

АКТ
ревизии исполнения бюджета поселения в Администрации Крутинского
городского поселения Крутинского муниципального района

р.п.Крутинка

20 апреля 2018 года

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, планом контрольных мероприятий Комитета финансов и контроля Администрации Крутинского муниципального района Омской области, на основании удостоверения от 26 марта 2018 №104 Комитета финансов и контроля Администрации Крутинского муниципального района Омской области (далее - Комитет финансов и контроля) проведена ревизия исполнения бюджета поселения в Администрации Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района (далее – городское поселение).

Проверка проводилась с 02 апреля по 20 апреля 2018 года, за период с 01 января 2016 года по 31 марта 2018 года.

В проверке принимали участие работники Комитета финансов и контроля: начальник отдела БУО и казначейского исполнения бюджета Садохина О.Г., главный специалист Токмакова А.А., главный специалист-ревизор Лушова Л.В., главный специалист Русакова И.А., ведущий специалист Егорова Н.В., ведущий специалист Дыц О.А., ведущий специалист отдела имущественных отношений Администрации Крутинского муниципального района Кузнецова Е.П.

Предыдущая проверка исполнения бюджета городского поселения проведена в феврале 2015 года. Проверкой отмечены нарушения: при начислении заработной платы; к договорам не приложены расчеты стоимости работ, локальные сметные расчеты, акты о приемке выполненных работ, что не позволило объективно определить стоимость оказанных услуг, выполненных работ; на осуществление полномочий по первичному воинскому учету без возмещения оплачивались все коммунальные расходы, расчет осуществлялся за счет собственных средств городского поселения и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности; нарушения при ведении похозяйственного учета; отмечена недостаточная работа по снижению недоимки по налогу на землю и налогу на имущество физических лиц.

При проверке исполнения плана мероприятий по устранению замечаний и нарушений в мае, августе 2015 года установлено, что замечания и нарушения устранены.

Городское поселение является исполнителем - распорядительным органом муниципального образования, уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Омской области.

Городское поселение осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Омской области, Уставом муниципального образования, иными муниципальными правовыми актами. Городское поселение входит в систему органов местного самоуправления.

Городское поселение поставлено на учет в МРИ ФНС России №3 по Омской области 23.12.05, ИНН 5518007195, код постановки на учет 551801001, имеет самостоятельный баланс и счета для учета денежных средств, открытые в Комитете финансов и контроля.

Юридический адрес городского поселения соответствует фактическому месту нахождения: 646130, Омская область, Крутинский район, р.п. Крутинка, улица Ленина,3.

В проверяемом периоде распорядителями бюджетных средств являлись:

- с правом первой подписи - Глава городского поселения Токарев Вячеслав Анатольевич;
- с правом второй подписи - ведущий специалист-бухгалтер Иноземцева Ирина Михайловна.

За проверяемый период проверены документы по кассовым операциям и текущему счету сплошным методом, остальные вопросы выборочным путем, согласно прилагаемой программе.

Исполнение бюджета городского поселения.

Основными источниками финансирования городского поселения являлись:

- средства областного бюджета;
- средства бюджета муниципального района;
- собственные доходы местного бюджета.

Нераспределенный остаток денежных средств на 01.01.2016 года в сумме 862120.37 рублей (в том числе средства дорожного фонда 585682.91 рублей) находился на балансовом счете городского поселения в Комитете финансов и контроля.

На 2016 год решением сессии Совета городского поселения от 21.12.2015 года № 53 доходы бюджета городского поселения утверждены в размере 13 631 242,06 рублей, в течение финансового года в бюджет поселения по доходам вносились изменения 8 раз (решением сессии Совета городского поселения от 29.03.2016 года № 84, от 27.05.2016 года № 102, от 22.06.2016 года № 112, от 23.08.2016 года № 122, от 13.09.2016 года № 126, от 18.11.2016 года № 158, от 30.11.2016 года № 166, от 27.12.2016 года № 172).

На 01.01.17 доходы уточнены до 44 938 551,53 рублей, из них собственные доходы в размере 9 847 047,95 рублей, что составляет 22 % к уточненным годовым назначениям, финансовая помощь из вышестоящих бюджетов в размере 35 091 503,57 рублей или 78 % к уточненным годовым назначениям.

За 2016 год в бюджет городского поселения поступили средства в сумме 44 062 169,84 рублей.

Доходная часть бюджета городского поселения за 2016 год исполнена на 102,5% к уточненному плану, в том числе за счет финансовой помощи на 99.4 %, за счет собственных доходов на 157.4 % и на 171.25% к первоначальному назначению.

Решением сессии Совета городского поселения от 21.12.2015 года № 53 расходы бюджета на 2016 год утверждены в размере 13 631 242,06 рублей, в течение финансового года в бюджет поселения вносились изменения 19 раз, (решения

Совета городского поселения от 21.01.2016 года № 66, от 26.01.2016 года № 71, от 19.02.2016 года № 73, от 29.03.2016 года № 84, от 26.04.2016 года № 93, от 13.05.2016 года № 100, от 27.05.2016 года № 102, от 14.06.2016 года № 111, от 22.06.2016 года № 112, от 25.07.2016 года № 120, от 23.08.2016 года № 122, от 13.09.2016 года № 126, от 12.10.2016 года № 133, от 28.10.2016 года № 140, от 11.11.2016 года № 142, от 18.11.2016 года № 158, от 30.11.2016 года № 161 от 12.12.2016 года № 165, от 27.12.2016 года № 172).

На 01.01.17 уточненные расходы составили 45 296 707,35 рублей.

Кассовые расходы за 2016 год составили 45 038 051,80 рублей или 99,4 % к уточненным назначенным ассигнованиям.

Нераспределенный остаток денежных средств на 01.01.2017 года в сумме 1 886 238,41 рублей (в том числе средства дорожного фонда 611614.69 рублей) находился на балансовом счете городского поселения в Комитете финансов и контроля.

На 2017 год решением сессии Совета городского поселения от 21.12.2016 года № 165 доходы бюджета городского поселения утверждены в размере 12 515 242,00 рублей, в течение финансового года в бюджет поселения по доходам вносились изменения 9 раз (решением сессии Совета городского поселения от 31.01.2017 года № 182, от 27.02.2017 года № 191, от 30.03.2017 года № 193, от 30.05.2017 года № 220, от 26.07.2017 года № 223, от 29.08.2017 года № 238, от 27.09.2017 года № 245, от 27.12.2017 года № 282).

На 01.01.18 доходы уточнены до 61 463 838,38 рублей, из них собственные доходы в размере 10 087 308,50 рублей, что составляет 16,4 % к уточненным годовым назначениям, финансовая помощь из вышестоящих бюджетов в размере 51 376 529,88 рублей или 83,6 % к уточненным годовым назначениям.

За 2017 год в бюджет городского поселения поступили средства в сумме 59 041 070,75 рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации:

- 610 20201501130000151 "Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности" в сумме 2 408 765,10 рублей или 100 % к уточненным плановым назначениям;
- 610 20201502130000151 "Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов" в сумме 1 079 651,87,00 рублей или 100 % к уточненным плановым назначениям;
- 610 20235118130000151 "Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты" в сумме 480 792,00 рублей, 100% к уточненным плановым назначениям;
- 610 202025555130000151 "Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирование современной городской среды в сумме 3 634 747,61 рублей, что составляет 100 % к уточненным плановым назначениям 3 634 747,61 рублей;
- 610 20202999130000151 "Прочие субсидии бюджетам городских поселений " в сумме 40 737 924,90 рублей, что составляет 94,2 % к уточненным плановым назначениям 43 258 870,36 рублей;

