

ОТЧЁТ № 1

по результатам контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, законности, результативности использования средств бюджета сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области».

Основание для проведения контрольного мероприятия:

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основании п.1 плана работы контрольно-ревизионного отдела управления финансами администрации муниципального района Борский Самарской области, приказа управления финансами администрации муниципального района Борский Самарской области « О назначении ревизии финансово-хозяйственной деятельности» № 1 от 16.01.2022 года. Начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансами администрации муниципального района Борский Самарской области Горбанюк Любовью Захидовной проведено контрольное мероприятие «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области»

Предмет контрольного мероприятия: нормативные и правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, подтверждающие объёмы финансирования и использования средств, выделенных из бюджета сельского поселения.

Объект контрольного мероприятия: Администрация сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области

Цели контрольного мероприятия: проверка соответствия бюджетного процесса в сельском поселении Новый Кутулук действующему законодательству, полноты и своевременности поступления доходных источников в бюджет поселения, эффективного и целевого использования средств бюджета сельского поселения.

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Проверяемый период деятельности : 2021 год.

Срок проведения проверки: с 16 января 2023 года по 27 февраля 2023 года.

Администрация сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области (далее Администрация поселения) является исполнительно-распорядительным органом поселения, наделяемым настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Самарской области. Администрацией поселения руководит Глава администрации сельского поселения. Администрация поселения обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организации данного вида положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Полное наименование: Администрация сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области.

Место нахождения Администрации поселения: 446663, Самарская область, Борский район, поселок Новый Кутулук, ул. Больничная д.8.

Бухгалтерский учет в администрации сельского поселения Новый Кутулук ведется в соответствии с требованиями, предъявляемыми следующими нормативными правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете";

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452);

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015 N 37519);

- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 28.10.2020) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011 N 19593);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н (ред. от 30.06.2020) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46517);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н (ред. от 25.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46518);

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46519).

В соответствии со ст.8 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.6. Инструкции № 157н субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, формирует свою учетную политики, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством РФ полномочий.

Проверке представлена Учетная политика учреждения, утвержденная Распоряжением администрации сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области № 15 от 28.12.2020г.

Администрация поселения имеет печать со своим полным наименованием.

Структура Администрации поселения утверждается Собранием представителей поселения по представлению Главы администрации поселения. Администрация поселения осуществляет свои полномочия на бессрочной основе в соответствии с Уставом, принятым решением Собрания представителей сельского поселения муниципального района Борский Самарской области от 05 декабря 2014 года № 150.

ИНН 6377007949, КПП 637701001, ОГРН 1056377012977, реквизиты свидетельства о государственной регистрации юридического лица от 29.11.2005, 63 00527751 Государственное учреждение Межрайонная инспекция ФНС России № 8 по Самарской области.

Главой сельского поселения Новый Кутулук в проверяемом периоде являлся Турбин Вячеслав Владимирович на основании Решения Собрания представителей сельского поселения Новый Кутулук от 14.10.2015г. № 9, с правом первой подписи на кассовых и банковских документах;

Бухгалтером администрации сельского поселения Новый Кутулук в проверяемом периоде являлась Гранкина Вера Николаевна, 11.01.2006г. Распоряжение № 10, с правом второй подписи на кассовых и банковских документах.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

К вопросам местного значения поселения относятся:

Составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

владение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности поселения; организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации; дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов

поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации; создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения; создание условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории поселения, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов; участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения; обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения; создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения; организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора; утверждение правил благоустройства территории поселения, устанавливающих в том числе требования по содержанию зданий (включая жилые дома), сооружений и земельных участков на которых они расположены; утверждение генеральных планов поселения, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов поселения, документации по планировке территории; организация и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета сельского поселения и контроль за его исполнением осуществляется с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом, Федеральным законом № 131-ФЗ, а так же принимаемыми в соответствии с ними законами Самарской области.

В систему муниципальных правовых актов входят: Устав сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области, решения Собрания представителей сельского поселения Новый Кутулук, постановления и распоряжения Главы сельского поселения Новый Кутулук, федеральными законами, законами Самарской области.

Полномочия и функции органа местного самоуправления на территории сельского поселения Новый Кутулук в проверяемом периоде,

регламентировались Уставом сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области, федеральными законами, законами Самарской области.

Система бюджетных правоотношений в сельском поселении регулируется действующим бюджетным и налоговым законодательством, решениями Собрания представителей сельского поселения о бюджете поселения, Уставом поселения и другими нормативными правовыми актами, принимаемыми органами местного самоуправления.

Порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением устанавливается Собранием представителей сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области.

Бюджет сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области утвержден решением Собрания представителей сельского поселения Новый Кутулук от 29.12.2020г. № 19 « О бюджете сельского поселения Новый Кутулук на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов». В течение года внесено четырнадцать изменений.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета сельского поселения Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области за 2021 год итоги исполнения бюджета характеризуется следующими показателями.

Доходная часть бюджета сельского поселения Новый Кутулук по состоянию на 01.01.2022г. исполнена в сумме 15 203,59 тыс. руб. или 100,4% к плановым показателям 2021 года:

Поступление налоговых доходов за 2021 год:

руб. коп.

№ п/п	вид налогов	план 2021 года	исполнение на 01.01.2022 года	% исполнения к плановым показателям
1	Доходы от уплаты акцизов	2311660,00	2356092,41	102,0%
2	Налог на доходы физических лиц	918000,00	939384,69	102,3%
3	Налог на имущество физических лиц	533000,00	535340,26	100,4%
4	Земельный налог	801000,00	803939,49	100,4%
5	Единый сельскохозяйственный налог	30000,00	30882,00	103%
	Итого	4593660,00	4665638,85	101,6%

Неналоговые доходы

руб. коп.

