

Акт
проверки по вопросу законности, эффективности использования
бюджетных средств в муниципальном казенном учреждении
администрации Павловского сельского поселения Павловского района за
2016 год, в том числе аудит в сфере закупок

ст. Павловская

05.06.2017 год

В соответствии с подпунктом 3.1.6 пункта 3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Павловский район (далее – КСП МО Павловский район) на 2017 год, утвержденным распоряжением КСП МО Павловский район от 29 декабря 2016 года № 108-р, на основании распоряжения КСП МО Павловский район от 05 мая 2017 года № 50-р и удостоверения на право проведения проверки от 05 мая 2017 года № 5, председателем КСП МО Павловский район Власенко В.В. (руководитель контрольного мероприятия) и инспектором КСП МО Павловский район Дрыгиной Н.А. (ответственный исполнитель) проведена проверка по вопросу законности, эффективности использования бюджетных средств в муниципальном казенном учреждении администрации Павловского сельского поселения Павловского района за 2016 год, в том числе аудит в сфере закупок.

Период проведения проверки: 2016 год.

Срок проведения проверки: с 10 мая по 05 июня 2017 года.

Цель проверки: проверка законности, эффективности использования бюджетных средств за 2016 год, в том числе аудит в сфере закупок.

Объект проверки: муниципальное казенное учреждение администрации Павловского сельского поселения Павловского района за 2016 год, в том числе аудит в сфере закупок (далее – МКУ, Казенное учреждение).

Проверка проведена с ведома директора МКУ Вороновой И.В., в присутствии руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Павловского сельского поселения (далее – МКУ ЦБ) Петелецкой Н.В.

При проверке использовались следующие документы: учредительные документы, распоряжения, постановления, приказы, смета, расчеты к смете, главная книга, выписки по лицевым счетам с приложением платежных поручений, журналы операций с приложенными первичными документами, штатное расписание, табеля учета рабочего времени, лицевые счета, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, акты сверок взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами, договора о полной материальной ответственности, инвентарные карточки, оборотные ведомости, карточки количественно-суммового учета материальных ценностей, авансовые отчеты с приложением подтверждающих документов, книга регистрации договоров, книга приказов, реестр закупок и другие.

*Анализ учредительных и локальных документов, регламентирующих
финансово-хозяйственную деятельность учреждения*

Подпись оригинала
05.06.17 ПД

Муниципальное казенное учреждение администрации Павловского сельского поселения Павловского района создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Павловская» администрации Павловского сельского поселения Павловского района (постановление администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 17.01.2011г. № 9).

Указанным постановлением администрации Павловского сельского поселения утвержден Устав муниципального казенного учреждения.

С целью оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Павловского сельского поселения Павловского района (далее – Павловское поселение).

Учредителем и собственником имущества Казенного учреждения является Павловское поселение. Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет администрация Павловского сельского поселения Павловского района.

В соответствии с Уставом основными целями деятельности Казенного учреждения являются: оперативная организация работы и обеспечение деятельности администрации Павловского сельского поселения Павловского района (далее - Администрация) по реализации федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и иных правовых актов в части реализации полномочий органов местного самоуправления; организация хозяйственной деятельности Казенного учреждения.

Запись в Единый государственный реестр юридических лиц о МКУ внесена 26.01.2011г., ОГРН 1092362000664.

На налоговый учет МКУ поставлено в Межрайонной ИФНС России № 3 по Краснодарскому краю, свидетельство о постановке на учет серия 23 № 007893655 от 28.12.2009 года, ИНН/КПП: 2346016544/234601001.

В соответствии с Уставом МКУ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки.

Юридический адрес Казенного учреждения: 352040, Российская Федерация, Краснодарский край, станица Павловская, улица Горького, 305.

В 2016 году правом первой подписи были наделены директор Казенного учреждения Воронова И.В. и руководитель МКУ ЦБ Петелецкая Н.В.; правом второй подписи – главный бухгалтер МКУ ЦБ Загоруйко Т.Н.

Для осуществления финансово - хозяйственной деятельности МКУ были открыты в 2016г. в Отделе № 39 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю следующие лицевые счета: № 03183064670 от 11.01.2012г., № 05183064670 от 23.01.2012г.

Функции (полномочия) по организации и ведению бухгалтерского учета Казенного учреждения переданы МКУ ЦБ (договор от 29.12.2010г., дополнительное соглашение от 02.02.2011г.)

Исполнение сметы расходов учреждения

В соответствии с постановлением Администрации от 07.04.2016г. № 199 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Павловского сельского поселения Павловского района» (далее Постановление № 199) плановые показатели по выплатам сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Первоначально смета расходов на содержание МКУ на 2016 год была утверждена в общей сумме 7244200,00 рублей, в том числе в разрезе расходов:

1. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами:

- 5833359,00 рублей запланировано на оплату труда с начислениями,
- 6300,00 рублей - на оплату суточных;
- 1674,00 рублей - на оплату проезда работникам, направляемым в служебные командировки;
- 6467,00 рублей – на проживание в командировке.

2. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд:

- 2900,00 рублей – на приобретение конвертов;
- 194511,00 рублей запланировано на текущий ремонт автотранспорта и оборудования; осмотр автотранспорта механиком перед выездом на линию;
- 137064,00 рублей ассигнования предусмотрены на оплату: банковских услуг, аттестации рабочих мест, обучение сотрудников (участие в семинарах), за выполнение расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду, предрейсового осмотра водителей, страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, противопожарных мероприятий, обучения водителя (по курсу безопасности);
- 560193,00 рубля – на приобретение автомобиля;
- 490132,00 рубля предусмотрено на приобретение: бумаги, канцелярских принадлежностей, хозяйственных товаров, ГСМ;

3. Иные бюджетные ассигнования:

- 11600,00 рублей – плата за негативное воздействие на окружающую среду.

В результате изменений показателей бюджетной сметы по состоянию на 31.12.2016 года уточненная сумма расходов составила 7406931,51 рублей, т.е. увеличилась на 162731,51 рублей, в том числе:

- за счет поступлений доходов в бюджет от возмещения ущерба при

возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов сельских поселений (на возмещение расходов на ремонт автомобиля) в сумме 57400,00 рублей увеличены назначения по статье 2250000 «Работы, услуги по содержанию имущества» (Решение Совета от 28.01.2016г. № 18/158);

- по статье 3100000 «Увеличение стоимости основных средств» - увеличение на сумму 97831,51 рубль запланировано в связи с необходимостью приобретения компьютерной техники и программного обеспечения (Решение Совета от 28.01.2016г. № 18/158);

- увеличение по статье 2900000 «Прочие расходы» в сумме 7500,00 рублей для оплаты транспортного налога, в связи с приобретением нового автомобиля (Решение Сессии от 04.08.2016г. № 25/199).

Согласно отчёту об исполнении сметы, кассовые расходы Казенного учреждения по состоянию на 01.01.2017г. составили 7350739,00 рублей или 99,2 % от плановых назначений. Остаток неиспользованных бюджетных средств на 31 декабря 2016 года составил 56192,51 рубля. Исполнение уточненной сметы расходов за 2016 год приведены в таблице №1:

Таблица №1

Наименование показателя	Код по бюджетной классификации Российской Федерации				Предусмотрено ассигнований на 2016 год, (с уточнением) тыс. рублей	Кассовые расходы за 2016 год, тыс. рублей
	РЗ	ПР	ЦСР	КВР		
1. Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений, в т.ч.:	01	13	5150000590	110	5847,8	5833,9
- фонд оплаты труда учреждений	01	13	5150000590	111	4499,5	4499,4
- прочие выплаты	01	13	5150000590	112	14,6	0,9
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	01	13	5150000590	119	1333,7	1333,6
2. Расходы на:						
- содержание имущества;						
- прочие работы, услуги;						
- увеличение стоимости основных средств; -	01	13	5150000590	244	1540,0	1499,1
увеличение стоимости материальных запасов.						

Расходы на: - прочие расходы (плата за негативное воздействие на окружающую среду, транспортный налог)	01	13	5150000590	850	19,1	17,7
Итого:					7406,9	7350,7

Смета была рассчитана исходя из фактических объемов потребления за прошлые годы в натуральном и стоимостном выражении при формировании бюджета Павловского поселения на очередной финансовый год, все увеличения и изменения бюджетной росписи были внесены в соответствии с Решениями Сессии.

В результате проверки нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств, не установлено.

Проверка учета кассовых операций

Проверке предоставлены следующие документы: кассовая книга, выписки по всем лицевым счетам, главная книга, журналы операций с приложенными первичными документами.

Проверка кассовых операций в МКУ за период 2016 год проведена выборочным методом, путем сличения записей в главной книге, журнале операции по счету № 1 «Касса», кассовой книге, журнал регистраций приходных и расходных документов.

В проверяемом периоде обязанности кассира с 12.02.2016 года до настоящего времени исполняет Калайтан Д.Г. (приказ МКУ от 12.02.2016г. № 7-о «О передаче кассы», договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.02.2016г. № б/н). До 12 февраля 2016 года обязанности кассира были возложены на Тыморину В.И. (приказ МКУ от 01.10.2015г. № 42-л, договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.10.2015г.).

В соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ № 49), в проверяемом периоде инвентаризация наличных денежных средств в кассе учреждения перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально-ответственных лиц проводилась (приказ МКУ от 07.09.2015г. № 28-о «О проведении инвентаризации кассы и бланков строгой отчетности МКУ ЦБ на 01.10.2015 года»).

В соответствии с требованиями Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.09.2011г. № 373-П и указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке кассовых операций юридическими лицами и упрощенном

порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в Казенном учреждении установлен лимит остатка наличных денег в сумме 50000,00 рублей (приказ МКУ от 11.01.2016г. № 1-о «Об установлении лимита остатка наличных денег на 2016 год»). Превышение указанного лимита в проверяемом периоде, не установлено.

В результате проведенной проверки полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, полученных из банка, расходов не установлено, денежные средства оприходованы в кассу учреждения в полном объеме и расходуются в соответствии с целями назначения.

Оформление первичных кассовых документов в проверяемом периоде осуществлялось надлежащим образом в соответствии с нормами Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» от 12.09.2011г. № 373-П. Расходные кассовые ордера, приходные кассовые ордера заполняются аккуратно, подчисток, неоговоренных исправлений, не установлено.

