УТВЕРЖДЕН

 председатель контрольно-счетной

 палаты Волгоградской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.А. Дьяченко

 «25» сентября 2018 года

**ОТЧЕТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016 - 2017 годах», проведенного контрольно-счетной палатой Волгоградской области совместно со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований Волгоградской области**

**Основание для проведения мероприятия:** пункты 3.6.0.7, 3.6.0.7.1, 3.6.0.7.2 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2018 год, п. 4.1.2 плана работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее – КСП) на 2018 год, утвержденного постановлением коллегии КСП от 19.12.2017 № 20/2, планы работы контрольно-счетных органов муниципальных образований Волгоградской области (далее – КСО муниципальных образований) на 2018 год, Решение о проведении Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации совместного экспертно-аналитического мероприятия от 14.02.2018 № РШ-29/02/2-04, Решение о проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия КСП и КСО муниципальных образований от 20.02.2018.

**Цели мероприятия**:

# - анализ нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, а также обоснованности и достаточности объемов бюджетных ассигнований, выделенных на указанные цели получателям субвенций;

- анализ исполнения нормативных правовых актов, регулирующих вопросы распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- оценка эффективности применения действующего порядка использования субвенций на осуществление полномочийпо первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Исследуемый период:** 2016 - 2017 годы.

**Срок проведения мероприятия**: с 20.02.2018 по 14.09.2018.

**Объекты мероприятия:**

1. Комитет финансов Волгоградской области (далее – Облфин);

2. администрации муниципальных образований 102 городских и сельских поселений муниципальных районов Волгоградской области, из которых 9 поселений проверены КСП, а 93 поселения - КСО муниципальных образований (перечень проверенных поселений прилагается, приложение № 1).

Проверками было охвачено 24% от общего количества поселений, являющихся получателями субвенций (в 2016 и 2017 годах соответственно 424 и 425 поселений).

**Перечень оформленных актов (справок):** по результатам проверки составлено 104 акта проверки, из которых по Левчуновскому сельскому поселению Николаевского муниципального района было составлено 2 акта проверки (КСП и контрольно-счетной палатой Николаевского муниципального района) в связи с проведением КСП дополнительного проверочного мероприятия (представление об устранении нарушений по результатам проверочного мероприятия направлено в адрес главы поселения контрольно-счетной палатой Николаевского муниципального района 29.06.2018).

**Анализ нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты**

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» полномочия РФ на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, передаются соответствующим органам местного самоуправления (далее – ОМСУ) поселений и ОМСУ городских округов. Совокупность таких полномочий именуется первичным воинским учетом.

Средства на осуществление передаваемых полномочий на осуществление первичного воинского учета предусматриваются в виде субвенций в федеральном бюджете.

Предоставление субвенций ОМСУ поселений и городских округов из федерального бюджета осуществляется в порядке, установленном статьями 133 и 140 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ). Субвенции зачисляются в установленном для исполнения федерального бюджета порядке на счета бюджетов субъектов РФ и передаются бюджетам поселений и городских округов.

Порядок расходования и учета субвенций определен постановлением Правительства РФ от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (далее – Постановление Правительства РФ № 258), содержащим Методику распределения между субъектами РФ субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (далее - Федеральная методика).

Согласно Федеральной методике размер субвенции, предоставляемой субъекту РФ, определяется исходя из затрат на содержание одного военно-учетного работника (далее – ВУР) ОМСУ и количества ВУР и работников, осуществляющих работу по воинскому учету в ОМСУ по совместительству на основании сведений, поступивших в Министерство обороны РФ из военных комиссариатов и органов исполнительной власти субъектов РФ, исходя из норм определения количества ВУР, установленных Положением о воинском учете, утвержденным постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719 (далее - Постановление Правительства РФ № 719).

