

Акт
проверки целевого и эффективного использования
бюджетных средств, выделенных Фарновскому сельскому поселению
Правобережного района РСО-Алания за 2019-2020гг.

12.02.2021г.

г.Беслан

В соответствии с пунктом 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2021год, утвержденного 17.12.2020г., на основании распоряжения №2 к/с от 22.01.2021 года председатель КСП Тараева Людмила Заурбековна, заместитель председателя Кабалоева Фатимат Магометовна провели проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АМСУ Фарновского сельского поселения на 2019-2020гг.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- глава Администрации Фарновского сельского поселения:
с 20.03.2012г. по настоящее время – Галуев Заурбек Сталбекович.
- главный специалист Администрации (главный бухгалтер):
с 11.01.2017г. по настоящее время Кокоева Карина Заурбековна.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

- п.3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район на 2021 год от 17.12.2020г.
- распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 22.01.2021 года № 2 к/с.

Объект проверки: Администрация местного самоуправления Фарновского сельского поселения Правобережного района РСО-Алания (АМС Фарновского сельского поселения).

Цель контрольного мероприятия:

- определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 26.01.2021 г. по 12.02.2021 г.

Объем проверенных средств составил 6 046 453,59 руб., в том числе:

- 2019г. – 2 698 463,00 руб.,

- 2020г. – 3 347 990,59 руб.

Краткая информация о проверяемом объекте

ИНН – 1511005145

КПП - 151101001

ОГРН – 1021500946862

Полное наименование Учреждения: Администрация местного самоуправления Фарновского сельского поселения Правобережного района РСО-Алания.

Сокращенное наименование Учреждения: АМС Фарновского сельского поселения.

Место нахождения Учреждения: 363003, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район, с. Фарн, ул. Ленина,40А

Тип организации – муниципальное образование.

Руководствуясь Конституцией РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Собрание представителей Фарновского сельского поселения утвердило Устав сельского поселения.

Статус и границы сельского поселения определены Законом РСО- Алания от 05.03.2005г. №17-РЗ «Об установлении границ муниципального образования Правобережный район, наделении его статусом муниципального района, образовании в его составе муниципальных Образований - городского и сельских поселений и установлении границ».

АМС Фарновского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения является исполнительно-

распорядительным органом сельского поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения.

АМС сельского поселения:

- формирует, утверждает, исполняет бюджет поселения и осуществляет контроль за исполнением данного бюджета,
- устанавливает, изменяет и отменяет местные налоги и сборы поселения;
- владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- осуществляет иные вопросы местного значения сельского поселения в соответствии с действующим законодательством.

1. Организация бюджетного процесса и ведение бухгалтерского учета в АМС Фарновского сельского поселения

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», организован бюджетный процесс в АМС Фарновского сельского поселения.

В соответствии с Решением Собрания представителей сельского поселения «О бюджете Фарновского сельского поселения» на 2019-2020гг. утверждались доходные, расходные части бюджета и его исполнение.

Бухгалтерский учет велся в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №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».

Бюджетная отчетность в АМС сельского поселения составлялась и представлялась в соответствии с Приказом МФ РФ от 28.12.2010 г. №191Н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета учреждения формируют свою учетную политику исходя из специфики своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и выполняемых полномочий, руководствуясь при этом законодательством о бухгалтерском учете и иными нормативными правовыми актами.

Основное назначение Учетной политики учреждения заключается в том, чтобы закрепить в учреждении порядок ведения бухгалтерского учета в целях оптимизации учетного процесса в целом по учреждению, обеспечивая тем самым формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

Для проверки представлена «Учетная политика» Учреждения, утвержденная Постановлением руководителя:

- №7 от 30.12.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2019г.;

- №8 от 30.12.2019г. «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» на 2020г.

2. Исполнение бюджета АМС Фарновского сельского поселения

2.1 Исполнение бюджета Фарновского сельского поселения за 2019 год

составило по доходам в сумме 2 716 811,72 рублей, или на 100% к уточненному плану (план - 2 708 000 руб.), и по расходам в сумме 2 698 463 руб., или на 99,6% к уточненному плану (план – 2 708 000руб.). По результатам исполнения бюджета за 2019 год сложился профицит в сумме 18 348,72руб.

За отчетный период текущего года налоговые (собственные доходы) и неналоговые доходы бюджета Фарновского сельского поселения сложились в сумме 873 811,72руб., что составляет 101% к годовым бюджетным назначениям (план – 865 000руб.)