В расходных и приходных кассовых ордерах (на основании которых получались и выдавались денежные средства), имеются все разрешительные подписи (главного бухгалтера, директора) и подписи получателей средств.

В ходе проверки сведений, отраженных в журнале операций по счету «Касса», и в кассовой книге (ф. 0504514), расходов не установлено. В соответствии с Приказом Минфина 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в журнал операций по счету «Касса» записи вносились на основании кассовой книги.

Проверка учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения

Проверке предоставлены следующие документы: главная книга, выписки по лицевым счетам с приложением платежных поручений, а также другие первичные документы, необходимые для проведения проверки.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МКУ в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю были открыты лицевые счета.

Учет операций по движению средств ведется в Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Выписки по лицевым счетам подобраны и подшиты в хронологическом порядке с приложением платежных поручений, подтверждающих кассовый расход.

В МКУ выборочным методом проверены расчеты по безналичным денежным средствам и платежные поручения за период 2016 года в результате чего, нарушений не установлено

Учет расчетов с подотчетными лицами и проверка командировочных расходов

Проверке предоставлены приказ на командировку, авансовый отчет с прилагаемыми документами, журнал операций расчетов с подотчетными лицами и другие документы, необходимые для проведения проверки по данному вопросу.

Проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет и их списания за проверяемый период установлено, что аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Обороты и остатки, указанные в журнале операций с подотчетными лицами, соответствуют оборотам и остаткам по счету «Расчеты с подотчетными лицами», отраженными в Главной книге.

В соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и приказа МКУ от 31.12.2009 года № 13 «О назначении материально ответственных лиц» денежные средства выдавались подотчетному лицу на основании расходного кассового ордера при наличии заявления, содержащего запись о сумме наличных денег, на который они выдаются.

Выдача денежных средств под отчет осуществлялась в МКУ наличным расчетом через кассу.

Фактов выдачи наличных денег под отчет в случае имеющейся у подотчетного лица задолженности по ранее выданному ему авансу, не установлено.

В соответствии со ст. 168 Трудового кодекса РФ, в случае направления работника в служебную командировку работодатель возмещает ему расходы по проезду, расходы по найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные).

Частью 2 ст. 168 ТК РФ (в редакции, действующей до 02.04.2014 года) порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определялись коллективным договором или локальным нормативным актом.

В соответствии с данной нормой приказом Казенного учреждения от 15.03.2013 года № 17 было утверждено Положение о командировках муниципального казенного учреждения администрации Павловского сельского поселения, в соответствии с пунктом 4.9 которого, работнику возмещаются фактические расходов по найму жилого помещения, подтвержденные

соответствующими документами, но не более 500 рублей за сутки, директору учреждения – не более стоимости одноместного номера в гостинице.

Федеральным законом от 02.04.2014 № 55-ФЗ «О внесении изменений в статью 10 Закона Российской Федерации «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» и Трудовой кодекс Российской Федерации», часть 2 ст. 168 ТК РФ изложена в новой редакции и дополнена частью третьей, согласно которой «порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками ... работникам муниципальных учреждений определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления (в нашем случае – Павловского сельского поселения).

Постановлением администрации Павловского сельского поселения от 25.10.2015 года № 690 утверждено Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работников муниципальных учреждений Павловского сельского поселения Павловского района. Согласно пункту 2.1 раздела 2 Положения работнику возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более стоимости однокомнатного (одноместного) номера в гостинице.

В марте 2016 года делегация Павловского сельского поселения принимала участие в Форуме органов территориального общественного самоуправления, который проходил в г. Анапе, с целью перевозки пассажиров, в командировку был направлен водитель учреждения.

Согласно предоставленному авансовому отчету № МУ0000001 от 14.03.2016 года подотчетному лицу – водителю Яхно Н.Ф. был выдан аванс в размере 700,00 рублей, в том числе: суточные – 200,00 рублей, оплата за проживание – 500,00 рублей.

При осуществлении расчета с подотчетным лицом за проживание, в счет предоставленного аванса, бухгалтерией была зачтена сумма в размере 500,00 рублей (в соответствии с приказом Учреждения от 15.03.2013 года № 17, который с 02.04.2014 года автоматически утратил силу, в связи с изменениями положений ст. 168 ТК РФ).

Вместе с тем, согласно счету от 11.03.2016 г. № 21786 фактические расходы за проживание в гостинице «Мирабель» ПКФ «Фитофарм» ООО за 1 сутки составили 1000,00 рублей (без указания в счете какой предоставлялся номер: одноместный или другой).

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для проведения проверки представлены следующие документы: реестры платежных поручений за 2016 год, журнал операций № 4 «Расчетов с

поставщиками и подрядчиками» за 2016 год с приложением первичных учетных документов, договора на поставку товаров, работ и услуг за 2016 год.

В ходе проведения проверки установлено следующее.

На 01.01.2016г. кредиторская задолженность МКУ по расчетам с ООО «Джи Пи Си Рус» за бензин составила в общей сумме 38137,50 рублей. Данная задолженность погашена в январе 2017г., платежное поручение от 17.01.2017г. № 356265.