- 610 20249999130000151 "Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений" в сумме 178 502,94 рублей, что составляет 100% к уточненным плановым назначениям;
- 610 21960010130000151 "Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений" в сумме - 81894,14 рублей;
- 100 103020000010000110 "Акцизы по подакцизным товарам" в сумме 16 679 387,20 рублей, что составляет 100,2 % к уточненным плановым назначениям 1 676 766,00 рублей;
- 182 101020020010000110 "Налог на доходы физических лиц" в сумме 6 022 999,51 рублей, что составляет 101,2 % к уточненным плановым назначениям 5 949 219,15 рублей;
- 182 10503000011000110 "Единый сельскохозяйственный налог" в сумме 609 179,69 рублей, что составляет 100,0 % к уточненным плановым назначениям 609 179,69 рублей;
- 182 10601030101000110 "Налог на имущество физических лиц" в сумме 559 438,93 рублей, что составляет 113,9 % к уточненным плановым назначениям 490 799,12 рублей;
- 182 10606013101000110 "Земельный налог" в сумме 287 936,35 рублей, что составляет 104,30 % к уточненным плановым назначениям 276 063,69 рублей;
- 502 11105010000000120 "Доходы, получаемые в виде арендной платы" в сумме 360 638,76 рублей;
- 502 11406010000000430 "Доходы от продажи земельных участков" в сумме 121 054,54 рублей;

Доходная часть бюджета городского поселения за 2017 год исполнена на 96,6 % к уточненному плану, в том числе за счет финансовой помощи на 94.9 %, за счет собственных доходов на 101.8 % и на 101.6% к первоначальному назначению.

Наименование показателей	Назначено по бюджету на 2017 год	Уточненный план на 2017 год	Отклонения +, -	Исполнено	%
Налоговые и неналоговые	10106476,90	10087308,50	-19168,40	10267380,4	101,8
Акцизы по подакцизным товарам	1676766,00	1676766,00	-	1679387,20	100,2
Налог на доходы физических лиц	6642510,90	5958468,48	-684042,42	6032315,93	101,2
Налог на имущество физических лиц	373000,00	490799,12	117799,12	559438,93	114,0
Земельный налог	248250,00	276063,69	27813,69	287936,35	104,3

Единый сельскохозяйственный налог	170000,00	609179,69	439179,69	609179,69	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы	640000,00	570932,66	-69067,34	571138,51	100
Доходы от продажи земельных участков	40000,00	121054,54	81054,54	121054,54	100
Безвозмездные поступления	2408765,10	51376529,88	48967764,	48773690,2	94,9
Дотация бюджетам городских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	2408765,10	2408765,10	-	2408765,10	100
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	-	1079651,87	1079651,8	1079651,87	100
Прочие субсидии бюджетам городских поселений		335200,00	+335200,00	335200,00	100
Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирование современной городской среды		3634747,61	3634747,6	3634747,61	100

Субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты		497475,00	-92229,00	497475,00	100
Прочие субсидии, зачисляемые в бюджеты поселений		43258870,36	43258870,	40737924,9	94,2
Иные межбюджетные трансферты		178502,94	178502,94	178502,94	100
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений				-81894,14	
Всего:	12515242,00	61463838,38	+48948596,	59041070,7	96.6

Решением сессии Совета городского поселения от 21.12.2016 года № 165 расходы бюджета на 2017 год утверждены в размере 12 515 242,00 рублей, в течение финансового года в бюджет поселения вносились изменения 15 раз, (решения Совета городского от 31.01.2017 года № 182, от 10.02.2017 года № 190, от 27.02.2017 года № 191, от 30.03.2017 года № 193, от 27.04.2017 года № 207, от 30.05.2017 года № 220, от 26.06.2017 года 223, от 13.07.2017 № 230, от 26.07.2017 года № 226, от 29.08.2017 года № 238, от 27.09.2017 года № 245, от 17.10.2017 года № 253, от 16.11.2017 года № 257, от 20.12.2017 года № 273, от 27.12.2017 года № 282).

На 01.01.18 уточненные расходы составили 62 828 64,93 рублей, том числе бюджетные ассигнования:

- по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ увеличены 491 687,22 на рублей (в первоначальном бюджете городского поселения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты не предусмотрена в сумме 320556.32 рублей, аналогично не предусмотрены

расходы на участие в организации и финансировании общественных работ в сумме 186958.90 рублей, осуществлена выплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении специалистов);

- по подстатье 212 «Прочие выплаты» КОСГУ увеличены на 1 677,00 рублей (возмещение командировочных расходов инспектору ПВУ, специалисту);
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ увеличены на 129502,09 рублей (начисление на выплаты по заработной плате);
- по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ увеличены на 44 815,06 рублей (установлен дополнительный выход в «Интернет»);
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ увеличены на 468 566.25 рублей (уличное освещение);
- по подстатье 224 «Арендная плата за пользование имуществом» КОСГУ уменьшено на 2 580,00 рублей (расходы не осуществлялись);
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ увеличены на 49 332 712.00 рублей (на ремонт автомобильных дорог, дворовых территорий многоквартирных домов);
- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ уменьшены на 61 191,00 рублей (расходы не осуществлялись);
- по подстатье 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» КОСГУ уменьшено на 511 345,79 рублей (расходы не осуществлялись);
- по подстатье 263 «Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» КОСГУ увеличены на 5415,28 рублей (перерасчет муниципальной пенсии);
- по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ уменьшены на 60 295,40 рублей (расходы не осуществлялись);
- по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ бюджетные ассигнования увеличены на 589 901,29 рублей (приобретение детской игровой площадки -2 штуки);
- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ уменьшены на 181 462,68 рублей (расходы не осуществлялись).

Кассовые расходы за 2017 год составили 60 150 595,68 рублей, что составляет 95.7 % к уточненным назначенным ассигнованиям.

Наименование расходов	КОСГУ	Назначено по бюджету на 2017 год	Уточненный план на 2017 год	Отклонения +, -	Исполнено	%
Оплата труда и начисления на оплату труда						
	210	3837662,34	44605528,6	+622866,31	4460528,65	100
Заработная плата	211	2947513,32	3439200,54	+491687,22	3439200,54	100
Прочие выплаты	212	.	1677,00	+1677,00	1677,00	100

Начисления на выплаты по оплате труда	213	890149,02	1019651,11	+129502,09	1019651,11	100
Приобретение услуг	220	4908286,03	54690608,4	+49782322,	52013139,70	95,1
Услуги связи	221	60000,00	104815,06	+44815,06	104815,06	100
Коммунальные услуги	223	497487,60	966053,85	+468566,25	966053,82	100
Арендная плата за пользование имуществом	224	2580,00	-	-2580,00		
Работы, услуги по содержанию имущества	225	3353132,15	52685844,7	+49332712,	50008378,51	94,9
Прочие работы, услуги	226	995086,28	933895,28	-61191,00	933895,28	100
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1555086,28	1043740,49	-511345,79	1043740,49	100
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	3099196,28	3037995,28	-61201,00	3037995,28	100
Пенсии, пособия	263	109415,00	114830,28	+5415,28	114830,28	100
Прочие расходы	290	207959,40	147664,00	-60295,40	147664,00	100
Поступления нефинансовых активов	300	777809,23	1190487,84	+412678,61	1190487,84	100
Увеличение стоимости основных средств	310	135590,00	725491,29	+589901,29	725491,29	100

Увеличение стоимости материальных запасов	340	642219,23	460756,55	-181462,68	460756,55	100
ИТОГО:		12515242,0	62828064,9	+50312822,	60150595,68	95,7

Нераспределенный остаток денежных средств на 01.01.2018 года в сумме 776 713,48 рублей (в том числе средства дорожного фонда 251394.97 рублей) находился на балансовом счете городского поселения в Комитете финансов и контроля.

Нормативно-правовым актом, регулирующим бюджетный процесс в городском поселении, является «Положение о бюджетном процессе в Крутинском городском поселении Крутинского муниципального района Омской области» (далее – Положение), утвержденное решением Совета Крутинского городского поселения от 29 августа 2013 года № 265, в которое внесены изменения решениями № 369 от 19 мая 2014 года, № 385 от 24 июня 2014 года, № 437 от 10 декабря 2014 года, № 507 от 16 июня 2015 года, № 86 от 29 марта 2016 года и № 196 от 20 апреля 2017 года.