№ п/п	вид поступлений	план 2021 года	исполнение на 01.01.2021 года	% исполнения к плановым показателям
1	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	834000,00	834584,12	100,0%
2	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных предприятий, в том числе казённых)	76000,00	76666,13	100,9%
	Итого	910000,00	911250,25	100,1 %

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

руб. коп.

№ п/п	вид поступлений	план 2021 года	исполнение на 01.01.2022 года	% исполнения к плановым показателям
1	Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности	1494354,00	1494354,00	100%
2	Прочие субсидии бюджетам поселений	1461000,00	1461000,00	100%
3	Субсидии бюджетам на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	3827402,00	3808264,32	99,5%

4	Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	94770,00	94770,00	100%
5	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	2256814,11	2256814,11	100%
6	Прочие безвозмездные поступления в бюджет сельских поселений	261500,00	261500,00	100%
7	Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений	250000,00	250000,00	100%
	Итого	9645840,11	9626702,43	99,8%

Структура доходов сельского поселения Новый Кутулук в 2021 году сложилась следующим образом:

- поступление налоговых доходов 30,7%
- неналоговые доходы 6,0 %
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 63,3 %

Расходы бюджета сельского поселения Новый Кутулук по состоянию на 01.01.2022 года исполнены в сумме 14 681,63 тыс. руб. или на 97,2% к плановым показателям.

- Разделу 0409 « Дорожное хозяйство» исполнен на сумму 6 104 878,20 руб., что составило 93,6% от плана. Произведен ремонт дорог в пос. Новый Кутулук по ул. Больничная, ул. Строителей, ул. Юбилейная; ремонт дворового проезда пос. Новый Кутулук ул. Школьная - Больничная.

- Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» израсходовано 4 385 424,42 что составило 100%. (Приобретена и установлена водонапорная башня в пос. Новый Кутулук в рамках реализации общественного проекта « Водонапорная башня».

- Раздел 0801 « Культура» расходы по данному разделу составили 333 493,53 руб. 100% от плана.

- Раздел 0503 « Благоустройство» расходы по данному разделу составили 1 784 595,25 рублей , 100% от плана.

Расходы на содержание Главы сельского поселения Новый Кутулук составили 4,2 % (610 216,98 руб.), расходы на содержание аппарата управления составили 8,3 % (1 213 421,47 руб.).

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г.

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в сельском поселении Новый Кутулук муниципального района Борский Самарской области инвентаризация расчетов проведена не со всеми покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Акты сверок к проверке представлены не со всеми организациями и учреждениями.

Нарушены сроки внесения в реестр контрактов информации об исполнении контрактов:

№ п/п	Исполненный контракт			дата размещения информации в ЕИС об расторжении, изменении, исполнении контракта.	ответственность
	дата исполнения контракта	Номер	предмет контракта		
1	31.12.2021.	НП-4/21	Бензин автомобильный АИ-92 экологического класса не ниже К5 (розничная реализация)	15.02.2022	п.2 ст.7.31 КоАП, наложение административного штрафа на должностных лиц в размере двадцати тысяч рублей

Выборочная проверка договоров заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) показала:

- в преамбуле договоров не указано, что они заключены на основании п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ (договор № 10/м от 16.07.21 с ООО « Соты»; договор № 25-21 от 01.09.2021г договор № 10/м от 16.07.21 с ИП Пшенина А.А)
- в отдельных договорах не указан конкретный перечень и объём приобретаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.
- договор от 11.01.2021г. б/н с Кривченко С.С.на выполнение работ по очистке дорог от снега на сумму 12432,00 (количество часов 168), Путевые

листы отсутствуют, фактическое количество отработанных часов не подтверждено документально.

- Договор б/н от 01.02.2021г. С Кривченко С.С.- оказание услуг по очистке дорог от снега в количестве 151 ч. Объем выполненных работ составил 18648,00. Путевые листы отсутствуют, фактическое количество отработанных часов не подтверждено документально.

- договор б/н от 01.03.2021г. с Чугутовым В.А.- очистка дорог от снега, посыпка дорог песком, объем выполненных работ составил 250 часов на сумму 18500,00 Подтверждающая документация: путевые листы и талоны, подтверждающие фактически отработанные часы отсутствуют.

Бухгалтерский учет исполнения бюджетной сметы сельского поселения Новый Кутулук ведётся бухгалтерией администрации сельского поселения Новый Кутулук при помощи программного обеспечения АС«Смета». При проверке правильности составления регистров бухгалтерского учёта выявлено следующее.

Журналы операций ежемесячно формируются и сброшюровываются . В журнале операций отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты .

На основании Распоряжения проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01 января 2022 года. В ходе инвентаризации расхождений между бухгалтерским учётом и фактическим наличием основных средств не установлено. Инвентарные карточки учёта основных средств сформированы и распечатаны на бумажном носителе.

В соответствии с п.7 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (далее Инструкция № 191н), бюджетная отчётность составляется на основе данных Главной книге. Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Главной книге по состоянию на 01.01.2022г. соответствуют данным Баланса главного распорядителя (ф.0503130) за 2021 год.

Предложения (рекомендации)

1. Обеспечить целевое, рациональное и эффективное расходование бюджетных средств, а также контроль за их использованием.

2. Принять к сведению недочёты в работе, выявленные в ходе ревизии.
3. В дальнейшем, не допускать нарушений законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и бюджетного (бухгалтерского учета).

Начальник КРО управления финансами
администрации муниципального района
Борский Самарской области



Л.З.Горбанюк