Расходы произведены в соответствии с кодами экономической классификации на следующие цели: техническое обслуживание и ремонт автомобилей; сезонная замена автошин на автомобили; выполнение расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за 4 кв. 2015г. и 1,2,3 кв. 2016г.; предрейсовый (послереисовый) осмотр водителей; организация проведения семинаров и оказание образовательных услуг; оказание консультационных услуг в части подготовки по форме № 2 ТП (отходы); ежегодная переподготовка водителей по ПДД и ОВД; приобретение программного обеспечения; осуществление услуги по обязательному страхованию гражданской ответственности транспортных средств (ОСАГО); приобретение: автомобиля Лады Веста, два системных блока, два офисных кресла, всасывающего измельчителя, средство для защиты лица с наушниками и нейлоновой сеткой, бензина, бумаги, автомобильных шин, двух мониторов, хозяйственных и моющих принадлежностей. Нецелевого использования средств не выявлено.

Первичные учетные документы оформлены в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Все закупки осуществлялись с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), кроме одной закупки по приобретению автомобиля LADA Vesta.

Закупка автомобиля произведена путем проведения электронного аукциона № 0318300538216000001 от 29.01.2016г. с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 551000,00 рублей. По итогам аукциона контракт на приобретение автомобиля был заключен с ООО «Центр-Моторс» в указанной сумме.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ указанный контракт и его исполнение размещено в реестре контрактов на официальном сайте госзакупок.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен 03 марта 2017 год в соответствии с установленными сроками.

При проверке договоров установлено, что договора на поставку товаров, работ, услуг, заключенные с МКУ оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. К каждому договору имеется обоснование начальной максимальной цены контракта с коммерческими приложениями. Акт приемки поставленных товаров, выполненных работ,

оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта утвержден директором Казенного учреждения и подписан приемочной комиссией.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствии условиям контрактов (договоров), проводилась и оформлялась соответствующими заключениями.

Учет расходов на нужды и содержание МКУ осуществляется бухгалтерией в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами. Обоснованность расчетно-платежных операций, отраженных в бухгалтерском учете, подтверждена первичными документами.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», документы сшиты и пронумерованы, в регистрах бухгалтерского учета имеются подписи всех ответственных лиц.

Проверка оформления путевых листов и обоснованности списания горюче-смазочных материалов

На балансе Казенного учреждения за проверяемый период числились транспортные средства: KIA Cerato г.н.з. А 586 ОО 23, LADA VESTA GEL 130 г.н.з. А 728 РР 23, Nissan almera Classik г.н.з А 300 СН 93.

Осуществление транспортного обслуживания в проверяемом периоде регламентировалось распоряжениями администрации Павловского сельского поселения Павловского района: от 15.06.2012 года № 145-р «О транспортном обслуживании в администрации Павловского сельского поселения Павловского района» (с изменениями распоряжением от 20.06.2016 года № 169-р) и от 01.08.2016 № 220-р «О транспортном обслуживании в администрации Павловского сельского поселения Павловского района», вступившее в силу с 01.08.2016 года.

Учитывая особенности режима рабочего времени и времени отдыха руководящего состава администрации Павловского сельского поселения Павловского района (ненормированный рабочий день, выполнение служебных обязанностей в выходные и праздничные дни и так далее), а также на период отпуска и болезни закрепленных водителей, управление транспортными средствами разрешено в отсутствие водителя по путевым листам (информация о разрешении управлением автомобилями в отсутствие водителей, приведена в таблице №1).

Приказом Казенного учреждения от 29.12.2014 № 92 утверждено Положение об использовании служебного автотранспорта.

В соответствии с разделом 3 Положения каждый служебный транспорт организации соответствующим приказом закрепляется за сотрудником

(водителем), назначаемым ответственным за эксплуатацию автотранспорта (информация о закреплении водителей приведена в таблице №2).

Таблица №2

№ п/п	Фамилия, имя, отчество должностных лиц, кому разрешается управление автомобилем в отсутствие водителя	Распоряжение АМО, номер, дата	Фамилия, имя, отчество водителя, закрепленного за соответствующим автомобилем	Приказ учреждения, номер, дата
1.	Автомобиль KIA YD Cerato г.н.з. А 586 ОО 23			
	Глава Павловского сельского поселения Шмелев М.В.	№169-р от 20.06.2016 (с 01.07.2015)	Яхно Н.Ф.	№99 от 29.12.2015 (с 29.12.2015 по 03.03.2016)
	Глава Павловского сельского поселения Шмелев М.В.	№169-р от 20.06.2016 (с 01.07.2015), №220-р от 01.08.2016	Шипилов С.В.	№19 от 03.03.2016 (с 04.03.2016)
	Глава Павловского сельского поселения Шмелев М.В.	№220-р от 01.08.2016	Волик И.А.	№79 от 15.11.2016
2.	Автомобиль Nissan Almera Classik г.н.з. А 300 СН 93			
	Заместитель главы поселения Пуховский Д.Н.	№169-р от 20.06.2016 (с 01.07.2015), №220-р от 01.08.2016	Ендеров А.Д.	№99 от 29.12.2015, №79 от 15.11.2016
3.	Lada Vesta г.н.з. А 728 РР 23			
	Заместитель главы поселения Пуховский Д.Н.	№ 220-р от 01.08.2016	Яхно Н.Ф.	№19 от 03.03.2016 (с 04.03.2016), №79 от 15.11.2016

