического справочника «Система ГАРАНТ» на сумму 68 368,77 руб.;

- оказание услуг по подготовке и изданию периодических публикаций на сумму 42 800,00 руб.;

- изготовление печатной продукции на сумму 1 795,00 руб.;

- услуги по абонементному информационно-техническому сопровождению программы «1С:Предприятие» на сумму 29 664,00 руб.;

- услуги по организации курсов профессиональной переподготовки, повышение квалификации на сумму 59 250,01 руб.;

- поставка периодических печатных изданий на сумму 774,90 руб.;

- приобретение неисключительной лицензии на ПК «Фельдъегерь ДО» на сумму 8 000,00 руб.;

- услуги по диспансеризации муниципальных служащих на сумму 17 400,00 руб.;
- изготовление герба на сумму 2 100,00 руб.;
- приобретение флага на сумму 3 026,50 руб.;
- изготовление штампа, таблички на сумму 700,00 руб.;
- предоставление неисключительных пользовательских лицензионных прав на ПО «УИГМИ – Росреестр» на сумму 9 550,00 руб.;
- оказание услуг по размещению сайта в сети интернет и регистрацию доменного имени на сумму 4 000,00 руб.;
- услуги электроснабжения на сумму 37 165,56 руб.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» на общую сумму
40 963,41руб.

- Проведение оценки рыночной величины арендной платы за пользование объектом оценки на сумму 27 500,00 руб.;
- Приобретение сигнальных жилетов повышенной видимости для общественного объединения правоохранительной направленности «Розовское» на сумму 1 840,00 руб.;
- Выполнение работ по проекту перепланировки и переустройства нежилого строения на сумму 11 623,41 руб.

0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций
природного и техногенного характера, гражданская оборона»
на общую сумму 425 550,70 руб.

- приобретение пожарно-технической продукции на сумму 6 720,00 руб.;
- оказание услуг по проверке смет на предмет ее соответствия территориальным единичным расценкам в ходе проведения аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и нефтепродуктов с. Розовка на сумму 5 800,00 руб.;

Для выполнения ограничительных мероприятий, направленных на предотвращение распространения очагов африканской чумы свиней на территории Розовского сельского поселения направлено 99 250,50 руб., в том числе:

- оказание услуг по изготовлению и установке временных дезинфекционных барьеров в количестве 9 штук на сумму 71 262,50 руб.;
- изготовление дорожных знаков «Направление объезда» на сумму 25 488,00 руб.;
- поставка ленты барьерной оградительной на сумму 2 500,00 руб.

На финансовое обеспечение мероприятий, связанных с ликвидацией аварийно-спасательных работ по локализации и ликвидации поражающих факторов источников чрезвычайной ситуации по разливу нефти и

нефтепродуктов на территории Розовского сельского поселения в размере 313 780,20 руб.

Смотреть подпункт 2.1 пункт 2 раздела II. Акта проверки.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»
на общую сумму 201 073,16 руб.

Для осуществления дорожной деятельности Розовского сельского поселения разработан и принят Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Розовского сельского поселения, утвержденный решением Совета Розовского сельского поселения от 23.08.2013 № 28 «О дорожном фонде Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области», действующий с 01 января 2014 года.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден решением Совета Розовского сельского поселения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, размер которых по состоянию на 31.12.2017 года составил 806 958,86 руб.

За проверяемый период средства дорожного фонда расходовались по следующим направлениям:

а) На оплату договоров гражданско-правового характера на общую сумму 605 885,70 руб. (смотреть пункт 3, раздел III. Акта проверки)

б) На оплату договоров на приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму 201 073,16 руб., из них:

- на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтобетонного покрытия с нанесением линий поперечной дорожной разметкой на сумму 99 193,16 руб.;

- на оказание услуг по проверки сметной документации на предмет объективности применения сметно-нормативной базы при определении сметной стоимости работ на сумму 8 380,00 руб.;

- на изготовление и монтаж пешеходного ограждения на сумму 93 500,00 руб.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»
на общую сумму 422 410,00 руб.