В соответствии с Положением Администрацией городского поселения принят ряд постановлений и распоряжений, в том числе:

1. Постановления:

- от 30 августа 2016 года № 114 «Об основных направлениях бюджетной политики Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- от 30 августа 2016 года № 115 «Об основных направлениях налоговой политики Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- от 12 сентября 2017 года № 141 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- от 31 августа 2016 года №117 принят и утвержден Порядок составления проекта бюджета поселения на очередной финансовый год и на плановый период;
- от 11 июля 2016 года № 78 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2017 - 2019 годы»;
- от 04 июля 2017 года № 111 А «О Порядке и Методике планирования бюджетных ассигнований бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- от 10 июля 2015 года № 68 утверждена Методика прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2016 - 2018 годы;
- от 11 июля 2016 года № 97 принята Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения;
- от 24 мая 2017 года № 88 принята Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения;

- от 30 марта 2016 года № 51 «О реестре расходных обязательств Крутинского городского поселения»;
- от 25 февраля 2016 года № 14 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета поселения»;
- от 25 октября 2016 года № 147 «О Порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета поселения»;
- от 21 октября 2016 года № 143 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского поселения»;
- от 25 декабря 2016 года № 181а «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области»;
- от 24 апреля 2017 года № 73 «Об утверждении стандартов по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в Крутинском городском поселении Крутинского муниципального района Омской области»;
- от 27 декабря 2017 года № 201 «Об утверждении бюджетного прогноза Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области на долгосрочный период с 2016 по 2022 год».

2. Распоряжения:

- № 51 от 28 мая 2015 года «О сроках составления проекта бюджета поселения на 2016 - 2018 годы»;
- № 77 от 30 июня 2016 года «О сроках составления проекта бюджета поселения на 2017-2019 годы»;
- № 64 от 14 июня 2017 года «О сроках составления проекта бюджета Крутинского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

Отчеты за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2016 года, за I квартал, I полугодие, 9 месяцев 2017 года, утверждены постановлением Администрации городского поселения, направлены в Совет городского поселения, приняты к сведению.

Отчеты об исполнении бюджета сельского поселения за 2015 год, за 2016 год утверждены на сессиях Совета городского поселения, публичные слушания проведены в срок.

Проекты бюджета городского поселения на 2016 год, на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов внесены на рассмотрение представительного органа поселения. Одновременно с проектом бюджета в представительный орган представлены все документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

Публичные слушания проведены в срок.

При внесении изменений в бюджет городского поселения в решениях Совета городского поселения допущены нарушения, а именно:

- от 13 сентября 2016 года № 126, от 11 ноября 2016 года № 142, от 18 ноября 2016 года № 158, от 30 ноября 2016 года № 161, от 21 декабря 2016 года № 164 (в решении сумма дефицита указана 763940,74 рублей, фактически должна быть сумма 763940,71 рублей, в приложении 5 к решению «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2016 год» данная сумма указана верно).
- от 27 февраля 2017 года № 191 (в решении не указаны суммы доходов и расходов, однако фактически изменения по доходам и расходам имеются);

- от 30 марта 2017 года № 193 (в решении не указаны суммы доходов, расходов и дефицита);
- от 27 апреля 2017 года № 207 (в решении указан год «2016» вместо «2017»; в решении сумма расходов 44 844 832,32 рублей не соответствует суммам расходов в приложениях 3, 4, 5 к решению (45 097 190,53 рублей); сумма дефицита в решении указана 1 291 040,26 рублей, в приложении 6 к решению – 1 543 398,47 рублей);
- от 30 мая 2017 года № 220 (в решении указан год «2016» вместо «2017»);
- от 27 октября 2017 года № 253 (в решении не указаны суммы доходов, расходов и дефицита, кроме того, в приложении «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2017 год» отсутствует сумма дефицита);
- от 16 ноября 2017 года № 257 (в решении не указаны суммы доходов, расходов и дефицита).

21 февраля 2018 года направлено письмо в Совет на рассмотрение проекта решения Совета Крутинского городского поселения «Об исполнении бюджета поселения за 2017 год». Решением Совета Крутинского городского поселения от 28 марта 2018 года № 307 «О публичных слушаниях по обсуждению проекта Решения Совета Крутинского городского поселения «Об исполнении бюджета Крутинского городского поселения за 2017 год» принято провести публичные слушания 06 апреля 2018 года. Публичные слушания проведены в срок (протокол б/н от 06 апреля 2018 года).

Первоначальные сметы на 2016 и 2017 годы распечатаны и утверждены Главой городского поселения 30 декабря 2015 года и 30 декабря 2016 года соответственно. На 2018 год бюджетная смета утверждена 29 декабря 2017 года. Бюджетные сметы составлены в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с приложением обоснований (расчетов). Изменения в 2016 году и в 2018 году вносились по мере необходимости, расчеты приложены. В нарушение пункта 1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетные сметы за 2017 год отсутствуют.

Сводная бюджетная роспись ведется в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи. Однако, сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись за 2017 год представлены для проверки только по 31 мая 2017 года. В нарушение пунктов 6, 8, 11, 14, 16, 24 и 30 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи с июня 2017 года сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись на бумажном носителе в поселении не велись.

Кассовые планы на 2016 и 2017 годы утверждены Главой городского поселения в соответствии с Порядком по кассовому плану 30 декабря 2015 года и 30 декабря 2016 года соответственно. Кассовый план на 2018 год утвержден Главой городского поселения 28 декабря 2017 года. Кассовый план в поселении в 2017 году на бумажном носителе велся по 31 мая 2017 года, в нарушение пункта 10 Порядка по кассовому плану с июня 2017 года кассовый план на бумажном носителе отсутствует. Сведения для составления кассового плана по 31 мая 2017 года приложены и соответствуют порядку по кассовому плану.

Администрацией городского поселения принято постановление от 08 августа 2013 года № 64 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Крутинского городского поселения Крутинского

муниципального района Омской области, их формирования и реализации», на основании которого разработана муниципальная программа «Устойчивое развитие территории Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области» (постановление Администрации Крутинского городского поселения от 18 сентября 2013 года № 77а). В муниципальную программу в соответствии с законодательством при необходимости вносятся изменения.

Постановлением Администрации Крутинского городского поселения от 31 октября 2017 года № 169 утверждена программа «Формирование современной городской среды Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области на 2018-2022 годы».

Ведение банковских и кассовых операций.

Банковские операции и операции по лицевым счетам производились при наличии оправдательных документов. Остатки денежных средств по банковским выпискам и выпискам из лицевого счета соответствуют данным бухгалтерского учета. В соответствии с п. 168 Приказа Министерства финансов РФ «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» от 01.12.2010 №157н (далее - Приказ №157н) в городском поселении для учета операций с наличными денежными средствами ведется Журнал операций № 1 «Касса» по счету 20134 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В соответствии с Указанием от 11.03.14 №3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.11 осуществляется оформление кассовых документов и учет денежных средств.

Ведение кассовых операций в городском поселении возложено на ведущего специалиста Ковалеву Н.В.

Денежные средства, снятые с лицевых счетов в кассу, приходятся своевременно и в полном объеме. Расход наличных денег из кассы подтвержден оправдательными документами.

Инвентаризация кассы в городском поселении проводится ежеквартально в соответствии с Приказом по учетной политике городского поселения №143 от 30.12.16. Лимит кассы рассчитан в соответствии с п.1.7 учетной политики, установлен и утвержден распоряжением Главы на каждый финансовый год. В период проверки проведена инвентаризация денежной наличности в кассе, нарушения не установлены. Остаток наличных денежных средств соответствует кассовому отчету (акт инвентаризации прилагается).

Правильность начисления и выплаты заработной платы

Начисление заработной платы производилось на основании документов, утвержденными решениями сессии Совета городского поселения:

- от 26.09.2013 № 273 «О денежном вознаграждении Главы Крутинского городского поселения, Председателя Совета Крутинского городского поселения и денежном содержании муниципальных служащих Крутинского городского поселения».