Распоряжением администрации Павловского сельского поселения от 13.10.2015 г. № 286-р (с изменениями от 03.03.2016 № 63-р, от 28.07.2016 № 216-р) утверждены нормы расхода топлива и лимиты месячного пробега служебными легковыми автомобилями муниципальных учреждений Павловского сельского поселения на 2016 год. В соответствии с приказами Учреждения от 02.12.2015 № 83, от 03.03.2016 № 16.1, от 15.11.2016 № 80 данные нормы применяются в МКУ (таблица №3):

Таблица №3

Марка автомобиля, гос.	Год	Базовая	%	Норма	Месяч	Месячн
------------------------	-----	---------	---	-------	-------	--------

номер	выпуска	норма расхода топлива	увеличение базовой нормы расхода топлива	расхода топлива, л.	ный пробег автомобиля, км	ый расход бензина, л
КИА YD Cerato г.н.з. А 586 ОО 23 регион	2014	9,1	5*	9,6	4000	384
Автомобиль Nissan Almera Classik г.н.з. А 300 СН 23	2009	8,6	5*	9,0	4000	360
Lada Vesta г.н.з. А 728 РР 23	2016	7,5	5*	7,9	3800	300

*5 - для автомобилей, работающих в городах, поселках городского типа и других крупных населенных пунктах с численностью до 100 тысяч человек, при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других дорожных знаков;

5*- при работе автотранспорта в зимнее время года (1 декабря по 1 марта).

Списание ГСМ в проверяемом периоде проводилось по нормам, утвержденным в соответствии с вышеуказанными распоряжениями и в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 года № АМ-23-р (далее – Распоряжение № АМ-23-р).

Графиком документооборота, являющимся приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета муниципального казенного учреждения Павловского сельского поселения на 2016 год, утвержденной приказом Учреждения от 20.12.2016 № 108 (с распространением с 06 мая 2016 года) срок сдачи в бухгалтерию путевых листов, не установлен.

В целях определения объемов, израсходованных ГСМ, подлежащих списанию бухгалтерией, Казенное учреждение выдает путевой лист, оформляемый муниципальным МКУ ЦБ администрации по установленному образцу.

Применяемая форма содержит все обязательные реквизиты, установленные приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (далее - Порядок № 152), а также обязательные реквизиты, приведенные в п. 7 Инструкции № 157н.

В проверяемом периоде заправка автомобилей осуществлялась по топливным картам АЗС, с выдачей чеков о безналичной оплате.

С водителями, закрепленными за соответствующими автомобилями, Яхно Николаем Федоровичем (договор № 1 от 11.01.2010 года), Ендеровым

Александром Дмитриевичем (договор № 10 от 09.10.2015 года) и Волик Игорем Алексеевичем (договор № 11 от 15.11.2015 года) заключены договора о полной материальной ответственности.

Проверке представлены журналы регистрации путевых листов за период с 01.01.2016 по 31.12.16 года, которые велись МКУ ЦБ администрации в разрезе транспортных средств по установленной форме.

В ходе выборочной проверки данных ежемесячных отчетов о расходе горюче-смазочных материалов (ГСМ) Казенного учреждения за 2016 год и данные путевых листов, расхождений не установлено.

В соответствии с Положением об использовании служебного автотранспорта сотрудник Казенного учреждения, которому предоставляется автотранспорт, вправе использовать его в пределах Павловского сельского поселения. Выезд за пределы Павловского сельского поселения разрешается на основании соответствующего служебного задания руководителя Казенного учреждения и оформляется соответствующими документами.

Как было указано ранее, распоряжением администрации Павловского сельского поселения от 15.06.2012 № 145-р утвержден месячный расход топлива для каждого автомобиля.

Фактически израсходовано бензина автомобилем KIA YD Cerato г.н.з. А 586 ОО 23 в количестве 4032,11 л., что меньше утвержденного лимита на 575,80 л.

По 2-м другим автомобилям допущен перерасход бензина: по автомобилю Nissan Almera Classik А 300 СН 93 перерасход в количестве 110,20 л., по автомобилю Lada Vesta А 728 РР 23 – в количестве 238,19 л.

Таким образом, за 2016 год в целом израсходовано бензина в количестве 11700,62 л., что не превышает общий годовой лимит расхода (11928,00 литров).

В ходе сплошной проверки правомерности осуществления выездов за пределы Павловского сельского поселения были установлены отдельные случаи выездов служебных автомобилей: Lada Vesta А 728 РР 23 (под управлением водителя Яхно Н.Ф.) и Nissan Almera Classik А 300 СН 93 (под управлением водителя Ендерова А.Д.) за пределы Павловского района и Краснодарского края (г. Ростов-на-Дону) без служебного задания, что является нарушением части 3 «Права и обязанности сотрудника при управлении использованием и эксплуатации автотранспорта» приложения № 1 к приказу № 92 от 29.12.2014 года «Об утверждении Положения об использовании служебного автотранспорта».