За 2019 год поступления по налогу на доходы физических лиц (школа, дет.сад, амбулатория, культура, почта) составили 37 087,08 руб. или 82 % годовых бюджетных назначений.

Фактическое поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 01.01.2020 год составило - 170 846,29 руб.

Фактическое поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет поселения составило 9602,18руб.

Фактическое поступление по налогу на имущество физических лиц составило - 394 450,59руб. или 106% к уточненному годовому плану.

При годовом плане поступлений земельного налога 200 000 рублей за 2019 год поступило 245 205,36 руб. или 122% к уточненному годовому плану.

За 2019 год безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 1 843 000 руб. Из них дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 1 752 000 руб. при плане 1 752 000 руб. Субвенция на выполнение первичного воинского учета – 81 000 руб. при плане 81 000 руб. Межбюджетные трансферты – 10 000 руб.

Расходная часть бюджета поселения за 2019 год исполнена в сумме **2 698 463 руб.** или 100% к уточненному плану,

Структура расходной части бюджета Фарновского сельского поселения в функциональном разрезе за 2019год.

Приоритетными направлениями в расходовании бюджетных средств в отчетном периоде являлись расходы на выплату заработной платы с начислениями – 1 166 039 руб. (43% к общей сумме расходов), из них (заработная плата – 927 396 руб.; начисление на зарплату – 238 643 руб.)

Расходы на функционирование органов местного самоуправления составили 1 464 184 руб., или 99 % к уточненному годовому плану, из них:

- заработная плата – 873 252 руб.;
- начисление на зарплату – 222 288 руб.;
- оплата услуг связи – 22 468 руб.;
- услуги по содержанию имущества – 154 339 руб.;
- подписка на газеты, устав, автострахование транспорта – 8 540 руб.;
- имущественный и транспортный налог - 2 707 руб.;
- прочие расходы – 180 590 руб.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» расходы составили 81 000 руб. или 100% к уточненному годовому плану, из них заработная плата – 54 144 руб., начисление на зарплату – 16 355 руб., транспортные услуги – 3 000 руб., услуги связи – 2 000 руб., прочие расходы 5 501 руб.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы составили 10 000 руб. или 100% к уточненному годовому плану.

На благоустройство по разделу жилищно-коммунальное хозяйство направлено 849 219 руб. или 100 % от уточненного годового плана, из них:

- на приобретение хоз.товаров по благоустройству села – 699 219руб. (145 440 руб. – насос на скважину, 518 779руб. – хоз.товары и строй.материалы, 35 000руб. - ГСМ);
- оплата за уличное освещение (ОАО «Севкавказэнерго») – 150 000 руб.

По подразделу 0801 «Культура» на ремонт памятника односельчанам, погибшим в годы Великой отечественной войны, израсходовано 54 900 руб.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы на обеспечение муниципальных служащих в сумме 19 930 руб.) составили 239 160 руб. или 100% к уточненному годовому плану.

Амортизация в 2019году начислена 47 457,78 руб. Из них амортизация машин и оборудования- 47 457,78 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 286 574,85руб., из них:

- ИП Дудиева (приобретение хоз.материалов) – 84 583руб.,
- ОАО «Ростелеком» (услуги связи) - 2 322,01руб.,
- ОАО «Севкавказэнерго» (уличное освещение) - 4 669,84 руб.,
- ООО «Абрикос РА» (приобретение основных средств) - 195 000 руб.

2.2 Исполнение бюджета Фарновского сельского поселения за 2020 год

составило по доходам в сумме 3411457,18 рублей, или на 101% к уточненному плану (план - 3358000 руб.), и по расходам в сумме 3 347 990,59 руб., или на 99,7% к уточненному плану (план – 3 358 000руб.). По результатам исполнения бюджета за 2020 год сложился профицит в сумме 63 264,13руб.

За отчетный период текущего года налоговые (собственные доходы) и неналоговые доходы бюджета Фарновского сельского поселения сложились в сумме 1 048 457,18 что составляет 105% к годовым бюджетным назначениям (план – 995 000 руб.)

За 2020 год поступления по налогу на доходы физических лиц (школа, дет.сад, амбулатория, культура, почта) составили 27 798,01 руб. или 62 % годовых бюджетных назначений.