- Геодезическая съемка, подготовка схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории и межевого плана в результате проведения кадастровых работ на сумму 12 500,00 руб.;

- Подготовка предложений по внесению изменений в генеральный план и правила землепользования и застройки Розовского сельского поселения на сумму 89 910,00 руб.;

- Подготовка межевого плана образуемого земельного участка, проекта межевания по образованию земельного участка на сумму 25 000,00 руб.
- выполнение инженерно-геодезических изысканий на сумму 198 000,00 руб.;
- геодезическая съемка, подготовка технического плана сооружений на сумму 52 000,00 руб.;
- геодезическая съемка, подготовка заключения кадастрового инженера на сумму 7 500,00 руб.;
- выполнение работ по подготовке землеустроительного дела и карты (плана) границ населенного пункта на сумму 37 500,00 руб.

0502 «Коммунальное хозяйство» на общую сумму 1,09 руб.

Смотреть подпункт 2.1., пункт 2, раздел II. Акта проверки

0503 «Благоустройство» на общую сумму 129 072,08 руб.

- осуществление технологического присоединения к электрическим сетям на сумму 974,56 руб.;
- предоставление мест на опорах линий электропередач на сумму 3 059,07 руб.;
- приобретение знаков безопасности на сумму 1 980,00 руб.;
- оказание услуг по обкошу объектов социального, культурного и бытового назначения на сумму 36 135,43 руб.
- оказание услуг по вывозу мусора с объектов социального, культурного и бытового назначения на сумму 21 681,24 руб.;
- изготовление таблички на сумму 250,00 руб.;
- приобретение строительных и хозяйственных материалов на сумму 12 408,00 руб.;
- за уличное освещение на сумму 52 583,78 руб.

0707 «Молодежная политика» на общую сумму 462 766,74 руб.

- услуги связи на сумму 20 495,42 руб.;
- холодное водоснабжение на сумму 1 107,79 руб.;
- энергоснабжение на сумму 15 000,00 руб.
- услуги по вывозу жидких бытовых отходов на сумму 1 750,00 руб.;
- расчет потребности природного газа для отопления здания спортраздевалки на сумму 7 500,00 руб.;
- приобретение оборудования для детской площадки (3 комплекта) на общую сумму 260 000,00 руб.;
- выполнение проектных работ по адресу Омская обл., Омский р-н, с. Розовка, пер. Спортивный, 4А: газопровод-ввод к зданию спортраздевалки, газоснабжение автономной котельной здания раздевалки на сумму 25 000,00 руб.;

- приобретение электроматериалов для проведения текущего ремонта силовой и осветительной сети в помещении 23П по адресу: с. Розовка, ул. 50 лет Октября, д. 21 (2 этаж) на сумму 19 741,67 руб.;
- текущий ремонт силовой и осветительной сети в помещении 23П на сумму 42 565,37 руб.;
- приобретение дверей ПВХ на сумму 12 100,00 руб.;
- на выполнении мероприятий по подключению (технологическому присоединению) объекта капитального строительства: «Здание спортраздевалки по пер. Спортивный, 4-А в с. Розовка Омского района Омской области» на сумму 57 506,49 руб. по договору от 27.04.2017 № 2017-10/1178, заключенному с АО «Омскгазстройэксплуатация». Оплата произведена по платежному поручению от 13.07.2017 № 432.

0801 «Культура» на общую сумму 251 528,81 руб.

- услуги связи на сумму 8 393,09 руб.;
- оплата электрической энергии на сумму 35 250,66 руб.;
- выполнение работ по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения на сумму 63 360,00 руб.
- холодное водоснабжение на сумму 8 512,86 руб.;
- оказание услуг по техническому обслуживанию приборов учета тепловой энергии, снятие распечатки, составление справок о потреблении и их дальнейшая сдача в теплоснабжающую организацию на сумму 16 000,00 руб.;
- расчет потребности природного газа для отопления здания спортраздевалки на сумму 7 500,00 руб.;
- услуги по вывозу жидких бытовых отходов на сумму 3 750,00 руб.;
- изготовление стендов на сумму 13 591,00 руб.;
- приобретение сувенирной продукции на сумму 48 095,20 руб.;
- приобретение баннера на сумму 1 370,00 руб.;
- приобретение канцелярских принадлежностей на сумму 3 905,00 руб.;
- приобретение продуктов питания на сумму 2 500,00 руб.;
- приобретение панелей светодиодных на сумму 6 880,00 руб.;
- приобретение товара ритуального назначения на сумму 8 900,00 руб.;
- обеспечение общественного порядка во время проведения уличной дискотеки на сумму 6 000,00 руб.;
- приобретение электроматериалов на сумму 19 846,00 руб.;
- услуги по вывозу твердых коммунальных отходов на сумму 4 800,00 руб.