А также на основании Постановлений Главы городского поселения:

- от 20.11.12 № 104 «О денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, денежном содержании муниципальных служащих и об оплате труда персонала, осуществляющего техническое обеспечение деятельности Администрации Крутинского городского поселения и работников не занимающие должности муниципальной службы»;

- от 15.01.2013 № 3а «О внесении изменений в постановление Главы Крутинского городского поселения от 20.11.2012 №104 «О денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, денежном содержании муниципальных служащих и об оплате труда персонала, осуществляющего техническое обеспечение деятельности Администрации Крутинского городского поселения и работников не занимающие должности муниципальной службы»;

- 26.09.2013 №81 «О денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, денежном содержании муниципальных служащих и об оплате труда персонала, осуществляющего техническое обеспечение деятельности Администрации Крутинского городского поселения и работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы Администрации Крутинского городского поселения»;

- 28.10.2013 №93 «О внесении изменений в постановление Администрации Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района от 26.09.2013 года №81 «О денежном вознаграждении выборных должностных лиц местного самоуправления, денежном содержании муниципальных служащих и об оплате труда персонала, осуществляющего техническое обеспечение деятельности Администрации Крутинского городского поселения и работников, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы Администрации Крутинского городского поселения».

Начисление заработной платы производилось в соответствии с распоряжениями, утвержденными штатными расписаниями и табелями учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф.0504421.

При исчислении средней заработной платы для оплаты отпуска установлены следующие нарушения:

- Токарев В.А. отпуск с 13.05.17 по 01.06.17 в нарушении п.10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 №922 (далее - Положения №922) неправильно подсчитано количество календарных дней в неполном календарном месяце, приходящихся на время, отработанное в данном месяце. Так, в октябре 2016 года в расчет принято 21.74 календарных дня, необходимо 23.63 календарных дня -

переплата составила 178.82 рублей, аналогично отпуск с 14.08.17 по 07.09.17 – переплата 223.75 рублей;

- Охулкова М.В. отпуск с 21.10.17 по 15.11.17 в феврале 2017 года в расчет принято 2.09 календарных дня, необходимо 3.14 календарных дня - переплата составила 48.91 рублей;

- Головин С.В. отпуск с 10.07.17 по 25.07.17 в расчет за июль не учтена заработная плата в сумме 8579.84 рублей - недоплата 478.97 рублей;

- Лаптев С.В. отпуск с 05.06.17 по 03.07.17 отпускные начислены в сумме 10142.38 рублей, необходимо 10504.60 рублей, переплата составила 362.22 рублей (допущена арифметическая ошибка).

В соответствии со ст.127 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за все неиспользованные отпуска. При этом не имеет значения, по каким основаниям прекращается трудовой договор.

Согласно ч.1 п.28 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 года № 169 (далее - Правила), при увольнении работнику выплачивается компенсация за неиспользованный отпуск.

При этом работнику, в соответствии с ч.2 п.28 Правил проработавшему не менее 11 месяцев, полагается компенсация за полный рабочий год.

В городском поселении при увольнении Лаптевой О.А. 28.02.17 (рабочий год с 21.03.16 по 20.03.17) отработавшей 11 месяцев и 8 дней компенсация начислена за 26 календарных дней (11 месяцев x 2.33 календарных дня), необходимо за 28 календарных дней, недоплата составила 609.92 рублей.

При проверке исчисления средней заработной платы установлена переплата в сумме 813.70 рублей, недоплата в сумме 1088.89 рублей.

Соблюдение порядка выдачи авансов под отчет. Проверка целевого использования бюджетных средств.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в соответствии с КОСГУ на соответствующих счетах аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" согласно Приказу Министерства финансов РФ "Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению" (далее - Инструкция №162н), ведется Журнал операций № 3. Группировка расчетов осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой учреждения по аналитическим группам синтетического учета объектов.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в журнале по расчетам с подотчетными лицами согласно Инструкции №157н.

Авансы под отчет выдаются на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса по распоряжению руководителя, авансовые отчеты оформляются согласно Приказу Министерства финансов РФ «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» от 30.03.15 №52н (далее – Приказ № 52н).

Документы, прилагаемые к авансовым отчетам, сомнений в достоверности не вызывают.

Данные оборотов Главная книга соответствуют данным журнала операций расчетов с подотчетными лицами.

При проверке целевого использования бюджетных средств случаи направления на цели, не соответствующие условиям получения не установлены.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, на соответствующих счетах аналитического учета счета 030200000 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

На 01.01.16, на 01.01.17 и на 01.01.18 дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Расчеты с поставщиками материальных ценностей, работ и услуг осуществлялись по заключенным договорам. Договоры регистрируются в журнале регистрации заключенных договоров.

Акты сверок с прочими дебиторами и кредиторами составляются ежемесячно.

Согласно ст.1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) данный закон регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок.

Заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями гл. 3 Закона №44-ФЗ. При этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Порядок определения и обоснования цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлен ст. 22 Закона №44-ФЗ. При этом данная статья не содержит каких-либо исключений в отношении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Так, согласно ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод. Вместе с тем, как следует из ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного

процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В соответствии со ст.6, ст.8 Федерального закона №44-ФЗ контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций. Контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок (в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг). Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В городском поселении за 2017 год на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, без учета расходов на ремонт дорог, ремонт дворовых территорий, ремонт проезда к дворовым территориям в р.п.Крутинка определение поставщиков (исполнителей, подрядчиков) осуществлено конкурентными способами (аукцион в электронной форме, запрос котировок) 39.61%, с субъектами естественных монополий по п.1 ч.1 ст.93, на теплоснабжение, водоснабжение по п.8 ч.1 ст.93, на электроэнергию п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ 19.6%, и основная часть договоров 40.79% заключена в соответствии с п.4 ст.93 Закона №44-ФЗ с единственным поставщиком, без проведения закупок.

За I квартал 2018 года из 4531.14 тыс.рублей конкурентными способами заключены договоры на 2430.00 тыс.рублей или 53.62%, с единственным поставщиком 46.4%.

Для соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного в ст.34 БК РФ заказчик при заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) **вправе** направить запросы о предоставлении коммерческих предложений, ценовой информации не менее чем пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям) и воспользоваться информацией, полученной по такому запросу не менее чем от трех поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществить такую закупку по наименьшей цене договора.

Городское поселение при проведении закупок с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключает договоры на основании расчета стоимости смет, разработанных самостоятельно и на основании смет, утвержденных ООО «Сибирский центр ценообразования в строительстве, промышленности и энергетике» без рассмотрения коммерческих предложений (в 2017 году на приобретение ГСМ на сумму 105.65 тыс.рублей, на содержание дорог с ГП «Крутинское дорожное ремонтно-строительное управление» на сумму 554.816 тыс.рублей, аналогично в 2018 году на приобретение ГСМ на сумму 105.00 тыс.рублей, на выполнение комплекса работ по кронированию деревьев, вырубке кустарников, погрузке, вывозке и их разгрузке по ул.Ленина (от дома №3 до дома №77) р.п. Крутинка на сумму 99.723 тыс.рублей договор заключен с ИП Головин Виктор Геннадьевич) – экономия 0.00 рублей. Для сравнения при проведении

закупок конкурентными способами - электронный аукциона на выполнение работ по уборке несанкционированных свалок на кладбище в р.п. Крутинка, содержание мест захоронения, №0152300018018000008 - НМЦК 650.00 тыс.рублей, контракт заключен с ООО «Жилкомсервис» Крутинского муниципального района на 480.00 тыс.рублей, (экономия 170.00 тыс.рублей), аналогично на выполнение работы по поливу цветочных клумб в р.п.Крутинка, №0152300018017000009 - НМЦК 100.00 тыс.рублей, контракт заключен на 79.00 тыс.рублей (экономия 21.00 тыс.рублей).

В случае если в соответствии с Законом №44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта. Под участником закупки понимается в том числе любое физическое лицо.

