

**Отчёт**  
**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Лаптевского сельского поселения за 2018 год.**

г. Пестово

18 июня 2019 года

**Основание для проведения проверки:** распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 13.05.2019 №33.

**Цель проверки:** проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Лаптевского сельского поселения за 2018 год.

**Объект проверки:** Администрация Лаптевского сельского поселения.

**Состав контрольной группы:** председатель Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцарева Е.Г., главный служащий комитета финансов Администрации Пестовского муниципального района Цветкова Л.Н..

### **1. Общие сведения**

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Лаптевского сельского поселения является Администрация Лаптевского сельского поселения (далее Администрация поселения), структуру которой составляют Глава Администрации Лаптевского сельского поселения и должностные лица Администрации Лаптевского сельского поселения. Администрация Лаптевского сельского поселения обладает правами юридического лица, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными и областными законами, Уставом, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления и Положением об Администрации Лаптевского сельского поселения.

Устав Лаптевского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов поселения от 06.02.2015 № 164 (с изменениями от 29.06.15 №177, от 13.11.15 №7, от 02.08.16 №39, от 14.11.16 №45, от 13.03.17 №60, от 26.06.17 №73, от 30.10.17 №81, от 28.02.18 №97, от 17.07.18 №108, от 25.10.18 №118, от 12.03.19 №135), и зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области 10.03.2015 № Ру535143052015001.

Лаптевское сельское поселение имеет собственный бюджет (местный бюджет). Бюджет Лаптевского сельского поселения разрабатывается и утверждается в форме решения Совета депутатов Лаптевского сельского поселения.

### **2. Общие итоги исполнения бюджета поселения**

Данные об исполнении бюджета муниципального образования Лаптевского сельского поселения представлены на основании внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

#### Исполнение бюджета поселения за 2018 год

Наименование показателя	Утверждено, руб.	Исполнено, руб.	Процент исполнения, %	Разница, руб. гр 3 - гр 2
1	2	3	4	5
Доходы	3736,5	3755,8	100,5	-19,4
Расходы	4066,8	3679,8	90,5	386,9
Дефицит/ Профицит	-330,3	76,0	х	-367,5

В течение финансового года в первоначальное Решение Совета депутатов Лаптевского сельского поселения 8 раз вносились корректировки, с учётом которых окончательно был утверждён бюджет с общим объёмом годовых назначений доходной части в сумме 3736,5 тыс. рублей, расходной части в сумме 4066,8 тыс. рублей и дефицитом в размере 330,3 тыс. рублей. При этом доходная часть бюджета поселения, увеличилась на 5,3%, расходная увеличилась на 14,6%.

Исполнение бюджета Лаптевского сельского поселения по расходам осуществлялось согласно решению о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью и на основании принятых нормативных правовых актов, устанавливающих соответствующие расходные обязательства Лаптевского сельского поселения.

Согласно предоставленному проекту решения расходная часть бюджета Лаптевского сельского поселения в 2018 году исполнена в сумме 3679,8 тыс. рублей или на 90,5% от плановых назначений. Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 76,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 №162н (далее – Инструкция №162н), инструкцией по применению 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 от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция к Единому плану счетов № 157н).

Для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используется программа Парус.

### 3.Проверка начисления и выплаты заработной платы

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации поселения осуществлялась на выявление соответствия внутренних документов нормам действующего законодательства.

Начисление заработной платы, работникам Администрации поселения, включая единовременные поощрительные выплаты, осуществлялось в соответствии с:

- Положением об оплате труда муниципальных служащих Администрации Лаптевского сельского поселения, утвержденным решением Совета депутатов Лаптевского сельского поселения от 26.06.2017 года № 72;
- Положением об оплате труда выборного должностного лица - Главы Лаптевского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, утвержденным решением Совета депутатов Лаптевского сельского поселения от 26.06.2017 года №71;
- Положением об оплате труда служащих Администрации Лаптевского сельского поселения, утвержденным решением Совета депутатов Лаптевского сельского поселения от 05.12.2017 №76;
- Положением об оплате труда и материальном стимулировании уборщиц Администрации Лаптевского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Лаптевского сельского поселения от 05.12.2017 года №77;
- Положением об оплате труда и материальном стимулировании водителей администрации Лаптевского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Лаптевского сельского поселения от 05.12.2017 № 78.