Следует отметить, что согласно условиям договора на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов (далее – Договор) от 01.05.2017 № РСП/ЮР-05, заключенному с ИП Разумовым Романом Валерьевичем, оплата производится ежемесячно исходя из расчетной стоимости услуг за прошедший месяц после предоставления акта выполненных работ (оказанных услуг). Расчетный период по договору – календарный месяц.

В ходе проверки установлено, что акт выполненных работ подписан 31.12.2017, однако оплата услуг за декабрь 2017 года в размере 600,00 руб. произведена 20.12.2017 по платежному поручению от 20.12.2017 № 806, что является нарушением ст.781 ГК РФ, раздела 3 Договора (Приложение № 2).

1101 «Физическая культура» на общую сумму 184 005,46 руб.

- подача горячей воды для заливки катка на сумму 24 835,46 руб.;
- приобретение продуктов питания для спортсменов на сумму 15 200,00 руб.;
- приобретение спортивного инвентаря и комплектующих материалов к нему на сумму 51 050,00 руб.;
- приобретение спортивной формы на сумму 81 630,00 руб.;
- приобретение сувенирной продукции на сумму 7 290,00 руб.;
- оказание услуг по организации питания и проживания участников XII спартакиады муниципальных служащих Омского муниципального района Омской области на сумму 4 000,00 руб.

4.2. С лицевого счета 620.02.001.1 МКУ «Хозяйственное управление» в размере 830 335,74 руб., в том числе:

- услуги связи на сумму 40 704,02 руб.;
- выполнение работ по регулярному техническому обслуживанию компьютерного оборудования на сумму 69 600,00 руб.;
- заправка картриджей на сумму 18 300,00 руб.;
- передача неисключительных срочных имущественных прав (лицензии) на использование программных продуктов (ПО «Астрал Отчет») на сумму 2 800,00 руб.;
- приобретение неисключительных прав на использование программ для ЭВМ антивирус Dr. Web Security Suite на сумму 9 900,00 руб.;
- приобретение оргтехники и комплектующих материалов на общую сумму 89 998,00 руб.;
- приобретение USB-флэш-накопителей на сумму 2 520,00 руб.;
- оплата электрической энергии на сумму 12 424,87 руб.;
- холодное водоснабжение на сумму 1 652,17 руб.;
- услуги по вывозу жидких бытовых отходов на сумму 4 500,00 руб.;
- выполнение работ по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения на сумму 18 000,00 руб.;
- услуги по ремонту и техническому обслуживанию автомобиля на сумму 145 750,00 руб.;
- выполнение проектных работ: «Газоснабжение автономной котельной здания администрации на сумму 15 000,00 руб.;
- услуги по организации курсов повышения квалификации на сумму 10 030,00 руб.;
- услуги по проведению обязательных периодических медицинских осмотров на сумму 10 800,00 руб.;

- мероприятия по подключению (технологическому присоединению) объекта капитального строительства: здание Администрации по ул. 50 лет Октября, 19 на сумму 48 776,09 руб.;

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев ТС на сумму 5 543,79 руб.;

- приобретение строительных материалов на сумму 7 625,80 руб.;

- приобретение запчастей на автомобиль на сумму 3 000,00 руб.;

- приобретение канц. принадлежностей на сумму 38 611,00 руб.;

- приобретение ГСМ на сумму 270 000,00 руб.;

- услуги по вывозу твердых бытовых отходов на сумму 4 800,00 руб.;

Следует отметить, что согласно условиям договора на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов (далее – Договор) от 01.05.2017 № РСП/ЮР-04, заключенному с ИП Разумовым Романом Валерьевичем, оплата производится ежемесячно исходя из расчетной стоимости услуг за прошедший месяц после предоставления акта выполненных работ (оказанных услуг). Расчетный период по договору – календарный месяц.