Законом Волгоградской области от 04.12.2006 № 1355-ОД утверждена Методика распределения между бюджетами городских округов и поселений Волгоградской области субвенции, выделяемой из федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (далее – Региональная методика), согласно которой основными критериями при распределении субвенции между бюджетами городских округов и поселений Волгоградской области являются: количество граждан, состоящих на воинском учете в городских округах и поселениях, и финансовый норматив на содержание одного ВУР ОМСУ городского округа и поселения. Финансовый норматив определяется исходя из общей суммы субвенции, выделяемой из федерального бюджета, и общего количества ВУР.

Правила предоставления бюджетам поселений Волгоградской области субвенций из областного бюджета для финансового обеспечения переданных ОМСУ государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утверждены постановлением Администрации Волгоградской области от 15.03.2010 № 48-п (далее – Правила № 48-п).

Согласно Правилам № 48-п Облфин определен органом, уполномоченным осуществлять взаимодействие с Военным комиссариатом Волгоградской области (далее – Облвоенкомат), а также с ОМСУ поселений по вопросам выделения и расходования субвенций, поступающих из федерального бюджета и передаваемых местным бюджетам на осуществление государственных полномочий РФ по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По результатам мероприятия выявлены следующие ***недостатки нормативно-правового регулирования*** порядка распределения и использования субвенций:

на федеральном уровне

* *в части даты определения количества граждан, состоящих на воинском учете в ОМСУ, исходя из которого производится распределение субвенции*, пунктом 13 Постановления Правительства РФ № 719 установлено, что общее количество работников, осуществляющих воинский учет, определяется исходя из количества граждан, состоящих на воинском учете в органах местного самоуправления по состоянию *на 31 декабря предшествующего года*. То есть распределение субвенции на 2016 год должно было производиться исходя из численности по состоянию на 31.12.2014, на 2017 год исходя из численности на 31.12.2015 и т. д.

В ходе мероприятия установлено (более подробно описано ниже), что на основании п.5 ст. 133 БК РФ Облвоенкомат направляет в Облфин исходные данные для проведения расчетов распределения субвенций бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в которых сведения о количестве граждан, состоящих на воинском учете, и количестве ВУР ОМСУ поселений на 2017 – 2018 годы указывались по состоянию *на 01 августа текущего года* (на 01.08.2016 и 01.08.2017). Т.е. на момент формирования бюджета на очередной финансовый год для распределения объема субвенции Облвоенкоматом направляются более актуальные сведения о состоящих на воинском учете граждан, в связи с чем целесообразно в п.13 Постановления Правительства РФ № 719 предусмотреть более позднюю дату определения количества работников, осуществляющих воинский учет.

* *отсутствие нормативно установленного порядка нормирования затрат на содержание ВУР ОМСУ.*

Так, нормативно не установлен порядок определения заработной платы ВУР. Письмом Министерства обороны РФ от 25.04.2009 №315/2/203 «Об оплате труда ВУР органов местного самоуправления...» сообщено, что порядок и условия оплаты труда ВУР устанавливаются ОМСУ самостоятельно в пределах выделенных из федерального бюджета средств на эти цели, исходя из расчета потребности на оплату труда по должности «инспектора по учету и бронированию» военного комиссариата. Однако в проверенном периоде размер оплаты труда такой должности нормативными правовыми актами не определен.

В отдельных поселениях Волгоградской области (поселения Алексеевского, Быковского, Городищенского, Кумылженского районов и др.) при установлении должностных окладов ВУР в положениях об оплате труда ВУР имеется ссылка на приказ Министра обороны РФ от 23.04.2014 №255 «О мерах по реализации в Вооруженных Силах Российской Федерации постановления Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 583». Согласно п.п.а) таблицы 2 указанного приказа в отделах (муниципальных) военных комиссариатов были предусмотрены должностные оклады работников муниципальных военных комиссариатов от 7840 руб. (у помощника начальника отделения) до 15200 руб. (у начальника муниципального отдела военного комиссара), с 20.09.2016 от 8240 руб. до 15600 рублей. В проверяемый период в указанных поселениях ВУР в основном устанавливались минимальные оклады 7840 рублей. В других поселениях должностные оклады ВУР, работающих на полной ставке, были установлены от 4130 до 4554 руб. в месяц.