В соответствии с п.9 ч.1 ст.31 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки заказчик устанавливает единые требования к участникам закупки, в том числе об отсутствии между участником закупки и заказчиком конфликта интересов, под которым понимаются случаи, при которых руководитель заказчика, член комиссии по осуществлению закупок, руководитель контрактной службы заказчика, **контрактный управляющий** состоят в браке с физическими лицами, являющимися выгодоприобретателями, единоличным исполнительным органом хозяйственного общества (директором, генеральным директором, управляющим, президентом и другими), членами коллегиального исполнительного органа хозяйственного общества, руководителем (директором, генеральным директором) учреждения или унитарного предприятия либо иными органами управления юридических лиц - участников закупки, с физическими лицами, в том числе зарегистрированными в качестве индивидуального предпринимателя, - участниками закупки либо являются близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами), усыновителями или усыновленными указанных физических лиц. Под выгодоприобретателями для целей настоящей статьи понимаются физические лица, владеющие напрямую или косвенно (через юридическое лицо или через несколько юридических лиц) более чем десятью процентами голосующих акций хозяйственного общества либо долей, превышающей десять процентов в уставном капитале хозяйственного общества.

Согласно ч.22 ст.34 Закона №44-ФЗ контракт может быть признан судом недействительным в том числе по требованию контрольного органа в сфере закупок, если будет установлена личная заинтересованность руководителя заказчика, члена комиссии по осуществлению закупок, руководителя контрактной службы заказчика, **контрактного управляющего** в заключении и исполнении контракта. Такая заинтересованность заключается в возможности получения указанными должностными лицами заказчика доходов в виде денег, ценностей, иного имущества, в том числе имущественных прав, или услуг имущественного характера, а также иной выгоды для себя или третьих лиц, т.е. предусмотрена возможность в признания недействительным контракта, заключенного заказчиками, должностные

лица которых состоят в браке либо являются близкими родственниками с выгодоприобретателями.

На основании изложенного (письмо Министерства финансов РФ от 24.07.17 №24-05-09/47126) Минфин России обращает внимание на необходимость учета приведенных запретов, установленных Законом №44-ФЗ, при рассмотрении вопроса о заключении контракта с физическим лицом на основании п.4 ст.93 Закона №44-ФЗ.

Распоряжением Администрации городского поселения №121 от 18.11.16 Головин Сергей Викторович назначен ответственным за осуществление закупок или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий).

На выполнение комплекса работ по кронированию деревьев, вырубке кустарников, погрузке, вывозке и их разгрузке по ул.Ленина (от дома №3 до дома №77) р.п. Крутинка на сумму 99 722.21 рублей договор №01 от 28.02.2018 года заключен по п.4 ст.93 Закона №44-ФЗ с ИП Головин Виктор Геннадьевич - отец (близкий родственник) контрактного управляющего Головина С.В. вследствие, чего прослеживается личная заинтересованность Головина С.В. в результате закупки.

В ходе проверки по соглашению сторон договор №01 от 28.02.18 года расторгнут.

При проверке соблюдения Администрацией городского поселения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд поселения установлен ряд нарушений:

-выполнение работ по ремонту автомобильной дороги в р.п. Крутинка (ул. Северная), №0152300018017000023 в документации приложением №2 определены товары, используемые при выполнении работ по ремонту автомобильной дороги в р.п. Крутинка (**ул. Набережная**), а не **ул. Северная**;

- ремонт проезда к дворовым территориям многоквартирных домов по ул. Ленина, № 26-32 в р. п. Крутинка, № 0152300018017000019 (дата размещения в ЕИС 16.10.2017 года).

В проекте Муниципального контракта р.9 «Ответственность сторон» в случае неисполнения обязательств сторон по контракту неустойка (пеня, штраф) определена в порядке установленными Правилами определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения Муниципальным заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств Муниципальным заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063 (далее – Постановление №1063), необходимо в порядке установленными Правилами определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком,

поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 года № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 года № 1063, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 30.08.17 №1042 (далее – Постановление № 1042) (вступило в силу 09.09.2017 года);

- Обустройство детской спортивно-игровой площадки в парке «70 лет Победы» по ул. Аптекарская, р.п. Крутинка Крутинского муниципального района Омской области, № 0152300018017000018, извещение размещено 20.09.17.

В проекте Муниципального контракта п.9 «Ответственность сторон» в случае неисполнения обязательств сторон по контракту неустойка (пеня, штраф) определена в соответствии с Постановлением №1063, необходимо в соответствии с Постановлением №1042;

- приобретение сосны новогодней, № 0152300018017000021.

Согласно п. 7), Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки заказчик устанавливает единые требования к участникам закупки – «отсутствие у участника закупки - физического лица либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа, **лица, исполняющего функции единоличного исполнительного органа**, или главного бухгалтера юридического лица - участника закупки судимости за преступления в сфере экономики и (или) преступления, предусмотренные **статьями 289, 290, 291, 291.1 Уголовного кодекса Российской Федерации** (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, выполнением работы, оказанием услуги, являющихся объектом осуществляемой закупки, и административного наказания в виде дисквалификации».

В извещении о проведении запроса котировок № 1 (Идентификационный код закупки: 173551800714955180100100510520210244) в разделе «Требования к участникам закупки» п.5) установлено - «отсутствие у участника электронного аукциона - физического лица либо у руководителя, членов коллегиального исполнительного органа или главного бухгалтера юридического лица - участника электронного аукциона судимости за преступления в сфере экономики (за исключением лиц, у которых такая судимость погашена или снята), а также неприменение в отношении указанных физических лиц наказания в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, которые связаны с поставкой товара, являющейся объектом осуществляемой закупки, и административного наказания в виде дисквалификации» без учета внесенных изменений в ст. 31 Закона №44-ФЗ Федеральным законом №485-ФЗ от 28.12.16.

В проекте Муниципального контракта п.7 «Ответственность сторон» в случае неисполнения обязательств сторон по контракту неустойка (пеня, штраф)

определена в соответствии с Постановлением №1063, необходимо в соответствии с Постановлением №1042.

Таким образом, действия Заказчика, установившего в извещении требования, предусмотренное п.7) ч.1 ст.31, ч.5-8 ст.34 Закона №44-ФЗ с нарушением, содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4.2 ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях – «Утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, за исключением случаев, предусмотренных ч.4 и 4.1 настоящей статьи - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере трех тысяч рублей».

Проверка средств, выделенных из областного бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты

Согласно Постановлению Правительства РФ от 29.04.2006 №258 «"О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» объем средств, выделенных из областного фонда компенсации в бюджеты поселений, предусматривает расходы на оплату:

- труда военно-учетных работников, включая соответствующие начисления на фонд оплаты труда;
- аренды помещений;
- услуг связи;
- транспортных услуг;
- командировочных услуг;
- коммунальных услуг;
- обеспечение мебелью, инвентарем, оргтехникой, средствами связи, расходными материалами.

На осуществление полномочий по первичному воинскому учету в бюджете городского поселения на 2016 год предусмотрено в сумме 497475.00 рублей, кассовые расходы составили 415580.86 рублей, остаток средств в сумме 81894.14 рублей возвращен - заявка на возврат от 12.01.17 №3 в УФК по Омской области (Минфин Омской области), на 2017 год 480792.00 рублей, кассовый расход составил в размере назначений 480792.00 рублей, на 2018 год 473307.00 рублей.

КОСГУ	Наименование показателя	Назначено по бюджету на 2017 год, рублей	Кассовый расход на 31.12.17, рублей	Назначено по бюджету на 2018 год, рублей
-------	-------------------------	--	-------------------------------------	--

211	Заработная плата	320556.32	320556.32	302847.16
213	Начисления на выплаты по оплате труда	96808.02	96808.02	91459.84
212	Прочие выплаты	-	-	1000.00
221	Услуги связи	-	-	870.00
223	Коммунальные услуги	18608.04	18608.04	24593.37
225	Работы, услуги по содержанию имущества	1868.00	1868.00	-
310	Увеличение стоимости основных средств	850.00	850.00	-
340	Увеличение стоимости материальных запасов	41339.62	41339.62	52536.63
	ВСЕГО	480792.00	480792.0	473307.00

Бюджетными сметами предусмотрены и осуществлены расходы на оплату коммунальных услуг.