В ходе проверки установлено, что акт выполненных работ подписан 31.12.2017, однако, оплата услуг за декабрь 2017 года в размере 600,00 руб. произведена 20.12.2017 по платежному поручению от 20.12.2017 № 255, что является нарушением ст.781 ГК РФ, раздела 3 Договора. (Приложение № 3)

В ходе выборочной проверки расхода горюче-смазочных материалов, соблюдение при их списании норм расхода топлив установлено следующее:

В проверяемом учреждении использовались транспортные средства: автомобиль LIFAN 215800 (гос. знак С 957 УН 55); автобус ПАЗ 32053-70 (гос. знак Н 164 ВС55), трактор ДТ-75 М.

Норму расхода горюче-смазочных материалов на указанные транспортные средства установить не представилось возможным, так как данные транспортные средства в Распоряжении Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" отсутствуют.

Согласно п. 6 Методических рекомендаций, если для определенных видов (модификаций) автомобильной техники нормы расхода ГСМ отсутствуют, то нормы расхода (отсутствующие в данном документе) руководители местных администраций могут вводить в действие своим распоряжением (приказом). Однако такие нормы вводятся на основе норм, разработанных по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

В проверяемом учреждении нормы расхода топлива и смазочных материалов на легковой автомобиль утверждены распоряжением Администрации Розовского сельского поселения от 13.08.20013 № 80/1 «Об установлении норм расхода ГСМ»;

Основой для издания такого распоряжения и подтверждением экономической обоснованности применения данных служили:

- техническая документация завода-изготовителя (для установления базовой нормы расхода ГСМ);

- распоряжение Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р; (для применения повышающих коэффициентов при работе автомобиля в разных условиях).

Нормы расхода топлива и смазочных материалов для привлечения транспортных средств автобуса ПАЗ 32053-70 утверждены распоряжением Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района от 25.12.2013 № 84 «Об установлении норм расхода ГСМ».

Основой для утверждения норм расхода топлива и смазочных материалов для автобуса ПАЗ 32053-70 является Распоряжение Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р.

В ходе выборочной проверки правильности расходования средств горюче-смазочных материалов и соблюдения Норм расхода топлива для автобуса ПАЗ 32053-70 установлены нарушения, повлекшие необоснованное списание горюче-смазочных материалов в количестве 28,29 л. на сумму 1 120,57 руб. (Приложение № 4).

Так, при расчете норм расхода топлива в период с мая по август (летний период) применялась норма расхода топлива в зимний период:

Дата путевого листа	Пробег, км.	Расход по норме расхода ГСМ в зимний период (норма 38,08 л/100 км.)	Расход по норме расхода ГСМ в летний период (норма 34,00 л/100 км.)	Отклонение
05.05.2017	53	20,18	18,02	2,16
24.05.2017	106	40,36	36,04	4,32
01.06.2017	106	40,36	36,04	4,32
02.06.2017	21	8,00	7,14	0,86
10.06.2017	53	20,18	18,02	2,16
22.06.2017	26	9,9	8,84	1,06
24.06.2017	106	40,36	36,04	4,32
04.07.2017	26	9,9	8,84	1,06
13.07.2017	26	9,9	8,84	1,06
17.07.2017	26	10,0	8,84	1,16
19.07.2017	26	9,9	8,84	1,06
24.07.2017	92	35,03	31,28	3,75
09.08.2017	106	40,36	36,04	4,32
х	х	294,43	262,82	31,61

Необоснованно списанные денежные средства в размере 1 120,57 руб. подлежат восстановлению в бюджет Розовского сельского поселения.

Нормы расхода топлива для трактора ДТ-75 М – утверждены распоряжением Администрации Розовского сельского поселения Омского муниципального района от 26.02.2014 № 21 «Об установлении норм расхода ГСМ».

Основой для утверждения норм расхода топлива для трактора ДТ-75 М служил акт контрольных замеров, проведенных комиссией, при которых выявляется реальный расход топлива при выполнении работы по чистке снега в течение 1 часа.

При выборочной проверки правильности оформления путевых листов легкового автомобиля установлено следующее.