Решением Совета депутатов Лаптевского сельского поселения от 28.12.2017 № 92 «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) утверждены расходы:

- по разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 510,2 тыс. рублей, исполнение составило 504,3 тыс. рублей;
- по разделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 1518,4 тыс. рублей, исполнение – 1511,8 тыс. рублей;
- по разделу 0113 «Субвенция на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области» в сумме 61,2 тыс. рублей, исполнение – 61,2 тыс. рублей;
- по разделу 0203 «Субвенция на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где

отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 44,9 тыс. рублей, исполнение – 44,9 тыс. рублей.

Штатное расписание Администрации Лаптевского сельского поселения на 2018 год утверждено распоряжением Администрации Лаптевского сельского поселения от 01.02.2018 №4 в количестве 5,4 единиц с фондом оплаты труда в сумме 89669,0 рублей в месяц на период с 1 января 2018 года.

В течение 2018 года в штатное расписание работников Администрации Лаптевского сельского поселения изменения вносились 1 раз, в связи с изменением МРОТ с 1 мая 2018 года.

Штатное расписание утверждено распоряжением Администрации Лаптевского сельского поселения от 03.05.2018 №9 в количестве 5,4 единиц с фондом оплаты труда в сумме 90506,0 рублей в месяц на период с 1 мая 2018 года.

Администрацией поселения, в лице главы Лаптевского сельского поселения Т.Ф.Смирновой, со всеми работниками заключены трудовые договора и дополнительные соглашения к ним.

Заработная плата, указанная в договорах соответствует Положениям по оплате труда и штатным расписаниям.

Начисление заработной платы работникам Администрации поселения осуществлялось на основании табелей учета рабочего времени.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в лицевых счетах в разрезе сотрудников.

В ходе выборочной проверки, начисленные суммы заработной платы работникам Администрации поселения соответствуют суммам, указанным в платежных поручениях на перечисление заработной платы. Сроки выплаты заработной платы в поселении установлены пунктом 7.1 Учетной политики и определены до 5 и 20 числа календарного месяца. Нарушений по срокам выплаты заработной платы в проверяемом периоде не выявлено.

Перечисляется заработная плата на банковские карты сотрудников.

#### **4.Проверка кассовых и банковских документов**

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации определен Указанием Центрального банка от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и Инструкцией по применению 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», инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 №157н.

В проверяемом периоде кассовые операции осуществляла главный бухгалтер Смирнова Г.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2018 года.

Распоряжением Администрации Лаптевского сельского поселения №5-рг от 01.02.2018 лимит остатка наличных денег в кассе установлен в размере 5,0 тысяч рублей. За проверяемый период случаев превышения лимита денежной наличности в кассе не установлено.

Приём и выдача денежных средств из кассы оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами установленной формы.

**В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** несвоевременно оприходованы денежные средства в кассу Администрации поселения в размере 1000,00 рублей (по квитанции сбербанка сняты со счета 25.06.2018 года, в кассу оприходованы 26.06.2018 года).

Кассовая книга за 2018 год прошнурована, пронумерована и скреплена подписями должностных лиц и печатью. Учет кассовых операций по движению наличных денежных средств ведется в журнале операций № 1 «Касса» на основании кассовых отчетов. Остаток средств в кассе на 01.01.2019 года составлял 0,00 рублей, что соответствует данным Главной книги и годовой отчетности.

В ходе проверки банковские операции проверены за весь период сплошным методом.

Обороты денежных средств, отраженные в выписках из лицевого счета получателя бюджетных средств, соответствуют оборотам, отраженным в журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» и Главной книге.

Фактов размещения средств во вклады коммерческих банков, депозиты, оказание финансовой помощи сторонним организациям путем перечисления денежных средств, в ходе проверки не установлено.

Остатки денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2019 года составляют 531584,36 рублей, что соответствует данным Главной книги и годовой отчетности.

### **5. Проверка расчётов с подотчётными лицами**

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Приложением № 6 к приказу от 10.04.2019 №24 «Об утверждении Учетной политики Администрации Лаптевского сельского поселения» утвержден «Перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на хозяйственные цели». Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Администрации поселения, не установлено.

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Выплата денежных средств под отчет, возмещение произведенных подотчетными лицами расходов осуществлялось путем выдачи наличных денежных средств через кассу поселения.