В связи с отсутствием нормативного регулирования по размеру средств субвенции, направляемой на оплату труда, четвертой частью поселений Волгоградской области весь объем субвенции направлялся только на оплату труда и начисления на оплату труда (102 поселения в 2016 году, 108 поселений в 2017 году).

Также следует отметить, что согласно исходным данным, используемым Министерством обороны РФ для расчета субвенции на 2017 год и представленным Счетной палатой РФ, при расчете расходов на оплату труда ВУР использовался единый размер среднемесячной заработной платы (13694,2 руб.) и коэффициент среднемесячной заработной платы (далее – Коэффициент), имеющий различные значения в разрезе субъектов РФ. При этом нормативно не определен порядок расчета и источник информации для Коэффициента.

Если в основу расчета Коэффициента положено различие между средней заработной платой по региону и в среднем по РФ, то на примере нескольких субъектов РФ видно, что для Волгоградской области применяется пониженный коэффициент, что представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Регион | Среднемесячн. номинальная начислен. зарплата работников по полному кругу организаций в целом по экономике | Отношение уровня среднемесячной заработной платы региона к средней заработной плате по РФ | Коэф-т среднемесячной заработной платы, учтенный при распределении субвенции на 2017 год | Зарплата, учтенная при расчете субвенции на 2017 год с учетом коэффициента |
| 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | диапазон за 3 года |
| **Российская Федерация** | **34030** | **36709** | **39167** |   |   |   |   |   |   |
| Воронежская область | 24906 | 26335 | 28007 | 0,73 | 0,72 | 0,72 | 0,72-0,73 | 0,725 | 9 928,3 |
| Республика Калмыкия | 20109 | 21318 | 22919 | 0,59 | 0,58 | 0,59 | 0,58-0,59 | 0,561 | 7 682,5 |
| Краснодарский край | 26767 | 28734 | 30343 | 0,79 | 0,78 | 0,77 | 0,77-0,79 | 0,793 | 10 859,5 |
| Астраханская область | 25499 | 27493 | 29599 | 0,75 | 0,75 | 0,76 | 0,75-0,76 | 0,739 | 10 120,0 |
| Волгоградская область | 24361 | 26554 | 27962 | 0,72 | 0,72 | 0,71 | 0,71-0,72 | 0,698 | 9 558,6 |
| Ростовская область | 25008 | 26689 | 28500 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,73 | 0,726 | 9 942,0 |
| Ставропольский край | 23245 | 24655 | 26645 | 0,68 | 0,67 | 0,68 | 0,67-0,68 | 0,676 | 9 257,3 |
| Саратовская область | 22528 | 23548 | 24738 | 0,66 | 0,64 | 0,63 | 0,63-0,66 | 0,651 | 8 914,9 |

Как видно из таблицы, в Астраханской и Волгоградской областях, республике Калмыкия применяется Коэффициент ниже, чем коэффициент отношения уровня среднемесячной заработной платы региона к средней заработной плате по РФ.

*Учитывая значимость данного коэффициента при распределении субвенции, считаем целесообразным нормативно урегулировать порядок расчета Коэффициента при определении расходов на оплату труда ВУР.*

* *Федеральная методика не содержит отдельных расходов, непосредственно связанных с деятельностью ВУР*:

- по оплате услуг банка по обслуживанию специального карточного счета ВУР; - по прохождению ВУР диспансеризации;

- ежемесячные компенсационные выплаты находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет;

- по оплате налога на имущество организаций в части имущества, используемого ВУР;

- по приобретению и обслуживанию программного продукта для организации учета военнообязанных граждан.

Кроме того, в Федеральной методике не конкретизировано, какое имущество относится к инвентарю, в связи с чем возникают вопросы о возможности расходования средств федерального бюджета на приобретение бытовых приборов (электрообогреватель, микроволновая печь).