В проверяемом учреждении для списания горюче-смазочных материалов применялись путевые листы легкового автомобиля (ф. 0345001), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. Согласно указаниям по применению и заполнению указанной формы она является первичным документом по учету работы легкового автотранспорта

В ходе проверки правильности оформления первичных документов установлены нарушения ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте", Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", в том числе:

1) В путевых листах внесены исправления, не заверенные надлежащим образом лицом, внесшим их (отсутствует запись «исправленному верить» и расшифровка подписи), например:

- в путевом листе от 06.06.2017 № 126, выданного на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, исправлены показания спидометра при возвращении в гараж, кроме того, отсутствует подпись водителя при сдаче автомобиля;

- в путевом листе от 08.06.2017 № 128, выданного на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, исправлены показания спидометра при возвращении в гараж;

- в путевом листе от 09.06.2017 № 129, выданного на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, исправлены показания спидометра при выезде из гаража, кроме того, отсутствует подпись водителя при сдаче автомобиля;

- в путевом листе от 30.04.2017 № 91, выданного на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, исправлены показания спидометра. (Приложение № 5).

Следует отметить, что согласно показаниям спидометра, пробег автомобиля за 30.04.2017 составил 110 км. (129890-130000). На оборотной стороне путевого листа внесены исправления в информацию о пройденном расстоянии в результате, которых общий километраж составил 380 км, фактический расход бензина по данным путевого листа составил 34,36 л. В результате внесенных исправлений в путевой лист неправомерно увеличен километраж на 270 км. (380-110), что повлекло необоснованное списание горючего в количестве 25,34 литров на сумму 898,30 руб., в том числе:

город – 19,6 л. ($200 * 9,8 / 100$), сумма – 694,82 руб. ($19,6 л. * 35,45 руб.$)

село – 5,74 л. ($70 * 8,2 / 100$), сумма – 203,48 руб. ($5,74 л. * 35,45 руб.$)

Денежные средства в размере 898,30 руб. подлежат восстановлению в бюджет Розовского сельского поселения.

2) Отсутствуют время выезда из гаража и возвращения в гараж:

- в путевых листах с 01.09.2017 № 197 по 20.09.2017 № 209, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, отсутствует время возвращения в гараж (Приложение № 6);

3) Не указан остаток горючего при возвращении, расход горючего по норме и фактический:

- в путевом листе от 15.07.2017 № 163, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, не указано остаток топлива при выезде, возвращении в гараж, расход топлива по норме;

- в путевом листе от 07.06.2017 № 127, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, не указано остаток топлива при возвращении в гараж, расход топлива по норме;

- в путевом листе от 29.05.2017 № 118, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, не указано остаток топлива при выезде, при возвращении в гараж, расход топлива по норме, кроме того согласно показаниям спидометра пробег за 29.05.2017 составил 205 км., однако на оборотной стороне путевого листа содержится информация о пройденных 195 км. Остаток бензина при возвращении по путевому листу № 117 от 28.05.2017 перенесен в путевой лист № 119 от 30.05.2017 минуя путевой лист № 118 от 29.05.2017. (Приложение № 7)

4) В путевые листы вносится недостоверная информация, например:

4.1) Несоответствие пройденного пути количеству израсходованного топлива:

- в путевом листе от 26.09.2017 № 213, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55 указано, что при выезде автомобиля из гаража в 8-00 остаток горючего в топливном баке составлял 0 л. Пробег автомобиля 26.09.2017 до заправки на АЗС составил 160 км. К путевому листу приложен чек № 302 АЗС № 15, время заправки 17-41, автомобиль поставлен в гараж в 17-00;

- в путевом листе от 12.07.2017 № 162, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55 указано, что при выезде автомобиля из гаража в 8-00 остаток горючего в топливном баке составлял 0,66 л. Пробег автомобиля 12.07.2017 до заправки на АЗС составил 290 км. К путевому листу приложен чек № 519 АЗС № 6, время заправки 21-12, автомобиль поставлен в гараж в 17-00 (Приложение № 8);

4.2) Заправлено топлива больше объема топливного бака:

Согласно технической документации на автомобиль (с.176 руководства пользователя) объем бака составляет 55 литров, а значит, единовременная заправка в бак больше указанного объема невозможна.

- в путевом листе от 18.05.2017 № 108, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55 указано, что остаток при выезде в 8-00 составлял 57,66 л. К путевому листу приложен чек № 0314, заправлено 15 литров. Из представленных документов следует, что на момент выезда в топливном баке находилось 57,66 литров бензина, а при возвращении 62,51 л. при объеме бака в 55 л., соответственно в путевых

листах № 107 и № 109 количество литров бензина в баке превышало объем бака используемого транспортного средства;

- в путевых листах с № 266 от 09.12.2017 по № 280 от 29.12.2017, выданном на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55 на момент выезда и возвращении в топливном баке также находилось бензина больше, чем объем бака. Кроме того, в указанные путевые листы внесены исправления, касающиеся движение горючего.