**В нарушение п.213 инструкции № 157н «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» (далее инструкция № 157н) денежные средства под отчет выдавались без письменного заявления подотчетных лиц.**

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

В ходе контрольного мероприятия была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Нарушений не обнаружено. Выданные под отчет денежные средства использованы в соответствии с их целевым назначением. Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует, что соответствует данным Главной книги и годового отчета.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в приложении №7 к Учетной политике «Положение о выдаче наличных денежных средств и бланков строгой отчетности под отчет и предоставлении отчетности подотчетными лицами» предусмотрено: «Основанием для выплаты подотчетному лицу перерасхода по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный руководителем».

**Проверкой установлено, что в нарушение вышеуказанного пункта Порядка и в нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовые отчеты в случаях расходования собственных средств оформляются в день получения денежных средств из кассы по расходно-кассовым ордерам, а не в день фактического приобретения товарно-материальных ценностей (расходования собственных средств).** Например, авансовый отчет №2 от 31.01.2018 года на общую сумму 1400,00 рублей, подотчетное лицо – Смирнова Т.Ф., к отчету прилагаются следующие документы: товарные и кассовые чеки от 21.12.2017 на сумму 1100,00 руб., 150,00 руб., 150,00 рублей; авансовый отчет №57 от 17.10.2018 года на общую сумму 1396,00 рублей, подотчетное лицо – Смирнова Т.Ф., к отчету приложены товарные и кассовые чеки с датами приобретения с 07.03.2018 года по 05.10.2018 года. Таким образом, все приобретенные товарно-материальные ценности приняты к учету не в день приобретения, а только 31 января 2018 года (через 41 день) и 17 октября 2018 года (от 12 до 224 дней).

Аналогичные нарушения допущены в Администрации поселения практически по всем авансовым отчетам в течение проверяемого периода. **Общая сумма нарушений составила 104,8 тыс. рублей.**

**В нарушение приложения №1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в Администрации поселения в проверяемом периоде применялся авансовый отчет формы по ОКУД 0504049. Вышеуказанным приказом утверждена форма по ОКУД 0504505.**

Большая часть подотчетных средств использовалась на приобретение горюче-смазочных материалов, поэтому сплошным способом проверены путевые листы Администрации поселения.

Распоряжением Администрации поселения от 06.12.2017 №37-рг на основании методических рекомендаций (распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте») утверждены нормы расхода горючего на летнее и зимнее время. Списание ГСМ производится на основании установленных норм.

В соответствии с постановлением Госкомстата Российской Федерации от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» Администрацией поселения применяется путевой лист легкового автомобиля и журнал учёта движения путевых листов.

**В путевых листах в проверяемом периоде, в нарушение пунктов 3-8 раздела 2 приказа Минтранса № 152, а также письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 не заполнены следующие обязательные реквизиты: № путевого листа, удостоверение водителя, табельный номер, регистрационный номер транспортного средства, фактический расход топлива. На оборотной стороне путевого листа не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «по поселению», что не подтверждает производственный характер расходов Администрации поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).**

В нарушении Федерального закона №402-ФЗ, Инструкции №157н при заполнении путевых листов допускались случаи «отрицательного» остатка топлива в баке, как при возвращении, так и при выезде (путевые листы от 06.04.2018, 09.04.2018, 10.04.2018, 16.04.2018), что свидетельствует о формальном подходе к заполнению путевых листов.

#### **6. Расчёты с поставщиками и подрядчиками**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в журнале операций N 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Журнал операций составляется на основании платежных документов, счетов - фактур, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг, актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг, товарных накладных.

В 2018 году было заключено 25 договоров с поставщиками и подрядчиками.

Основными поставщиками в проверяемом периоде являлись ООО «Партнер», ООО «Пестовское АТП», ООО МП «Пестовский водоканал», ООО «Гарант», ООО «ТНС энерго Великий Новгород», ООО «ТК Новгородская», ПАО «Ростелеком».

Проверкой расчетов по договорам на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, наличия платежей, не предусмотренных условиями договоров, не выявлено.

Акты сверки взаимных расчетов с основными поставщиками имеются.

Дебиторской и кредиторской задолженности нет, что соответствует данным Главной книги и годовой отчетности.