Начисление заработной платы инспекторам ВУС производилось в соответствии с распоряжениями, утвержденными штатными расписаниями и табелями учета использования рабочего времени ф.0504421.

Учет основных средств и материальных ценностей. Бухгалтерский учет и отчетность.

Учет основных средств ведется на счете 010100000 "Основные средства". Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Карточки учета основных средств оформлены. Всем объектам учета дана краткая характеристика.

В программном комплексе «Парус-Бухгалтерия» ведется инвентарная картотека основных средств, начисление амортизации производится ежемесячно.

Оборотные ведомости ведутся и соответствуют данным аналитического учета по поступлению объектов ОС. В ходе проверки была проведена выборочная инвентаризация ОС. Данные фактического наличия ОС соответствуют данным бухгалтерского учета. Объектам ОС, состоящих из нескольких частей присвоены идентичные номера.

Учет операций по выдаче и списанию материальных запасов осуществляется в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, выдача материальных ценностей осуществляется на основании "Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" (код формы 0504210).

Проведена проверка городского поселения по вопросу: учет горюче-смазочных материалов.

Проверка проведена выборочно март, сентябрь 2016 года, март, май 2017 года, январь, март 2018 года.

Учет горюче-смазочных материалов ведется на счете 10503 «ГСМ». Списание ГСМ производится в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р.

Журнал регистрации путевых листов ведется. Путевые листы выписываются по мере выезда из гаража.

Согласно Распоряжению Главы городского поселения два раза в месяц проводится снятие остатков топлива и показания спидометра автомобиля. За проверяемый период расхождений нет.

Путевые листы оформляются в соответствии с Приказом Министерства транспорта Российской Федерации «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов № 152 от 18.09.08г. Нарушений не выявлено. Время выезда из гаража соответствует чекам ККТ на приобретение ГСМ.

В 2016 году расход на ГСМ составил 87 465,01 рублей ($87\,465,01 : 30,71 = 2\,848$ л.), в 2017 году 91 355,36 ($91\,355,36 : 32,36 = 2\,823$ л.) в 2018 за квартал 23 754,50 ($23\,754,50 : 34,30 = 692$ л.). В сравнении с прошлым проверяемым периодом экономия составила 130 396,06 рублей - 5 388 литров.

Организация и ведение бухгалтерского (бюджетного) учета ведется в соответствии с Приказом 162н, Приказом №157н.

В соответствии с п. 6 Приказа № 157н Распоряжением Главы Администрации городского поселения № 143 от 30.12.16 «Об утверждении учетной политики Администрации Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области» утвержден порядок ведения бухгалтерского (бюджетного) учета бухгалтерией городского поселения.

Учетной политикой утвержден рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, утверждены составы комиссий для проведения инвентаризации, график документооборота, формы первичных учетных документов (унифицированные и неунифицированные). Так же установлен порядок выдачи и использования доверенностей и перечень материально-ответственных лиц, порядок инвентарного и аналитического учета имущества казны, порядок отражения в бюджетной отчетности событий после отчетной даты и порядок формирования резервов предстоящих расходов. Учетная политика соответствует действующим нормам законодательства и содержит полный объем сведений по организации достоверного бухгалтерского (бюджетного) учета в учреждении.

Бюджетный учёт ведётся в программном продукте «Парус-Бухгалтерия», «Парус-Зарплата». С 1 января 2018 учет ведется в 1«С».

Первичные документы по кассе, авансовым отчетам и банковским операциям в базе отработаны в полном объёме.

Остатки на начало года перенесены по всем счетам. Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 соответствует данным ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

При проверке соответствия остатков, отраженных в авансовых отчетах и журнале операций № 3 «Журнал операций с подотчетными лицами» расхождений не установлено.

При проверке правильности начисления и отражения доходов, поступивших в бюджет городского поселения в 2016, 2017 и 1 квартале 2018 года установлено, что начисление доходов в бюджетном учёте произведено в полном объеме и соответствуют данным бюджетной отчетности.

Бюджетные и денежные обязательства на договоры в программе «Парус-Бухгалтерия» отражены в полном объеме. Обороты по Журналу операций № 9 «Журнал по санкционированию» соответствуют бюджетной росписи.

Реестр закупок ведется в соответствии со статьей 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Комитетом финансов и контроля проведен анализ формирования и предоставления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2017 год.

При анализе правильности составления отдельных форм отчетности установлено следующее:

- в соответствии с пунктом 124.1 приказа Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению операции по формированию сумм резервов отражаются на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». При формировании графы 7 раздела 3 Отчета ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» данные по счету 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» не соответствуют сальдо на конец текущего года по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» строки 626 (ф. 0503130, ф.0503120);
- в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 14 марта 2016 г. N 02-07-07/14989 «О формировании входящих остатков по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета по состоянию на 01.01.2016 года» в «Справке по заключению счетов» (ф. 0503110) основные средства, принятые к учету до 01.01.2016 года и должны быть отражены по обобщенной классификации с указанием раздела подраздела. Данные требования городским поселением не исполнены;
- в текстовой части Пояснительной записки не раскрыта информация о показателях, отраженных в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по КОСГУ 171 «доходы от переоценки активов и обязательств», 172 «доходы от операций с активами», 173 «чрезвычайные доходы», 180 «прочие доходы», 273 «чрезвычайные расходы по операциям с активами», не раскрыта информация о предстоящих резервах по счету 0 401 60 000.

Эффективность использования муниципального имущества

В соответствии со ст. 42 Устава городского поселения в собственности поселения может находиться:

1) имущество, предназначенное для решения установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» вопросов местного значения;

2) имущество, предназначенное для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, в случаях, установленных федеральными законами и законами Омской области, а также имущество, предназначенное для осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления, переданных им в порядке, предусмотренном частью 4 статьи 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

3) имущество, предназначенное для обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений в соответствии с нормативными правовыми актами Совета Крутинского городского поселения;

4) имущество, необходимое для решения вопросов, право решения, которых предоставлено органам местного самоуправления федеральными законами и которые не отнесены к вопросам местного значения;

5) имущество, предназначенное для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с частями 1 и 1.1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Решением Совета городского поселения от 21.02.2006 года № 43 (с изменениями от 28.02.2018 года) утверждено Положение «Об управлении муниципальной собственностью Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области».

Администрацией городского поселения был представлен Реестр муниципального имущества. Реестр муниципального имущества ведется в произвольной форме (программа Excel), ведение реестра производится с нарушениями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. N 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», а именно:

- реестр ведется в нарушении п. 4 настоящего Порядка. Согласно указанного пункта, реестр состоит из 3 разделов. В разделе 1 включаются сведения о муниципальном недвижимом имуществе, в раздел 2 включаются сведения о муниципальном движимом имуществе, в разделе 3 включаются сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником). Следовательно, разделы 1 и 2 группируются по видам имущества и содержат сведения о сделках с имуществом, а раздел 3 группируется по организационно-правовым формам лица;

- параметры учета объектов недвижимости содержат ограниченные характеристики объекта и не соответствуют требованиям полноты и качества информации, их целевом использовании.

В соответствии с представленным реестром муниципальной собственности в городском поселении учтено следующее имущество:

(Таблица № 1)

Форма использования муниципального имущества	По состоянию на 01.04.2018г.	
	Количество объектов	Балансовая стоимость (для земельных участков указана кадастровая стоимость)
Хозяйственное ведение	0	0
Оперативное управление	0	0
Имущество, находящееся в собственности Крутинского городского поселения	231	
движимое имущество	0	0
недвижимое имущество	170	16 351 287,00
Непроизводственные активы (земельные участки)	61	10 377 330,25
ИТОГО:	231	26 728 617,25

По данным Таблицы № 1 балансовая стоимость муниципального имущества городского поселения по состоянию на 01.04.2018 года составляет 26 728 617,25 рублей на 231 объект.