По данным путевых листов отражено следующее движение горючего:

№ п/п	№ путевого листа	Дата путевого листа	Выдано по заправочному листу, л.	Остаток при выезде, л.	Расход по норме, л.	Остаток при возвращении, л.
1	266	09.12.2017	20	52,57	10	62,57
2	267	12.12.2017	10	62,57	14,16	58,41
3	268	13.12.2017	40	58,41	11,08	87,33
4	269	14.12.2017	0	87,33	21,56	65,77
5	270	15.12.2017	40	65,77	23,8	81,97
6	271	18.12.2017	0	81,97	25,76	56,21
7	272	19.12.2017	40	56,21	21,32	74,89
8	273	20.12.2017	0	74,89	20,24	54,65
9	274	21.12.2017	35	54,65	14,08	75,57
10	275	22.12.2017	0	75,57	16,08	59,49
11	276	25.12.2017	0	59,49	18,40	41,09
12	277	26.12.2017	100 (50+10+40)	41,09	18,40	122,69
13	278	27.12.2017	0	122,69	21,5	101,19
14	279	28.12.2017	45	101,19	22,56	123,63
15	280	29.12.2017	75 (35+40)	123,63	23,00	175,63

В пояснении Главы Розовского сельского поселения сказано, что в декабре 2017 года производился запас бензина в связи с тем, что срок действия электронной (топливной) карты истек 31.12.2017, а новая карта начинала действовать с 15.01.2018. Запас бензина необходим был для использования с 01.01.2018 по 14.01.2018. (Приложение № 9)

4.3) Заправка автомобиля до выезда транспортного средства из гаража и после его заезда в гараж:

- в путевом листе от 22.08.2017 № 190, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С957 УН 55, указано время выезда из гаража 8-00, а заправка согласно чеку № 8 в 6-52;

- в путевом листе от 04.06.2017 № 124, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С957 УН 55, указано время возвращения в гараж 17-00, а заправка согласно чеку № 7314 в 23-46;

- в путевом листе от 25.03.2017 № 60, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С957 УН 55, указано время возвращения в гараж 17-00, а заправка согласно чеку № 1274 в 23-12;

- в путевом листе от 03.07.2017 № 153, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С957 УН 55, указано время возвращение в гараж 17-00, а заправка согласно чеку и протоколу транзакций по топливным картам в 18-35;

- в путевом листе от 06.07.2017 № 156, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, указано время

возвращение в гараж 22-14, а заправка согласно чеку и протоколу транзакций по топливным картам в 18-35;

- в путевом листе от 01.07.2017 № 151, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, указано время выезда из гаража 8-00, а заправка согласно чеку и протоколу транзакций по топливным картам в 02-06;

Таким образом, согласно данным путевых листов водитель работал, сверхурочно, в том числе и в ночное время, однако в табелях учета рабочего времени не указано, что работа производилась сверхурочно и в ночное время, например: по путевому листу от 30.06.2017 № 150 время возвращения в гараж 17-00, выезд из гаража 01.07.2017 в 08-00, а согласно чеку к путевому листу время заправки 01.07.2017 в 02-06. (Приложение № 10);

4.4) Расхождение в показаниях спидометра:

- в путевом листе от 11.08.2017 № 183, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, показания спидометра при возвращении в гараж 152050, а в путевом листе № 184 показания спидометра при выезде 152500, расхождение показаний спидометра 450 км., остаток бензина перенесен верно. Кроме того, в указанных путевых листах отсутствует подпись водителя;

- в путевом листе от 18.08.2017 № 188, выданным на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55, показания спидометра при возвращении в гараж 153459, а в путевом листе № 189 показания спидометра при выезде 153701, расхождение показаний спидометра 242 км., остаток бензина перенесен верно. Кроме того, в путевом листе № 189 отсутствует подпись водителя, механика.

5) При заполнении оборотной стороны путевых листов, за проверяемый период, неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения, время выезда и возвращения не указано.