#### **7.Проверка соблюдения требований законодательства, регулирующих вопросы управления, распоряжения и использования муниципального имущества**

В соответствии со статьей 25 Устава к полномочиям Совета депутатов Лаптевского сельского поселения относится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения. Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, осуществляет Администрация поселения.

Решением Совета депутатов поселения от 14.11.2008 № 80 (с изменениями от 25.12.2014 №152) утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Лаптевского сельского поселения» (далее – Положение от 14.11.2008 №80), которое устанавливает общий порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения и регулирует отношения, возникающие в процессе управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ч. 5 ст. 51) предусматривает ведение реестров муниципального имущества органами местного самоуправления в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Порядок ведения реестров муниципального имущества (далее - Порядок) установлен и утвержден Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от

30.08.2011 № 424 и вступил в силу 25.06.2012г. Утвержденным Порядком установлены правила ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее - реестр), в том числе:

правила внесения сведений об имуществе в реестр;  
общие требования к порядку предоставления информации из реестра;  
состав информации о муниципальном имуществе, принадлежащем на вещном праве или в силу закона органам местного самоуправления, муниципальным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям, иным лицам и подлежащем учету в реестрах.

**Проверка отмечает, что в нарушение пункта 4 Порядка ведения реестров муниципального имущества:**

- по 2 земельным участкам отсутствуют сведения о балансовой стоимости при наличии кадастровой стоимости;
- по 13 земельным участкам балансовая стоимость не определена;
- по 9 земельным участкам кадастровая стоимость не определена;
- отсутствует информация о начисленной амортизации (износе) недвижимого и движимого имущества (реестр не содержит графы «износ»);
- по всем автомобильным дорогам отсутствует информация о кадастровой стоимости.

Реестр муниципального имущества ведется на бумажном носителе и в электронном виде. Проверкой установлено, что на официальном сайте Администрации Лаптевского сельского поселения (эл. адрес: <http://laptevo.adm-pestovo.ru>) в разделе «Муниципальное имущество» размещена информация только по разделам реестра и отсутствует общее наименование «Реестр муниципального имущества».

В реестр муниципального имущества включено: 4 объекта недвижимости (здания, строения), 30 автомобильных дорог, 38 земельных участков, 3 объекта движимого имущества (транспортные средства).

**В нарушение положений пункта 2 Порядка ведения реестров на момент проведения проверки отсутствует решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Лаптевского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией поселения.**

В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" инвентаризация земельных участков, в том числе расположенных под объектами недвижимости в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения в учете, не проводилась.

По состоянию на 01.01.2019 года балансовая стоимость основных средств составила 2053783,02 рублей, в том числе недвижимое имущество

852569,15 рублей, транспортные средства учреждения 1150230,54 рублей, прочие основные средства – 50983,33 руб. Стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 25449342,77 руб. За 2018 год поступления и выбытия основных средств не было; имущество казны увеличилось на 593115,00 рублей (за счет оформления 6 земельных участков). Балансовая стоимость основных средств, отраженная в оборотных ведомостях по счетам соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2019 года, соответствует данным Главной книги. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в журнале операций № 6 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Проверкой установлено, что данные по балансовой стоимости имущества, отраженные в реестре муниципального имущества, не соответствуют данным Годового отчета на 01.01.2019 года в сумме 614,1 тыс. рублей, в том числе по зданиям, строениям - 5,9 тыс. рублей и транспортным средствам - 608,2 тыс. рублей.

Порядок проведения инвентаризаций и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В 2018 году инвентаризация основных средств была проведена 12.12.2018 года (распоряжение от 12.12.2018 № 34-рг). Инвентаризации были подвергнуты объекты нефинансовых активов (за исключением земельных участков и автомобильных дорог), числящиеся на балансе Администрации поселения. Излишков и недостач инвентаризациями не выявлено, фактическое наличие ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

## **8. Проверка порядка формирования и использования дорожного фонда**

### **Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности**

Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 257-ФЗ) регламентирует вопросы дорожной деятельности в Российской Федерации.

1. Статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности.

В соответствии с пунктом 5 данной статьи, постановлением Администрации Лаптевского сельского поселения от 11.05.2012 №29 (с изменениями) утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Лаптевского сельского поселения. Всего в Перечне автомобильных дорог насчитывается 30 объектов, протяженность которых составляет 10,1412 км.