В результате, сумма неправомερных расходов на бензин при осуществлении указанных поездок без служебного задания в общей сумме составила 6802,52 рубля, в том числе: по автомобилю Lada Vesta А 728 РР 23 (1 случай) – 293,29 рубля (1 случай), по автомобилю Nissan Almera Classik А 300 СН 93 – 6509,23 рублей (8 случаев). Расшифровка суммы неправомερных расходов приведена в таблице № 4.

Таблица №4

Марка, автомобиля	Ф.И.О. водителя	№, дата путевого листа	Маршрут движения	Пройден о расстояние, км	Норма расхода топлива (бензин), л	Расход топлива (бензин), л	Цена бензина (1	Сумма неправомερн
-------------------	-----------------	------------------------	------------------	--------------------------	-----------------------------------	----------------------------	-----------------	-------------------

					л		л.), в рубля х	ых расход ов на бензин , рублей
Lada Vesta, A 728 PP 23	Яхно Н.Ф.	№518, от 11.10.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - ст. Крыловская ул. Орджоникидзе - ст. Павловская ул. Горького, 305	99	7,9	7,821	37,5	293,29
Nissan Almera Classik, A 300 CH 93	Ендеров А.Д.	№056, от 17.02.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305- ст. Куцевская, ул. Гагарина-ст. Павловская ул. Горького, 305	155	9,45	14,648	36,5	534,63
Nissan Almera Classik, A 300 CH 93	Ендеров А.Д.	№075, от 02.03.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - ст. Куцевская, ул. Б. Москвича - ст. Павловская ул. Горького, 305	156	9	14,040	36,5	512,46
Nissan Almera Classik, A 300 CH 93	Ендеров А.Д.	№196, от 04.05.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - г. Краснодар ул. Промышленная, 44, ул. Ставропольская, 2 - ст. Павловская ул. Горького, 305	321	9	28,890	36	1040,04
Nissan Almera Classik, A 300 CH 93	Ендеров А.Д.	№224, от 19.05.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - г. Ростов Привокзальная площадь - ст. Павловская ул. Горького, 305	312	9	28,080	36	1010,88
Nissan Almera Classik, A 300 CH 93	Ендеров А.Д.	№407, от 18.08.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - ст. Каневская ул. Таманская, 109 - ст. Павловская ул. Горького, 305	202	9	18,180	37,7	685,39
Nissan Almera Classik, A 300 CH 93	Ендеров А.Д.	№499, от 30.09.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - г. Краснодар ул. Каляева- ст. Павловская ул. Горького, 305	310	9	27,900	37,7	1051,83
Nissan Almera Classik, A	Ендеров А.Д.	№580, от 09.11.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - г. Кореновск ул. Красная, ст.	187	9	16,830	37,5	631,12

300 СН 93			Павловская ул. Горького, 305					
Nissan Almera Classik, A 300 СН 93	Ендеров А.Д.	№586, от 11.11.16	ст. Павловская, ул. Горького, 305 - г. Ростов ул. Зорге - ст. Павловская ул. Горького, 305	309	9	27,810	37,5	1042,88
Итого:				2051		184,199		6802,52

В ходе проверки директором МКУ Вороновой И.В. были внесены в кассу денежные средства в сумме 6802,52 рубля (приходный ордер от 05.06.2017 года № 207).

Проверка учета основных средств и материальных запасов

Проверка учета основных средств и материальных запасов за 2016 год проведена выборочным методом.

Проверке предоставлены следующие документы: договора о полной материальной ответственности, инвентарные карточки, оборотные ведомости, инвентаризационные описи.

В ходе проведения проверки установлено, что бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с: Федеральным законом от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкцией по его применению».

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в программном продукте 1С: Предприятие версии 8.3.

Учет основных средств ведется на соответствующем счете аналитического учета 101.00 «Основные средства», в разрезе материально ответственных лиц и на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031). К бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости на основании первичных учетных документов.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Поступление материальных запасов отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов поставщика.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

Списание материальных запасов производится на основании «Ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения» (ф.0504210). Учет материальных запасов осуществляется на счете 105.00 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания. Операции по выбытию материальных запасов в бухгалтерском учете оформляются «Актом списания материальных запасов» (ф.0504230).

Для списания основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе МКУ была создана комиссия, утвержденная приказами: от 11.01.2016г. № 6, 29.04.2016г. № 38, от 25.08.2016г. № 67/1.

Согласно учетной политики МКУ, предусмотрено ежегодное проведение инвентаризации по состоянию на 1 октября. В соответствии со ст. 11 Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и Приказом № 49 в Казенном учреждении инвентаризация основных средств и материальных запасов в 2016 году проведена на основании приказа МКУ от 12.09.2016г. № 70.

Приказом Казенного учреждения от 01.06.2017г. № 60 «О проведении инвентаризации» комиссией, в составе председателя комиссии - Дворяткиной Ю.И., членов комиссии: Скрипник Н.Г., Кондратович В.Ф., по согласованию с председателем КСП МО Павловский район Власенко В.В., инспектором КСП МО Павловский район Дрыгиной Н.А., проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01 июня 2017 года. По итогам инвентаризации недостатков и излишков по основным средствам не установлено. Всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера. Договора о полной материальной ответственности сотрудников имеются в наличии.