на региональном уровне

* отсутствие документа, содержащего систематизированные рекомендации для органов местного самоуправления по установлению единых подходов к определению размера расходов на содержание ВУР (по их видам) на территории региона. В результате в одних поселениях весь объем субвенции направляется на оплату труда и начисления на нее, а в других поселениях на материально-техническое обеспечение направляется свыше 50% объема субвенции (например, в 2017 году по Гусевскому (52,2%) и Романовскому (60,9%) сельским поселениям (далее – с/п) Ольховского муниципального района (далее – МР), Краснинскому (66,4%) и Ореховскому (52,5%) с/п Даниловского МР). Также по поселениям наблюдается значительная разница в доле средств, направляемых на материально-техническое обеспечение ВУР, к общему объему субвенции (в 2016 году - от 0,3% до 65,7%, в 2017 году - от 0,2% до 66,4%).

 на местном уровне

* по проверенным поселениям установлено, что *нормативы затрат на содержание ВУР ОМСУ не утверждались;*
* *в нарушение п.1 ст.86 БК РФ не принят нормативный правовой акт по расходным обязательствам поселения при осуществлении ОМСУ переданных государственных полномочий* по первичному воинскому учету в 37 поселениях из 102 проверенных (36,3%), перечень поселений прилагается (приложение № 2).

**Исполнение бюджетных назначений по субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету**

Законами Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», от 06.12.2016 № 126-ОД «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 05.12.2017 № 124-ОД «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» был предусмотрен объем субвенции в размере 37,6 млн. руб., 38,2 млн. руб. и 41,8 млн. руб. соответственно. Получателями субвенций явились 424 городских и сельских поселений в 2016 году и 425 поселений в 2017-2018 годах.

В 2016 году лимиты бюджетных обязательств Министерством обороны РФ доводились дважды – 22.01.2016 на 32 001,3 тыс. руб. и 23.03.2016 на 5 647,3 тыс. рублей. Предельные объемы финансирования доведены 20.01.2016 на 32 001,3 тыс. руб. и 22.03.2016 на 5 647,3 тыс. рублей.

В 2017 году лимиты бюджетных обязательств доведены 09.01.2017 в сумме 38 237,8 тыс. руб., предельные объемы финансирования - 25.01.2017 на сумму 9 559,45 тыс. руб., 30.03.2017 на 19 118,9 тыс. руб. и 29.06.2017 на 9 559,45 тыс. рублей.

В 2018 году лимиты бюджетных обязательств доведены 16.01.2018 на 41 777,3 тыс. руб., предельные объемы финансирования - 30.01.2018 на сумму 10 444,3 тыс. руб., 29.03.2018 на сумму 31 333,0 тыс. рублей.

Из областного бюджета муниципальным образованиям в 2016 году лимиты доводились 01.01.2016 на 28 236,45 тыс. руб., 25.01.2016 на 3 764,85 и 01.04.2016 на 5 647,3 тыс. рублей. Финансирование муниципальных образований произведено в 2 этапа – 08-11.02.2016 и 06-07.10.2016.

В 2017 году из областного бюджета лимиты бюджетных обязательств выделены 01.02.2017 на 38 237,8 тыс. руб., финансирование муниципальных образований произведено в 3 этапа – 06-10.02.2017, 10.04.2017 и 10.07.2017.

На момент проведения проверки в 2018 году из областного бюджета лимиты бюджетных обязательств выделены 26.01.2018 на 41 777,3 тыс. руб., финансирование муниципальных образований произведено в 2 этапа – 21.02.2018 и 06.04.2018 в полном объеме годовых назначений. В 2018 году позднее финансирование муниципальных образований объясняется тем, что приказ Министра обороны РФ о передаче территориальным органам Федерального казначейства Министерством обороны РФ полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению межбюджетных трансфертов был подписан 14.02.2018, после чего Облфином в программном комплексе сформированы заявки на финансирование, которые профинансированы 21.02.2018.