Согласно сведений о недвижимом имуществе, представленных на сайте Администрации Лаптевского сельского поселения, учтено 30 автомобильных дорог, протяженностью -10,3813км (**разница с Перечнем дорог составляет 0,240 км, по ул. Новоселов д. Лаптево**).

В соответствии с п.5 ст.1 Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре» и ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», все автомобильные дороги, учтенные в реестре муниципального имущества имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права.

2. В соответствии с п. 11 ст. 13 Федерального закона № 257-ФЗ для определения размера ассигнований из бюджета Лаптевского сельского поселения, предусматриваемых на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на очередной финансовый год и плановый период, постановлением Администрации Лаптевского сельского поселения от 20.04.2016 №34 утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и Правила расчёта размера ассигнований из бюджета поселения на указанные цели.

3. Во исполнение статьи 13.1 Федерального закона № 257-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 28.03.2013 № 17 утверждён Административный регламент исполнения муниципальной функции по проведению проверок при осуществлении муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог общего пользования местного значения Лаптевского сельского поселения.

Постановлением Администрации Лаптевского сельского поселения от 03.04.2017 № 30 утверждено Положение о порядке осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Лаптевского сельского поселения.

4. В соответствии со ст.15 Федерального закона № 257-ФЗ органы местного самоуправления обеспечивают осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

Постановлением Администрации Лаптевского сельского поселения от 20.04.2016 №33 утвержден Порядок содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения Лаптевского сельского поселения (далее - Порядок).

Порядок определяет вопросы планирования, выполнения и приемки работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог, организации и обеспечения безопасности дорожного движения.

**Следует отметить, что на момент проверки, указанное в пункте 1 статьи 2 Порядка постановление сельского поселения от 08.11.2013 №97 (утверждающее перечень дорог) утратило силу.**

## **Анализ формирования и использования объемов бюджетных ассигнований на дорожную деятельность**

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Совета депутатов Лаптевского сельского поселения от 14.11.2013 №124 создан дорожный фонд Лаптевского сельского поселения и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда (далее – Порядок), который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения.

В пункте 2 Порядка определены источники формирования дорожного фонда, а именно, объем бюджетных ассигнований Фонда утверждается решением о бюджете поселения на очередной финансовый год и на плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;

2) поступлений в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

3) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

4) поступлений в виде бюджетных кредитов из бюджета Пестовского муниципального района на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения;

5) денежных средств, поступающих в бюджет Лаптевского сельского поселения от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств Фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контракта или иных договоров;

6) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда области, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования Фонда (пункт 7 Порядка, с изменениями от 21.11.2017) используются на:

капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог

общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;  
проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них;  
разработку сметной документации;

погашение задолженности по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Пестовского муниципального района на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием указанных кредитов, в размере, не превышающем 20 процентов объема бюджетных ассигнований Фонда;

поддержание в чистоте и порядке линий электроосвещения (включая автономные системы освещения) дорог, автомобильных дорог общего пользования местного значения и других дорожных сооружений;

замену вышедших из строя ламп и светильников, проводов, кабелей, автоматических выключателей, трансформаторов и других элементов электроосвещения, техническое обслуживание трансформаторов;

плату за расход электроэнергии на освещение автомобильных дорог общего пользования местного значения;

осуществление мероприятий, необходимых для обеспечения развития и функционирования системы управления автомобильными дорогами общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них:

1) инвентаризация, паспортизация, диагностика, обследование автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, проведение кадастровых работ, регистрация прав в отношении земельных участков, занимаемых автодорогами общего пользования местного значения, дорожными сооружениями и другими объектами недвижимости, используемыми в дорожной деятельности, возмещение их стоимости;

2) оплата налогов и прочих обязательных платежей в части дорожного хозяйства;

3) приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них.

4) осуществление других мероприятий, направленных на улучшение технических характеристик автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них.

Пунктом 17 решения Лаптевского сельского поселения от 28.12.2017 № 92 «О бюджете Лаптевского сельского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год утвержден в размере 631,1 тыс. рублей. В указанное решение о бюджете в проверяемом периоде дважды

вносились изменения по размеру дорожного фонда: от 25.02.2017 № 96, от 28.02.2018 № 99.