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы

Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы за отчетный год проведена выборочным методом.

Проверке предоставлены следующие документы: положение об оплате труда работников МКУ, коллективный договор, трудовые договоры, штатное расписание, журналы операции расчетов по заработной плате, приказы по основной деятельности и личному составу, лицевые счета.

В проверяемом периоде оплата труда работников МКУ производилась в соответствии с:

- постановлением администрации Павловского сельского поселения от 28.10.2015 года № 724 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения администрации Павловского сельского поселения Павловского района» (далее – Постановление от 28.10.2015г. № 724);
- коллективным договором от 23.12.2010 года, с дополнениями от 29.06.2012 года.

В соответствии с Постановлением от 28.10.2015г. № 724 сформирован фонд оплаты труда работников МКУ в размере 58 должностных окладов на год:

- 12 должностных окладов;
- ежемесячная надбавка за сложность и напряженность труда – в размере 12 должностных окладов;
- премии по результатам работы – в размере 12 должностных окладов;
- ежемесячного денежного поощрения – в размере 18 должностных окладов;
- единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере 2 должностных окладов, материальной помощи в размере 2 должностных окладов.

Данные расчета фонда оплаты труда отражены в бюджетной смете в сумме 4480152,00 рубля (77244,00 рубля*58 должностных окладов), с начислениями на выплаты по оплате труда в сумме 1353005,90 рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение п. 5 Постановления от 28.10.2015г. № 724, фактический фонд оплаты труда в сравнении с расчетным фондом превышен на 19257,69 рубля (расчетный фонд оплаты труда без начислений на выплаты по оплате труда, согласно штатного расписания составляет 4480152,00 рублей: 77244,00 рубля*58 должностных окладов; кассовые расходы составили – 4499409,69 рублей). Вместе с тем, экономия фактических расходов по начислениям на выплаты по оплате труда составила в сумме 19423,51 рублей.

Таким образом, общая сумма фактических расходов на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда, не превысила их расчетных значений.

В результате внесений изменений в штатное расписание изменялись должности, без изменения общего количества штатных единиц и месячного фонда оплаты труда.

Укомплектованность штатных единиц за проверяемый период составила 96,7 %. Вакантная должность специалиста, ответственного по безопасности дорожного движения - 0,5 ставки, была заполнена 12.01.2017 года.

Основанием для начисления заработной платы в проверяемом периоде в МКУ являлись приказы по личному составу (о приеме и увольнении работников и т.д.), приказы по основной деятельности (о предоставлении отпусков), таблицы учета рабочего времени.

В ходе выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы работников за 2016 год, нарушений не установлено. Заработная плата выплачивалась своевременно, задолженность, по состоянию на 01.01.2017 года – отсутствует.

Размер оклада, стимулирующих и компенсационных выплат: надбавок, премий, ежемесячного денежного поощрения для директора МКУ устанавливались распоряжением администрации Павловского сельского поселения Павловского района.

Согласно, Положению об оплате труда начисления и выплаты из стимулирующего фонда оплаты труда работникам производилась на основании приказов директора МКУ.

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверке предоставлены: главная книга за 2016 год, бухгалтерский баланс на 01.01.2017г., форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», акты сверок взаиморасчетов с кредиторами.

На 01.01.2017г. дебиторская задолженность в Казенном учреждении отсутствует:

(в рублях)

Кредиторская задолженность	По состоянию на:	
	01.01.2016г.	01.01.2017г.
Кредиторская задолженность всего:	10457,94	48595,44
- в т.ч. текущая задолженность ООО «Джи Пи Си Рус» (приобретение бензина)	0,00	38137,50
- задолженность по расчетам со средствами, полученными во временное распоряжение (обеспечение исполнения контракта)	10457,94	10457,94

На 01.01.2017г. кредиторская задолженность по расчетам, со средствами, полученными во временное распоряжение в сумме 10457,94 рублей образовалась в связи с тем, что поставщиком ООО «Юг-Интер-Кард» уведомление о возврате денежных средств, внесенных ним в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта (заключенного по результатам проведения электронного аукциона на приобретение бензина от 07.08.2015 года № 0318300538215000074-0090302-01), в 2015-2016 годах не было предоставлено. Указанное уведомление было направлено поставщиком в МКУ 26 января 2017 года и в текущем году средства в полном объеме возвращены на счет ООО «Юг-Интер-Кард».

Текущая кредиторская задолженность в сумме 38137,50 рублей за поставленный бензин, согласно акту сверки взаимных расчетов, на 31.12.2016 года, была погашена «Джи Пи Си Рус» в текущем году (платежное поручение от 17.01.2017 года № 356265).

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе (ф. 0503130) и в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в полном объеме.

Учет и использование имущества Учреждения

Согласно пункту 4.2 раздела 4 Устава «Имущество и обеспечение Казенного учреждения», имущество Казенного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Казенного учреждения является Павловское поселение.

Вместе с тем, с момента создания Казенного учреждения и по состоянию на 01 января 2017 года помещение, в котором фактически размещается Казенное учреждение, не было передано в оперативное управление и не поставлено на баланс Казенного учреждения.