Анализ исполнения бюджетных назначений по субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету за 2016 - 2017 годы по муниципальным образованиям Волгоградской области представлен в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Утверждено решениями о бюджетах муниципальных образований** | **Доведены лимиты**  | **Исполнено** | **% исполнения** | **Остатки средств субвенции** |
| 2016 год | 37 648,6 | 37 648,6 | 37 455,1 | 99,5 | 193,5 |
| 2017 год | 38 237,8 | 38 237,8 | 37 941,7 | 99,2 | 296,1 |

Как видно из приведенной таблицы, за анализируемые периоды наблюдается практически полное использование поступивших средств субвенции. На 01.01.2017 и 01.01.2018 неиспользованные остатки средств субвенции составили соответственно 193,5 тыс. руб. и 296,1 тыс. руб., которые были возвращены в федеральный бюджет.

Потребность на сумму остатков средств в 2016 - 2018 годах Облфином не заявлялась.

Наличие остатков средств наблюдается в 20 поселениях (4,7% от всех поселений, получивших субвенцию) в 2016 году и 15 поселениях (3,5% от всех поселений) в 2017 году (информация об остатках приведена в приложении № 3). По пояснению глав поселений остатки сложились в связи с экономией средств субвенции, а также отсутствием потребности в оставшихся средствах субвенции. Вместе с тем проведенное мероприятие показало, что неизрасходованные средства субвенции могли быть направлены на оплату коммунальных и транспортных услуг, услуг связи. Указанные расходы осуществлялись в основном за счет средств местного бюджета, так как рабочее место ВУР располагается в здании администрации, а раздельный учет указанных расходов поселениями не ведется.

Анализ показал, что наибольший объем средств субвенции направлен на оплату труда и страховые взносы (в 2016 году – 33,8 млн. руб., или 90,3%, в 2017 году – 35,0 млн. руб., или 92,3%), что представлено на диаграмме.

По проверенным поселениям средняя месячная заработная плата освобожденного сотрудника ВУР на полной ставке варьировала в 2016 году от 8,3 тыс. руб. до 15,3 тыс. руб., в 2017 году от 9,5 тыс. руб. до 13,3 тыс. руб. (приложение № 4). Например, 8,3 тыс. руб. в 2016 году составила средняя месячная заработная плата у сотрудника ВУР в Алексеевском с/п Алексеевского МР, у которого материальные расходы составляли 69,4 тыс. руб. (35,1% от объема субвенции 197,6 тыс. руб.) и сложились в связи с приобретением компьютерного места, программного продукта «Воинский учет» и услуг по обслуживанию программного обеспечения, расходных материалов и канцелярских товаров.

Наибольшая средняя заработная плата ВУР сложилась при отсутствии расходов на материально-техническое обеспечение и оплату услуг за счет субвенции в Россошенском с/п Городищенского МР (за 2016 год - 13,2 тыс. руб., за 2017 год - 12,9 тыс. руб.), Кисловском с/п Быковского МР (12,7 тыс. руб. и 12,8 тыс. руб.), в Мариновском с/п Калачевского МР (в 2017 году – 13 тыс. руб.), в Ольшанском с/п Урюпинского МР (в 2017 году – 13 тыс. руб.) и других.

Максимальная средняя заработная плата 15,3 тыс. руб. в 2016 году сложилась у ВУР в Светлоярском городском поселении (далее – г/п) Светлоярского МР в связи с ошибочным расчетом субвенции Облфином (расчет произведен на 3 единицы вместо 2-х).

Сравнительный анализ с минимальным размером оплаты труда (далее – МРОТ) показал, что практически во всех поселениях средняя заработная плата выше МРОТ, за исключением Купцовского с/п Котовского МР (ВУР работает по совместительству на 0,4 ставки) и Киреевского с/п Ольховского МР (ВУР работает по совместительству на 0,3 ставки) в 2016 году, впоследствии средняя заработная плата ВУР была увеличена.

В сравнении со средней заработной платой по региону, составлявшей в 2016 году 25,7 тыс. руб. и в 2017 году – 27,9 тыс. руб., средняя заработная плата ВУР существенно ниже (в 2 раза и более).