Поскольку целью составления путевого листа является, в том числе подтверждение обоснованности расхода ГСМ. Отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях. Например, время выезда и возвращения имеет непосредственную связь с подтверждением продолжительности работы водителя, пункты назначения по маршрутам следования позволяют обосновать производственный характер поездки и подтвердить показания счетчика. Подобные реквизиты являются обязательными и отражают содержание хозяйственной операции (письмо Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О порядке применения путевых листов легкового автомобиля»).

Кроме того, на оборотной стороне путевого листа отсутствует отметка проверки расчета бухгалтером следующих путевых листов:

- в путевом листе от 24.08.2017 № 192, выданного на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55;

- в путевом листе от 07.06.2017 № 127, выданного на автомобиль марки LIFAN 215800, государственный номерной знак С 957 УН 55. (Приложение № 11).

5. На доплату к пенсии муниципальным служащим в размере 62 913,24 руб.

В проверяемом периоде из бюджета Розовского сельского поселения производилась доплата к пенсии за выслугу лет Гавриленко Ирине Александровне, замещавшей должность муниципальной службы ведущего специалиста Администрации Розовского сельского поселения в размере 62 913,24 руб.

Порядок установления, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет в Розовском сельском поселении Омского муниципального района Омской области определен Положением о порядке установления, выплаты и перерасчета пенсии за выслугу лет в Розовском сельском поселении Омского муниципального района Омской области, утвержденным решением Совета Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области от 29.12.2012 № 37.

На основании распоряжения Администрации Розовского сельского поселения от 25.03.2016 № 32 «Об установлении пенсии за выслугу лет» Гавриленко И.А. установлена доплата к пенсии за выслугу лет в размере 5 242,77 руб. в месяц.

6. На расчеты с подотчетными лицами в размере 53160,00 руб.

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Распоряжением Администрации Розовского сельского поселения от 09.01.2017 № 1 назначено подотчетное лицо, которому выдавались деньги подотчет. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены.

Выплата авансов подотчётным лицам осуществлялась путем перечисления денежных средств на расчетную банковскую карту по распоряжению Администрации, на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение и размер аванса. Общий размер денежных средств выданных подотчет в 2017 году составил 53160,00 руб.

В соответствии с п. 216 инструкции № 157н принятые к учету Авансовые отчеты утверждены руководителем учреждения, подписаны подотчетными лицами.

В Администрации Розовского сельского поселения денежные средства, выданные в подотчет, расходовались по следующим направлениям:

- на приобретение продуктов питания участникам спортивных мероприятий в размере 38 000,00 руб.;

- на приобретение цветов и денежных призов для проведения культурно-массовых мероприятий 11 800,00 руб.;

- возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками на сумму 3 360,00 руб.

7. На оплату налогов, из бюджета Розовского сельского поселения израсходовано денежных средств, в размере 2 594,00 руб., в том числе:

- на оплату транспортного налога в размере 1 920,00 руб.;
- на оплату налога на имущество в размере 674,00 руб.

8. Предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Омского муниципального района из бюджета поселения, на осуществление полномочий по исполнению бюджета в части кассового обслуживания в размере 33 617,51 руб.

Размер межбюджетных трансфертов на реализацию полномочия поселения определен решением «О бюджете Розовского сельского поселения Омского муниципального района Омской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 15.12.2016 № 46 (в ред. от 25.10.2017 № 33) в размере 33 617,51 руб. и соглашением от 01.06.2017 заключенным между Администрацией Розовского сельского поселения и Администрацией Омского муниципального района в соответствии с расчетом, представленным Администрацией Омского муниципального района.

По результатам проверки установлены следующие нарушения:

1. Переплата денежного содержания муниципальному служащему в размере 187,16 руб.

2. Нарушение ст. 781 ГК РФ, раздела 3 договоров от 01.05.2017 № РСП/ЮР-04, от 01.05.2017 № РСП/ЮР-05 - неправомерная оплата услуг в размере 1 200,00 руб.

3. Правильности оформления первичных документов с нарушением п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - в первичные учетные документы вносились изменения и исправления;

4. Постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» - путевые листы заполнены не надлежащим образом;

5. Необоснованное списание горюче-смазочных материалов в количестве 53,63 л. на сумму 2 018,87 руб.

По результатам проверки рекомендовано:

1. Не допускать переплаты денежного содержания муниципальным служащим.

2. Не допускать неправомерной оплаты услуг.

3. Путевые листы заполнять в строгом соответствии с ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по