Фактическое поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 01.01.2021 год составило - 104217,82руб.

Фактическое поступление единого сельскохозяйственного налога бюджет поселения составило 7169,71руб.

Фактическое поступление по налогу на имущество физических лиц составило - 629457руб. или 105% к уточненному годовому плану.

При годовом плане поступлений земельного налога 100000рублей за 2020 год поступило 229163,41 руб. или 229% к уточненному годовому плану.

За 2020 год безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 2363000 руб. Из них дотация на выравнивания уровня бюджетной обеспеченности-1962000 руб. при плане 1962000 руб. Субвенция на выполнение первичного воинского учета – 86000 руб. при плане 86000 руб. Межбюджетные трансферты-315000руб.

Расходная часть бюджета поселения за 2020 год исполнена в сумме 3347990,59 руб. или 99,7% к уточненному плану.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание аппарата Администрации сельского поселения. Утверждены бюджетные назначения в сумме 1801200 рублей, кассовое исполнение составило 1795638 рублей, в том числе:

- расходы на заработную плату составили 1 287 432 рублей, при плане – 1 289 000 рублей, начисления на фонд оплаты труда составили 303803 рублей, при плане 305 300 рублей.

- расходы за услуги связи 93% (фактическое исполнение 34 092руб., план 36000 рублей).

- расходы на услуги в области информационных технологий исполнены на 100% (фактическое исполнение 18400рублей, план 18390 рублей).

- расходы за услуги по содержанию имущества фактически выполнены на 99,6% (фактическое исполнение 192024 рублей при плане 192750рублей).

- по прочим услугам фактическое исполнение составило 8750 рублей (план 8750 рублей).

- увеличение стоимости основных средств составило 100% (уточненный план 49000 рублей, фактическое исполнение-49000 рублей), из них :

- приобретение мебели (компьютерные столы в кабинет 3 шт.-39000 рублей,

- приобретение оборудования(жалюзи)-10 000 рублей.

Увеличение стоимости материальных запасов составило 100% (уточнённый план 21800рублей, фактическое исполнение –21800 рублей), из них:

- приобретение канцелярских и хозяйственных товаров 21800 рублей, при плане на год 21800 рублей.

В подразделе 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» отражены расходы на выполнение федеральных полномочий по осуществлению первичного

воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Плановые назначения и кассовый расход составил 86000 рублей:

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены работы по уничтожению очагов дикорастущей конопли путем применением гербицидов запланированы средства в сумме 10000 рублей, исполнено 10000 рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены работы по изготовлению технических планов и кадастровых паспортов на объекте недвижимого имущества в сумме 8000 рублей, исполнено 8000 рублей.

В подразделе 0503 «Благоустройство» отражены и исполнены расходы на проведение мероприятий по благоустройству поселения, которые составили 99,7% (уточненный план – 1 150 800рублей, фактически исполнено – 114 690,57рублей;

- оплата за уличное освещение (ПАО Россети Северный Кавказ») – 118245 руб. при плане -118300 рублей.

- услуги по проведению инвентаризации и паспортизации зданий, сооружений - 5000 рублей, при плане 5000 рублей;

- иные прочие работы и услуги – 111000 рублей, при плане 111000 рублей;

- на приобретение основных средств(инсталляция «2020», насос на скважину, светильники)-493140 рублей, при плане- 493300 рублей;

- на приобретение ГСМ для очистки стихийных свалок от мусора израсходовано - 65000рублей, при уточнённом плане- 65000 рублей,

- приобретение хозяйственных и строительных товаров для благоустройства территории села, проведения ежемесячных субботников израсходовано– 352 381 рублей, при плане на год – 356 000 рублей.

По подразделу «Культура» запланированы средства на 29000 рублей, фактически исполнено- 28500 рублей;

- на содержание и реставрацию памятников ВОВ, проведение праздничных мероприятий к 9 мая 28500 рублей.

Доплата к муниципальной пенсии работником муниципальной службы запланирована в бюджете в сумме 273 000 рублей, исполнено 272 952 рублей.

Амортизация в 2020 году начислена 66022,77 руб. Из них амортизация машин и оборудования- 66 022,77 руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила 159554,76 руб., из них:

- ИП Дудиева (приобретение хоз.материалов) – 84 583,00руб.;

- ОАО «Ростелеком» (услуги связи) – 2 825,73руб.;

- ОАО «Россети СК» (уличное освещение) – 16 529,03 руб.;
- ИП «Кабалоев М.В.» (приобретение хоз. материалов) – 20 943,00 руб.

