

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГРИБАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 07.07.2021 №12

п. г. т. Грибановский

О проведении проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета Новомакаровскому сельскому поселению Грибановского муниципального района Воронежской области за 2019 – 2020 годы

В соответствии с Положением «О контрольно – счетной комиссии Грибановского муниципального района», утвержденного решением Совета народных депутатов Грибановского муниципального района от 16.11.2011 №293, п.3 плана работы контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района на 2021 год, Распоряжением контрольно – счетной комиссии Грибановского муниципального района №12 от 07.07.2021 года:

1. Провести проверку эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных из районного бюджета Новомакаровскому сельскому поселению Грибановского муниципального района Воронежской области за 2019 – 2020 годы.

2. Определить состав комиссии для проведения контрольных мероприятий:

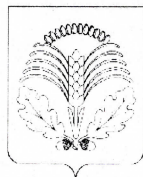
Зимин С.Г. – председатель контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района.

3. Срок контрольного мероприятия определить с 08.07.2021 по 23.07.2021.

4. Контроль за исполнением настоящего Распоряжения оставляю за собой.

Председатель контрольно - счетной комиссии
Грибановского муниципального района

С.Г. Зимин



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГРИБАНОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ
ул. Центральная, д.4, п.г.т. Грибановский, 397240, ОГРН 1023600608536,
ИНН/КПП- 3609002391/360901001

Акт

проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств,
выделенных из районного бюджета Новомакаровскому сельскому поселению
за 2019 - 2020 год

28.07.2021

с. Новомакарово

Основание для проведения проверки:

Положение «О контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района Воронежской области» от 16.11.2011 №293, п.3 плана работы контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района на 2021 год, Распоряжение контрольно - счетной комиссии Грибановского муниципального района №12 от 07.07.2021.

Цель проверки:

целевое и эффективное использование средств районного бюджета и дотаций за счет средств областного бюджета по переданным полномочиям за 2019–2020год.

Предмет проверки:

деятельность Новомакаровского сельского поселения:
- бюджетный процесс;
- средства районного бюджета, выделенные бюджету поселения по переданным полномочиям на поддержку и в виде финансовой помощи.

В результате проверки установлено следующее:

В соответствии с Уставом Новомакаровского сельского поселения, принятого решением Совета народных депутатов Новомакаровского сельского

поселения Грибановского муниципального района №35 от 18.02.2016, зарегистрировано Постановлением администрации Воронежской области 25.03.2016 (регистрационный номер RU 365093132016001).

Новомакаровское сельское поселение является единым муниципальным образованием. Представительным органом местного самоуправления является выборный орган - Совет народных депутатов. Исполнительно - распорядительным органом местного самоуправления является администрация Новомакаровского сельского поселения.

Согласно, статьи 8 Устава Новомакаровского сельского поселения к основным вопросам местного значения, находящимся в ведении Новомакаровского сельского поселения, относятся местные финансы, формирование, утверждение и исполнение местного бюджета, установление, изменение местных налогов и сборов, решение других финансовых вопросов местного значения, владение, пользование и распоряжение муниципальной собственностью, контроль за использованием земель на территории поселения, а также непосредственное обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования.

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Новомакаровском сельском поселении основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Сельским поселением приняты все необходимые нормативно - правовые акты, устанавливающие порядок составления и рассмотрения проектов местного бюджета, их утверждение и исполнение. В соответствии с требованиями ст. 9 БК РФ, решением Совета народных депутатов Новомакаровского сельского поселения от 15.04.2010 №20 утверждено положение о бюджетном процессе Новомакаровского сельского поселения, где юридически закреплены все стадии бюджетного процесса поселения.

Решением Новомакаровского Совета народных депутатов от 27.12.2018 №182 «О бюджете поселения на 2019 год» бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 2 980,1 тыс. руб., по расходам в сумме 3 149,1 тыс. руб.

В течение 2019 года в решение о бюджете поселения вносились изменения и дополнения. В результате всех изменений и дополнений расходная часть бюджета поселения была увеличена на 110,4 тыс. руб. и составила 3 259,5 тыс. руб., доходная часть увеличена на 117,7 тыс. руб. и составила 3 097,8 тыс. руб.