**Проверкой установлено, в нарушение пункта 2 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовую часть решения о бюджете не вносились корректировки об изменении бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения в течение 2018 года.**

Источники формирования дорожного фонда в 2018 году представлены в таблице: (тыс. рублей)

№ п/п	Источник	Бюджетные ассигнования		Исполнено
		первоначальный (в ред. решения Совета от 28.12.2017 № 92)	последний (в ред. решения Совета от 27.12.2018 № 127)	
	Неиспользованный остаток на 01.01.2018 г.	-	330,3	330,3
1.	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	308,1	336,7	349,2
2.	Субсидии бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	323,0	323,0	323,0
<b>Итого на дорожный фонд</b>		<b>631,1</b>	<b>990,0</b>	<b>1002,50</b>

Решением Совета депутатов от 27.12.2018 № 127 были увеличены акцизы, в связи с чем, следовало увеличить и размер дорожного фонда.

**В нарушении пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2 Порядка объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда с учетом изменений от 27.12.2018 составил в размере 961,4 тыс. рублей, что менее прогнозируемого объема доходов бюджета 990,0 тыс. рублей, отклонение составляет 28,6 тыс. рублей (за счет акцизов).**

Расходы дорожного фонда за 2018 год в разрезе мероприятий представлены в таблице:

Наименование показателя	Разд.	Цел.статья	Рас х.	Утвержденные бюджетные назначения (Решение о бюджете (27.12.2018 №127), тыс. рублей)	Исполнено, тыс руб	Неисполненные назначения, тыс. рублей
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	0000000000	000	961,4	804,9	156,5
Расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог	0409	5300023900	244	291,1	134,6	156,5
Расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог, осуществляемые за счет остатков средств дорожных фондов прошлых лет	0409	5300023910	244	330,3	330,3	0,0

Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	0409	5300071520	244	<b>323,0</b>	<b>323,0</b>	<b>0,0</b>
Софинансирование по субсидии городских и сельских поселений на формирование дорожных фондов	0409	53000S1520	244	<b>17,0</b>	<b>17,0</b>	<b>0,0</b>
Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2019 -197,6 тыс. рублей						

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Неиспользованная сумма дорожного фонда в размере 197,6 тыс. рублей учтена в бюджете на 2019 год с учетом отклонения 28,6 тыс. рублей.

Согласно Постановления Правительства Новгородской области от 28.10.2013 №323 «О государственной программе Новгородской области «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2014-2022 годы», областного закона от 06.03.2009 № 482-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Новгородской области» заключено:

- Соглашение от 10.05.2018 № 114 между Министерством транспорта и дорожного хозяйства Новгородской области и Администрацией Лаптевского сельского поселения о предоставлении в 2018 году субсидии на формирование муниципального дорожного фонда Лаптевского сельского поселения в размере 323,0 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации: глава 932, раздел 04, подраздел 09, целевая статья 1100571520 вид расходов 521.

Софинансирование из бюджета Лаптевского сельского поселения должно составлять 17,0 тыс. рублей. Проверкой утвержденных бюджетных ассигнований на предмет соблюдения сумм софинансирования расходных обязательств отклонений не установлено.

За счет субсидии, полученной из областного бюджета на формирование муниципального дорожного фонда в 2018 году проведен ремонт асфальтобетонного покрытия одного участка автомобильной дороги на площади 300,0 м.2 или 0,69 км и восстановление гравийного покрытия одного участка автомобильной дороги на площади 400,0 м.2 или 0,1 км.

Общий объем принятых бюджетных обязательств по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по годовой отчетности за 2018 год - 804895,84 рублей, исполнение (кассовые выплаты) - 804895,84 рублей, что подтверждено платежными документами.

За проверяемый период, с целью осуществления дорожной деятельности заключено 3 муниципальных контракта и 20 договоров (из них с физическими лицами – 14). По результатам проверки установлено:

- в муниципальных контрактах (договорах) №89 от 11.04.2018 с филиалом ФГБУ «Россельхозцентр», №1/2018 от 03.05.2018 с ИП Орловым В.В., и актах выполненных работ по данным контрактам отсутствует

наименование дорог, на которых проводились работы;

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ Администрацией по всем заключенным гражданско-правовым договорам допущено увеличение цены контракта на 46,09 %<sup>1</sup>;