В соответствии с п. 38 Приказа Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» для учета операций с объектами имущества казны в бюджетном учете применяется счет 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны», в разрезе аналитических счетов: 0 108 51 000 «Недвижимое имущество, составляющее казну», 0 108 52 000 «Движимое имущество, составляющее казну», 0 108 55 000 «Непроизводственные активы, составляющие казну».

Администрацией городского поселения разработан и утвержден Порядок инвентарного и аналитического учета имущества казны (приложение № 17 к Учетной политике Администрации городского поселения на 2017 год). Настоящий порядок разработан в соответствии с законодательством Российской Федерации. Данный порядок регулирует ведение инвентарного и аналитического учета объектов имущества, составляющего казну городского поселения.

На основании представленных данных об объектах муниципальной собственности проведен анализ учета муниципального имущества по данным реестра муниципального имущества и данным бухгалтерского учета.

Муниципальное имущество, находящееся в собственности Крутинского городского поселения

Назначение объекта муниципально го имущества	По состоянию на 01.04.2018 г.						Расхождения
	По данным Реестра муниципального имущества			По данным бухгалтерского учета			
	Общая балансовая стоимость (руб.)	Общая площадь, протяженность (кв.м., м.)	Количество объектов	Общая балансовая стоимость (руб.)	Общая площадь, протяженность (кв.м., м.)	Количество объектов	
Недвижимое имущество	26728617,25	-	231	78893396,02		122	Данные Реестра МИ не соответствуют данным БУ
Здания в том числе:	16351287,00	4418,0	37	17139297,92	-	8	
Нежилые здания	16351287,00	3010,4	5	17139297,92	-	8	Не соответствуют данные по количеству объектов и балансовой стоимости
Жилой фонд	0	1407,6	32	0	0	0	В бух.учете отсутствуют сведения об объектах жилого фонда
Сооружения в том числе:	0	-	79	0	-	58	
Памятник воинам- землякам	0	44,4	4	0	44,4	4	В Реестре МИ и в бух.учете отсутствуют сведения о балансовой стоимости
Автомобильна я дорога	0	90717	63	0	43397	-	Не соответствуют данные по общей площади, и отсутствуют сведения о балансовой стоимости
Мостовой переход через р. Крутиха	0	25	1	49269465,00	-	1	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость
Тепловые трассы	0	588	11	0	563	-	Отсутствуют сведения о балансовой стоимости
Объекты водоснабжени я в том числе:	0	-	54	12484633,1	-	54	
Водопровод	0	20 (м.)	1	15598,00	20 (м.)	1	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость
Сети водопровода и канализации	0	8009 (м.)	10	5703961,00	8009 (м.)	10	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость
Сооружение коммунально- бытовое	0	286,5 (кв.м.)	1	2801935,50	286,5 (кв.м.)	1	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость
Водонапорная башня	0	8,3 (кв.м.)	2	437395,00	8,3 (кв.м.)	2	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость

Скважины	0	1200 (м.)	11	3207743,60	1200 (м.)	11	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость
Водозабор из подземных источников	0	92 (м.)	1	318000,00	92 (м.)	1	В Реестре МИ не указана балансовая стоимость
Колодцы	0	-	28	324700,00	-	28	В Реестре МИ данное сооружение не отражено
Земельные участки	10377330,25	5500725	61	8484757,53	5209728	-	Не соответствуют данные по общей площади и кадастровой стоимости
Движимое имущество (транспортные средства)	0	-	0	300054,00	-	2	В Реестре МИ данное движимое имущество не отражено

Выявленные несоответствия в Таблице свидетельствуют об отсутствии взаимодействия между реестродержателем и бухгалтерским учетом, отсутствием контроля над муниципальной собственностью поселения.

В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены операции по управлению и распоряжению, муниципальным имуществом.

Проверкой установлено, что Администратором доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности городского поселения, является Администрация городского поселения.

Между Администрацией городского поселения и Кривоконевой Галиной Николаевной заключен договор нежилого помещения (№ 01/2018 от 12.03.2018 года). Помещение расположено в здании общей площадью 263,2 кв.м. по адресу: Омская область, р.п. Крутинка, ул. Делегатская, 10. Договор аренды заключен в соответствии с Приказом Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 года № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса», и в соответствии со статьями 41, 42, Положения «Об управлении муниципальной собственностью Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области». Ежемесячная сумма арендной платы вышеуказанного договора составляет 3 542,55 рублей. Договор заключен сроком на 5 лет.

В соответствии с п. 14 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135 «О защите конкуренции» Администрация Крутинского городского поселения Крутинского муниципального района Омской области заключили договор аренды муниципального имущества (№ 2/2017-4 от 11.12.2017 года) с АО «Омские медиа». Предметом договора выступает часть нежилого помещения (3,4 кв.м.) в здании, расположенном по адресу: р.п. Крутинка, ул. Ленина, д. 16 (здание ДК). Арендная

плата установлена в сумме 4 341,12 руб. в год, и уплачивается ежемесячно равными частями, арендодателю в срок не позднее 10 числа, следующего за истекшим месяцем.

Между городским поселением и МБУК «Крутинская централизованная клубная система» и МБУК «Крутинский историко-краеведческий музей», заключены договоры безвозмездного пользования на нежилые здания (Дом культуры (договор № 1 от 29.03.2013 г.), КДЦ «Колизей» (договор № 2 от 29.03.2013 г.), МБУК «Крутинский историко-краеведческий музей», (договор № 3 от 29.03.2013 г.). У договоров № 1 и № 3 от 29.03.2013 года срок договора истек 28.03.2018 года, однако в соответствии с п. 2 ст. 621 ГК РФ если ссудополучатель продолжает пользоваться вещью после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны ссудодателя, то договор считается возобновленным на неопределенный срок.

Аналогичный договор, заключен с ОМВД РФ по Крутинскому району, на часть помещения (74,5 кв.м.) в здании с общей площадью 1091,1 кв.м., расположенного по адресу: Омская область, р.п. Крутинка, ул. Ленина, 14 (здание кинотеатра).

На момент проверки Администрацией городского поселения были предоставлены, оборотные ведомости по нефинансовым активам, реестр муниципального имущества, а также нормативно-правовая документация об учете муниципального имущества городского поселения.

В Администрации поселения не ведется реестр начисления и уплаты арендной платы. В договорах аренды предусмотрено начисление пени за несвоевременное внесение арендной платы, пеня не начислялась и не предъявлялась арендаторам.

Похозяйственный учет. Использование налогового потенциала по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц

В доходную часть бюджета городского поселения по состоянию на 01.04.2018 года поступило налоговых и неналоговых доходов 2 359,4 тыс. рублей, что составляет 21,9% годовых бюджетных назначений, снижение к соответствующему периоду прошлого года составило 48,5 тыс. рублей или 1,9%.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 1 514,9 тыс. рублей или 23,0% к годовому уточненному плану, что больше по сравнению с прошлым годом на 99,5 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) поступили в сумме 401,0 тыс. рублей, что составляет 23,7% годовых бюджетных назначений и больше, чем за аналогичный период 2017 года на 8,4 тыс. рублей или 7,0%.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 31,8 тыс. рублей или 5,2% уточненных годовых назначений, что меньше по сравнению с прошлым годом на 276,2 тыс. рублей или 89,7%.

Налог на имущество физических лиц по состоянию на 01.04.2018 года исполнен в сумме 27,6 тыс. рублей, что составляет 4,1% годовых бюджетных назначений и больше, чем в 2017 году на 84,4 тыс. рублей.

Земельный налог исполнен в сумме 102,7 тыс. рублей, что составляет 18,9% годового плана и меньше, чем за аналогичный период прошлого года на 69,4 тыс. рублей или 40,3%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 147,7 тыс. рублей (23,5% годовых бюджетных назначений), что на 20,7 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2017 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 8,3 тыс. рублей, что больше, чем за 1 квартал 2017 года на 5,8 тыс. рублей.