По данным годового отчета за 2019 год бюджет Новомакаровского сельского поселения по расходам исполнен в сумме 3 214,5 тыс. руб. или 97,7% к плану, по доходам 3 097,8 тыс. руб. или 100,0%, с дефицитом в размере 116,7 тыс. руб.

Остаток средств на счетах местного бюджета составил по состоянию на

01.01.2020 – 247,8 тыс. руб.

Решением Новомакаровского Совета народных депутатов от 27.12.2019 №213 «О бюджете поселения на 2020 год» бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 3 219,0 тыс. руб., по расходам в сумме 3 349,0 тыс. руб.

В течение 2020 года в решение о бюджете поселения вносились изменения и дополнения. В результате всех изменений и дополнений расходная часть бюджета поселения была увеличена на 38,5 тыс. руб. и составила 3 387,5 тыс. руб., доходная часть увеличена на 737,8 тыс. руб. и составила 3 956,8 тыс. руб.

По данным годового отчета за 2020 год бюджет Новомакаровского сельского поселения по расходам исполнен в сумме 3 281,6 тыс. руб. или 96,9% к плану, по доходам 3 443,4 тыс. руб. или 100% с профицитом в размере 161,9 тыс. руб.

Остаток средств на счетах местного бюджета составил по состоянию на 01.01.2021 - 409,7 тыс. руб.

Доходная часть бюджета поселения сформирована в соответствии с требованиями статей 41-43, 46 БК РФ, учтены все виды доходов.

Анализ выполнения доходной части показал, что за 2019 год собственных доходов в бюджет поселения поступило 1 695,6 тыс. руб., при плане 1 695,6 тыс. руб., что составляет 100,0%.

В структуре доходов бюджета собственные доходы поселения составили 49,2%. По налоговым доходам уточненный план выполнен на 100%, при плане 1 695,6 тыс. руб., фактическое поступление - 1 695,6 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают доходы от земельного налога 0,8%, налог на доходы физических лиц - 3,0%.

Неналоговых доходов зачислено 528,3 тыс. руб.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы в 2019 году составили 1 402,1 тыс. руб. или 35,4% к общей сумме доходов бюджета поселения, из них:

- дотации – 910,6 тыс. руб.,
- субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету - 78,8 тыс. руб.

Анализ выполнения доходной части показал, что за 2020 год собственных доходов в бюджет поселения поступило 730,5 тыс. руб., при плане 1 243,9 тыс. руб., что составляет 58,7%. С аналогичным периодом прошлого года их поступление уменьшилось на 965,1 тыс. руб.

В структуре доходов бюджета собственные доходы поселения составили 4,7%. По налоговым доходам уточненный план выполнен на 100%, при плане 41,0 тыс. руб., фактическое поступление составило 41,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают доходы от земельного налога 513,4 тыс. руб.

Неналоговых доходов зачислено 529,6 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом их объем увеличился на 1,3 тыс. руб.

Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы в 2020 году составили 2 712,8 тыс. руб. или 78,8% к общей сумме доходов бюджета поселения, из них:

- дотации - 1 789,8 тыс. руб.;
- субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету - 88,0 тыс. руб.

Исполнение расходной части бюджета.

Бюджет поселения по расходам за 2019 год исполнен в сумме 3 214,5 тыс. руб. или 98,6 % к уточненному плану. По сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 2 191,4 тыс. руб.

Из общей суммы расходов на финансирование жилищно-коммунального хозяйства направлено 145,8 тыс. руб.

На финансирование культуры направлено 915,5 тыс. руб. или 35,1% от общей суммы расходов.

В экономической классификации расходов бюджета поселения преобладают расходы по защищенным статьям - 1 744,2 тыс. руб. или 34,0% общих затрат, из них на оплату труда с начислениями - 1 191,4 тыс. руб. или 26,9%.