3. Правильность и законность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проведена проверка Журнала операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками с приложенными документами: накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки выполненных работ и оказанных услуг. Законность использования средств на приобретение товаров, работ и услуг подкрепляется соответствующими документами.

4. Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации. Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами и соответствуют выпискам из лицевого счета, предоставленным Управлением Федерального казначейства.

Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

При проверке Журнала операций №2 с безналичными денежными средствами за проверяемый период установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств.

Необоснованные расходы, приводящие к неэффективному использованию бюджетных средств, в частности, оплата пени и штрафов, составили 4 150,00 руб., в т.ч. в 2019г. – 1500,00 руб., в 2020г. – 2 650,00 руб.

5. Проверка учета основных средств и материальных запасов

Учет основных средств в Фарновском сельском поселении ведется в количественно-суммовом выражении по материально-ответственным лицам.

За проверяемый период инвентаризация основных средств проведена по распоряжению главы сельского поселения за 2019г. по состоянию на 07.11.2019г. №15 и за 2020г. - на 08.11.2020. №9/1.

Балансовая стоимость основных средств по данным главной книги по состоянию на 07.11.2019г. составляет 498 938 руб., в том числе:

- недвижимое – 329 618 тыс. руб.;
- движимое – 169 320 тыс. руб.

На балансе АМС Фарновского сельского поселения находится автомобиль марки ВАЗ 21074 2006 года выпуска (балансовая стоимость - 169 320 рублей, сумма амортизации - 169 320 рублей, остаточная стоимость - 0 рублей. Автомобиль с 2012 года находится в неисправном состоянии).

В связи со служебной необходимостью АМС Фарновского сельского поселения с 2017г. заключила договор аренды транспортного средства без экипажа на автомобиль марки VOLKSWAGEN TOUAREG с физическим лицом Галуевой Э.Т.

В проверяемом периоде заключены договора аренды транспортного средства в 2018г. на сумму 119 500,00 руб., в 2019г. на сумму 180 000,00 руб.

Если организация арендует у физлица автомобиль, то она является налоговым агентом по НДФЛ в отношении этого физлица-арендодателя. То есть она должна исчислить НДФЛ с дохода в виде арендной платы, удержать налог при выплате дохода физлицу и перечислить его в бюджет.

Таким образом, в нарушение п. 2 ст. 226, ст. 228 НК РФ администрацией сельского поселения налог в сумме **38 935,00 руб.** $((119,5+180,0) \times 13\%)$ не перечислен в бюджет.

6. Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в соответствии с пунктами 212-219 Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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", пунктами 83-84 Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» на счете 0.208.00 "Расчеты с подотчетными лицами".

Проведена выборочная проверка расчетов с подотчетными лицами за 2019-2020гг.

При выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов нарушений не установлено.

7. Анализ штатной численности. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

Штатные расписания Учреждения на 2019г. и 2020г. утверждены главой АМС сельского поселения Правобережного района:

- на 01.01.2019 года в количестве 4 ед. с месячным фондом заработной платы 57 596,00 руб.;

- на 01.01.2020 года – 4 ед. с месячным фондом заработной платы 6 168,00 рублей.

Штатные расписания на 2019-2020гг. составлены в разрезе категорий работников: глава поселения, муниципальные служащие, техническое обеспечение. Утверждены Распоряжениями главы администрации сельского поселения.

Выводы:

1. Фарновское сельское поселение является сельским поселением в составе Правобережного района, расположенного на территории РСО-Алания.

2. Необоснованные расходы, приводящие к **неэффективному использованию бюджетных средств**, в частности, оплата пени и штрафов, составили **4 150,00 руб.**, в т.ч. в 2019г. – 1500,00 руб., в 2020г. – 2 650,00 руб.

3. При проверке договоров аренды транспортного средства выявлено следующее:

- **в нарушение п. 2 ст. 226, ст. 228 НК РФ налог в сумме 38 935,00 руб. не перечислен в бюджет.**

Председатель КСП _____ Л.З. Тараева

Заместитель председателя КСП _____ Ф.М. Кабалоева

Глава Администрации _____ З.С. Галуев

Главный специалист _____ К.З. Кокоева

Один экз. акта получил(а) _____