- полная цена договоров на выполнение работ по содержанию дорог с физическими лицами не установлена, стоимость работ определяется стоимостью одного часа работы. Калькуляция затрат на выполняемые работы отсутствует, в связи с чем проверить обоснование цены не предоставляется возможным. Объем предоставленных услуг определялся в соответствии с актами выполненных работ. В нарушение пункта 2.3 данных договоров не указаны счета исполнителей для перечисления оплаты за выполненные работы;

- полная цена договоров на содержание дорог №1/2018 от 03.05.2018 с ИП Орловым В.В., №17/2018-с от 29.12.2017 с ООО «ДРП-53» также не установлена. Общая стоимость работ определяется по фактически выполненным работам в соответствии с расценками исполнителя;

- в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при заключении контрактов не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

- муниципальные контракты (договора) заключены в пределах бюджетных ассигнований, сроки исполнения контрактов соблюдены, оплата произведена своевременно и в полном объеме.

#### Выводы:

1. Объем средств, проверенных в ходе контрольного мероприятия составил **3679,8** тыс. рублей, установлено нарушений на сумму **134,4** тыс. рублей, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс.руб.
Нарушение п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Несвоевременно оприходованы денежные средства в кассу Администрации поселения.	<b>1,0</b>
Нарушение п.3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Нарушение приложения №7 к Учетной политике «Положение о выдаче наличных денежных средств и бланков строгой отчетности под отчет и предоставлении отчетности подотчетными лицами»	Авансовые отчеты, в случаях расходования собственных средств, оформляются в день получения денежных средств из кассы по расходно-кассовым ордерам, а не в день фактического приобретения товарно-материальных ценностей.	<b>104,8</b>

<sup>1</sup> Акты выполненных работ (фактический расход) 184000,00 рублей, Оплачено (кассовый расход)268807,61, тем самым превышена цена заключенных договоров на сумму 84807,61 рублей .

Нарушение пункта 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда	Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда менее прогнозируемого объема доходов бюджета.	<b>28,6</b>
---	---	-------------

2. В нарушение приложения №1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в Администрации поселения в проверяемом периоде применялся авансовый отчет формы по ОКУД 0504049. Вышеуказанным приказом утверждена форма по ОКУД 0504505.

3. В путевых листах в проверяемом периоде, в нарушение пунктов 3-8 раздела 2 приказа Минтранса № 152, а также письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 не заполнены следующие обязательные реквизиты: № путевого листа, удостоверение водителя, табельный номер, регистрационный номер транспортного средства, фактический расход топлива. На оборотной стороне путевого листа не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «по поселению», что не подтверждает производственный характер расходов Администрации поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).

В нарушении Федерального закона №402-ФЗ, Инструкции №157н при заполнении путевых листов допускались случаи «отрицательного» остатка топлива в баке, как при возвращении, так и при выезде (путевые листы от 06.04.2018, 09.04.2018, 10.04.2018, 16.04.2018), что свидетельствует о формальном подходе к заполнению путевых листов.

4. В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестров муниципального имущества:

- по 2 земельным участкам отсутствуют сведения о балансовой стоимости при наличии кадастровой стоимости;
- по 13 земельным участкам балансовая стоимость не определена;
- по 9 земельным участкам кадастровая стоимость не определена;
- отсутствует информация о начисленной амортизации (износе) недвижимого и движимого имущества (реестр не содержит графы «износ»);
- по всем автомобильным дорогам отсутствует информация о кадастровой стоимости.

5. В нарушение положений пункта 2 Порядка ведения реестров на момент проведения проверки отсутствует решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре

муниципального имущества Лаптевского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией поселения.

6. В нарушение пункта 2 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовую часть решения о бюджете не вносились корректировки об изменении бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения в течение 2018 года.

7. В нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ Администрацией по всем заключенным гражданско-правовым договорам допущено увеличение цены контракта на 46,09 %<sup>2</sup>.

8. В нарушение пункта 2.3 договоров гражданско-правового характера не указаны счета исполнителей для перечисления оплаты за выполненные работы.

9. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при заключении контрактов не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

#### **Предложения:**

1. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

2. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.

3. Администрации Лаптевского сельского поселения учесть замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки с целью недопущения их в дальнейшей работе.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

С.А.Королева

---

<sup>2</sup> Акты выполненных работ (фактический расход) 184000,00 рублей, Оплачено (кассовый расход) 268807,61, тем самым превышена цена заключенных договоров на сумму 84807,61 рублей.