Бюджет поселения по расходам за 2020 год исполнен в сумме 3 281,6 тыс. руб. или 100,0% к уточненному плану. По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 67,1 тыс. руб.

Из общей суммы расходов на финансирование жилищно-коммунального хозяйства направлено 60,7 тыс. руб.

На финансирование культуры направлено 886,7 тыс. руб. или 37,0% от общей суммы расходов.

В экономической классификации расходов бюджета поселения преобладают расходы по защищенным статьям 1 837,4 тыс. руб. или 43,2% общих затрат, на оплату труда с начислениями – 1 243,4 тыс. руб. или 38,5%.

В 2019 году штатная численность работников администрации поселения составляла 3,0 единицы, в том числе:

- 1 - выборная муниципальная должность, муниципальных служащих - 2 единицы. Штатная численность работников культуры – 1,5 единицы.

В 2020 году штатная численность работников администрации поселения составляла 3,0 единицы, в том числе:

- 1 - выборная муниципальная должность, муниципальных служащих - 1 единица. Штатная численность работников культуры – 1,5 единицы.

Штатное расписание утверждено главой сельского поселения.

Выплата заработной платы производилась согласно Положений:

« О денежном содержании муниципальных служащих Новомакаровского

сельского поселения», утвержденного решением Совета народных депутатов Новомакаровского сельского поселения от 24.04.2015 №281;

«Об оплате труда выборного должностного лица местного самоуправления Новомакаровского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе», утвержденного решением Совета народных депутатов Новомакаровского сельского поселения от 08.07.2014 №239;

«Об оплате труда работников органов местного самоуправления, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, утвержденного решением Совета народных депутатов Новомакаровского сельского поселения от 22.10.2007 №24.

В ходе проверки установлены случаи нарушения инструкции по бюджетному учету № 148н от 30.12.2008 года, от 01.12.2010 №157н, а именно:

- в нарушение п.62 данной инструкции списание материальных запасов производилось не на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), а актом произвольной формы. Не всегда составлялись акта на списание товарно – материальных ценностей, запасных частей к автомобилям. Так, согласно счета – фактуры от 11.04.2019 года №д-106 от ИП Бочаров И.В. приобретены запасные части к автомобилю на сумму – 2 580,0 тыс. руб. Нет акта на списание.

В августе 2019 года по МКУК Новомакаровского сельского поселения «ЦДИ» на проведение дня села закуплена сувенирная продукция на сумму 20,0 тыс. руб. Акт на списание не предоставлен.

По МКУК Новомакаровского сельского поселения «ЦДИ» при командировке в г. Воронеж директора МКУК Морозова Е.А. с 20.06. по 07.07.2019 командировочные оплачиваются только в августе 2019 года.

Главная книга не ведется, ответственный за ведение согласно п.4 учетной политики поселения – главный бухгалтер, (не выполнено указание предыдущей ревизии).

Кассовая книга прошнурована, пронумерована и скреплена печатью. Договор о полной материальной ответственности с работником, исполняющим обязанности кассира, заключен.

В трудовом соглашении от 01.10.2020 с Добычиным В.А. на окашивание и опаживание территории, не прописана протяженность улиц и оплата за один час работы.

Проведена проверка правильности заполнения и выдачи путевых листов.

Путевые листы выдаются в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ № 152 от 18.09.2008 года, однако не везде ставится подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

На основании вышеизложенного предлагается:

1. Завести главную книгу.
2. Производить списание товарно – материальных ценностей и запасных частей своевременно и согласно Акта утвержденной формы на списание с подписями членов комиссии.
3. В договорах прописывать протяженность улиц и оплату за 1 час работы техники.
4. Путевые листы выдавать в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ №152 от 18.09.2008 года
5. Провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей.
6. Информацию о выполнении вышеуказанных нарушений представить в контрольно – счетную комиссию Грибановского муниципального района до 28.08.2021 года.

Председатель контрольно счетной - комиссии
Грибановского муниципального района

С.Г. Зимин

С актом ознакомлены:

Глава Новомакаровского сельского поселения
Главный бухгалтер

С.А. Шатов

О.А. Ельчанинова