В целях урегулирования данного вопроса, в соответствии с пунктом 6.3.1. Раздела 6.3. Положения «О порядке владения, пользования и распоряжения объектами муниципальной собственности Павловского сельского поселения Павловского района» решением Совета Павловского сельского поселения Павловского района (далее – Решение Совета поселения) от 15 декабря 2016 года № 30/256 нежилое помещение № 42, общей площадью 27,1 квадратных метров, расположенное на втором этаже административного здания муниципального образования Павловское сельское поселение Павловского района по адресу: станица Павловская, улица Горького, 305, передано в безвозмездное пользование, муниципальному Казенному учреждению с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Следует отметить, что (как было указано ранее) данное помещение согласно Уставу должно быть закреплено на праве оперативного управления.

В соответствии с вышеуказанным Решением Совета поселения 20 декабря 2016 года Казенным учреждением был заключен Договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом - нежилое помещение № 42, общей площадью 27,1 кв. м. для размещения Казенного учреждения и осуществления его деятельности в соответствии с Уставом.

В соответствии со статьей 695 Гражданского кодекса Российской Федерации, ссудополучатель (учреждение) обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

В соответствии с пунктом 2.2.2 раздела 2 Договора безвозмездного пользования ссудодатель (администрация поселения) за свой счет осуществляет текущий и капитальный ремонт передаваемого помещения.

Договором не предусмотрены условия осуществления расходов на содержание помещения ссудодателем, следовательно, указанные расходы (в том числе коммунальные услуги, связь), в соответствии со ст. 695 ГК РФ должно осуществлять Казенное учреждение.

В ходе проверки дополнительным соглашением от 31.05.2017 года № б/н в указанный договор были внесены дополнения следующего содержания: «Помещение на период действия договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом от 20 декабря 2016 года передается без возмещения коммунальных платежей и без возмещения платежей за услугу связи».

Выводы по проверке:

В результате проведенной проверки в муниципальном казенном учреждении администрации Павловского сельского поселения Павловского района установлено следующее:

1. МКУ создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Павловская» администрации Павловского сельского поселения Павловского района (постановление администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 17.01.2011г. № 9).

2. Учредителем и собственником имущества Казенного учреждения является Павловское поселение. Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет администрация Павловского сельского поселения Павловского района.

3. Первоначально смета расходов на содержание МКУ на 2016 год была утверждена в общей сумме 7244200,00 рублей. В результате изменений показателей бюджетной сметы по состоянию на 31.12.2016 года уточненная сумма расходов составила 7406931,51 рублей, т.е. увеличилась на 162731,51 рублей. Кассовые расходы на 01.01.2017г. составили 7350739,00 рублей или 99,2 % от плановых назначений. Остаток неиспользованных бюджетных средств на 31 декабря 2016 года составил 56192,51 рубль.

4. Укомплектованность штатных единиц за проверяемый период составила 96,7 %. Вакантная должность специалиста, ответственного по безопасности дорожного движения - 0,5 ставки, была заполнена 12.01.2017 года.

5. В результате проверки нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств, не установлено.

6. Первичные учетные документы оформлены в соответствии со ст.9 № 402-ФЗ.

7. Все закупки осуществлялись с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), кроме одной закупки по приобретению автомобиля LADA Vesta, которая произведена путем проведения электронного аукциона № 0318300538216000001 от 29.01.2016г. с начальной (максимальной) ценой контракта в размере 551000,00 рублей. По итогам аукциона контракт на приобретение автомобиля был заключен с ООО «Центр-Моторс» в указанной сумме.

В соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ указанный контракт и его исполнение размещено в реестре контрактов на официальном сайте госзакупок.

8. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2016 год размещен 03 марта 2017 год в соответствии с установленными сроками.

9. Договоры на поставку товаров, работ, услуг, заключенные с МКУ оформлены в соответствии с законодательством Российской Федерации. К каждому договору имеется обоснование начальной максимальной цены контракта с коммерческими приложениями. Акт приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта утвержден директором Казенного учреждения и подписан приемочной комиссией. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствии условиям контрактов (договоров), проводилась и оформлялась соответствующими заключениями.

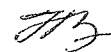
10. Допущено неправомерное использование бюджетных средств в сумме 6802,52 рубля (бензин в количестве 184,199 литров был расходован при осуществлении поездок без служебного задания). Данная сумма внесена в кассу директором МКУ Вороновой И.В. в полном объеме (приходный ордер от 05.06.2017 года № 207).

Директор МКУ администрации
Павловского сельского поселения
Павловского района



И.В. Воронова

Руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия»
Павловского сельского поселения
Павловского района



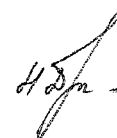
Н.В. Петелецкая

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Павловский район



В.В. Власенко

Инспектор Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Павловский район



Н.А. Дрыгина

Акт в количестве _____ экземпляров получен
05.06.2017 _____
(дата) (подпись)

И.В. Воронова
(Ф.И.О., должность)

Один экземпляр акта возвращен
08.06.2017
(дата)

Воронова
(подпись)

И.В. Воронова
(Ф.И.О., должность)