Динамика поступления налогов

Налог	Уточненные бюджетные назначения 2018 г.	Бюджетные назначения 1 кв. 2018г.	Исполнено на 01.04.18	Исполнено на 01.04.17	% исполнения годовых бюджетных назначений	% исполнения бюджетных назначений 1 квартала	тыс. рублей Отклонение 01.04.2018 к 01.04.2017 руб.
НДФЛ	6 584,5	1 647,6	1 514,9	1 415,4	23,0	91,9	99,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемы е на территории Российской Федерации	1 692,1	423,0	401,0	392,6	23,7	94,8	8,4
ЕСХН	615,0	153,8	31,8	308,0	5,2	20,7	-276,2
Налог на имущество ФЛ	680,0	0	27,6	-56,8	4,1		84,4
Земельный налог	544,0	108,0	102,7	172,1	18,9	95,1	-69,4
Доходы от использова ния имущества, находящего ся в государстве нной и муниципаль ной собственно сти	627,3	156,8	147,7	168,4	23,5	94,2	-20,7
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсаци и затрат государства	0	0	125,4				125,4
Доходы от продажи	40,0	9,9	8,3	2,5	20,8	83,8	5,8

материаль- ных и нематериаль- ных активов							
Штрафы				3,0			-3,0
Налоговые и неналоговы е доходы, всего	10 782,9	2 499,1	2 359,4	2 405,2	21,9	94,4	-45,8

Особое внимание необходимо уделить работе с недоимкой по налогам. Задолженность по налогу на землю по состоянию на 01.04.2018 года по сравнению с 01.01.2018 года уменьшилась на 108,3 тыс. рублей (34,5%) и составила 205,3 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц недоимка по сравнению с началом текущего года уменьшилась на 196,2 тыс. рублей (36,3%) и составила 343,6 тыс. рублей.

Динамика задолженности по налогам

Налог	тыс. рублей				
	Задолжен- ность на 01.01.17	Задолжен- ность на 01.01.18	Задолжен- ность на 01.04.18	Отклонение 01.01.2018 к 01.01.2017	Отклѡнение 01.04.2018 к 01.04.2017
НДФЛ	8,4	8,4	9,5	0,0	1,1
Земельный налог	236,8	313,6	205,3	76,8	-108,3
Налог на имущество ФЛ	529,3	539,8	343,6	10,5	-196,2
ЕСХН	1,6	5,1	3,6	3,5	-1,5

Инженером по землеустройству проводится проверка правоустанавливающих документов в соответствии с графиком муниципального земельного контроля, в 2016 году проведено 10 проверок, нарушения не выявлены, в 2017 году – 8 проверок по 2 из них рекомендовано оформить правоустанавливающие документы в соответствии с действующим законодательством. В 2018 году по состоянию на текущую дату проверки не проводились.

В собственности поселения имеются земли сельскохозяйственного назначения, общая площадь составляет 230,3га. В настоящее время специалистом поселения проводится работа по заключению договора аренды на данный участок с Алёшиным А.А., сумма аренды по договору составит 8094,30 рублей в год.

В соответствии с Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 11.10.2010 года №345 «Об утверждении формы и порядка ведения похозяйственных книг органами местного самоуправления поселений и органами местного самоуправления городских округов» (далее- Приказ №345) и Распоряжением Главы Администрации городского поселения от 15.06.2016 года № 63 произведена закладка новых похозяйственных книг, внесены сведения о личных подсобных

хозяйствах, расположенных на территории поселения по состоянию на 01.07.2016 года и на 01.07.2017 года.

В распоряжении о закладке и ведении похозяйственных книг не указано количество листов в каждой закладываемой книге нарушен п.5 Приказа №345.

При проверке похозяйственных книг выявлены следующие нарушения:

- все книги прошиты, пронумерованы, на последней странице каждой книги указано количество листов, но записи не скреплены печатью органа местного самоуправления, также отсутствует подпись Главы поселения (нарушен п.4 Приказа №345);
- в ряде книг (книга № 32 лицевые счета 4,13,15,24,43, книга №33 лицевые счета 5,6,8,32, книга № 41 лицевые счета 1-46, книга № 43 лицевые счета 14,15,18,19,28,29,36,37, книга №55 лицевые счета 1-12, книга № 69 лицевые счета 1-25, книга № 79 все лицевые счета), сведения по состоянию на 01.07.2017 года внесены, но при этом отсутствуют подписи главы хозяйства и лица ответственного за ведение похозяйственных книг (нарушен п.32 Приказа №345).

Специалистом поселения осуществляется работа в программе «Электронный похозяйственный учет». В базу внесены сведения о 12 587 физических лицах, 3 934 собственниках земельных участков, 3 352 объектах недвижимости. С помощью программного комплекса населению в 2016 году выдано 5 838 справок, в 2017 году – 5 416 справок, за истекший период 2018 года – 1 574 справки. Осуществляется учет военнообязанных, в базу внесено 1 885 военнообязанных.

В результате проверки исполнения бюджета городского поселения выявлены следующие замечания и нарушения:

- в нарушение пункта 1 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы бюджетные сметы за 2017 год отсутствуют.
- в нарушение пунктов 6, 8, 11, 14, 16, 24 и 30 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи с июня 2017 года сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись на бумажном носителе не велись;
- в нарушение пункта 10 Порядка по кассовому плану с июня 2017 года кассовый план на бумажном носителе отсутствует;
- при начислении заработной платы, установлены нарушения на сумму 1902.59 рублей;
- реестр муниципального имущества ведется в произвольной форме (программа Excel), ведение реестра производится с нарушениями Приказа Министерства экономического развития РФ № 424;
- установлены расхождения между данными реестра муниципального имущества и данными бухгалтерского учета;
- в Администрации поселения не ведется реестр начисления и уплаты арендной платы, за несвоевременное внесение арендной платы, пеня не начислялась и не предъявлялась арендаторам;
- нарушения при составлении отдельных форм годовой отчетности;
- при ведении похозяйственного учета;
- недостаточная работа по использованию налогового потенциала в части уменьшения задолженности по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц на территории городского поселения;

- в результате неправомерных действий городского поселения, как заказчика допущены нарушения законодательства об осуществлении закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных документов.

По итогам проведения оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в поселениях Крутинского муниципального района Крутинское городское поселение за 1 квартал 2016 года – 6 место, за 1 полугодие 2016 года - 7 место, за 9 месяцев 2016 года - 2 место, за 2016 год - 5 место, за 1 квартал 2017 года - 10 место, за 1 полугодие 2017 года - 5 место, за 9 месяцев 2017 года - 10 место, за 2017 год – 8 место. Средний балл за проверяемый период - 7 место.

Для достижения более высоких результатов оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городском поселении необходимо:

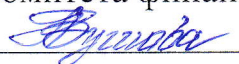
1. Проводить работу по:

- 1) улучшению качества прогнозирования налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения;
- 2) снижению объема недоимки по местным налогам и сборам;
- 3) увеличению объема доходов бюджета поселения от местных налогов и сборов;
- 4) своевременному внесению изменений в бюджетные сметы, бюджетные росписи и сводные бюджетные росписи в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассовые планы в соответствии с Порядком по кассовому плану.

2. Усилить контроль при:

- 1) заполнении документов в части ведения бюджетной сметы, бюджетной росписи, сводной бюджетной росписи и кассового плана исполнения бюджета поселения;
- 2) заполнении информации, представляемой по запросу Комитета финансов и контроля;
- 3) заполнении документов для осуществления кассовых операций по исполнению бюджета;
- 4) соблюдении сроков предоставления информации в Комитет финансов и контроля.

Главный специалист- ревизор
Комитета финансов и контроля

 Л.В.Лушова

Глава Крутинского
городского поселения

 В.А. Токарев

ведущий специалист

 И.М. Иноземцева

ведущий специалист

 Н.В. Ковалева

экземпляр на _____ листах получил

Глава Крутинского городского поселения  В.А. Токарев