Размер направляемых средств субвенции на иные расходы в разрезе видов расходов и количества поселений приведен на следующей диаграмме.

 количество поселений в ед. (тыс. руб.)

Наибольшее количество поселений (318 ед. в 2016 году и 315 ед. в 2017 году) за счет средств субвенции приобрело мебель, инвентарь, оргтехнику, средства связи и расходные материалы на 3 120,6 тыс. руб. в 2016 году и 2 492,5 тыс. руб. в 2017 году.

Наименьшее количество поселений направляло средства субвенции на аренду помещений (2 ед. в 2016 году и 1 ед. в 2017 году) и командировочные расходы (2 ед. в 2016 году, в 2017 году не направлялись).

Анализ показал, что ни одним поселением не осуществлялось направление средств на все виды возможных расходов, определенных Федеральной методикой (расходы на оплату аренды помещений, услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, командировочные расходы, расходы на обеспечение мебелью, инвентарем, оргтехникой, средствами связи, расходными материалами), в основном в связи с недостаточностью объема средств субвенции.

Из 102 проверенных поселений в 3-х поселениях (Быковское г/п Быковского МР, г/п р.п. Средняя Ахтуба Среднеахтубинского МР, Светлоярское г/п Светлоярского МР) здания, в которых размещены ВУР, находятся на балансе Министерства обороны РФ и содержатся за счет средств федерального бюджета, т.е. расходы на коммунальные услуги и услуги связи в части деятельности ВУР поселениями не осуществляются.

Сведения о количестве граждан, состоящих на воинском учете, и военно-учетных работниках

Данные, учтенные при распределении субвенции, о количество граждан, состоящих на воинском учете, и количестве ВУР, приведены в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|   | Количество граждан, состоявших на воинском учете в органах местного самоуправления, ед. | Количество военно-учетных работников, ед. |
| Всего | освобожденных | по совместительству |
| на 2016 год | 163 569 | 435 | 94 | 341 |
| на 2017 год | 163 919 | 438 | 94 | 344 |
| на 2018 год | 160 615 | 438 | 91 | 347 |

Как видно из таблицы, при увеличении на 2017 год количества граждан, состоящих на воинском учете, выросло количество ВУР на 3 ед., на 2018 год количество ВУР осталось неизменным.

В поселениях Волгоградской области наибольшую часть ВУР составляют работники, работающие по совместительству, - 78,4% в 2016 году, 78,5% в 2017 году и 79,2% в 2018 году.

Информация о структуре ставок ВУР, распределенных по поселениям, приведена на диаграмме.

количество поселений, ед.

Как видно из диаграммы, в наибольшем количестве поселений ВУР осуществляют свою деятельность на 0,2 и 0,3 ставках: в 2016 году – в 283 поселениях (66,7% от общего количества поселений), в 2017 году – в 290 (68,3%), в 2018 году – в 302 (71,1%).

Проверкой Облфина установлено, что численность граждан, указанных в отчете о расходовании субвенций, утвержденном приказом Минфина РФ от 03.07.2006 № 90н «Об утверждении формы квартальной отчетности о расходовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» (далее – Приказ Минфина РФ № 90н) на 31.12.2014 составляла 163 569 граждан, на 31.12.2015 – 160 711 граждан, на 31.12.2016 - 157 739 граждан. При этом исходные данные Облвоенкомата, направляемые в Облфин для проведения расчета и согласования проекта федерального бюджета на 2016, 2017, 2018 годы по выделению субвенций, на 31.12.2014 составили 163 569 ед., на 31.12.2015 – 163 919 ед. (отклонение 3 208 человек от данных отчетности), на 31.12.2016 – 160 615 ед. (отклонение – 2 876 человек). Таким образом, исходные данные, на 2017 и 2018 годы, предоставленные Облвоенкоматом, не соответствуют требованиям п. 13 Постановления Правительства РФ № 719, согласно которому общее количество работников, осуществляющих воинский учет, определяется исходя из количества граждан, состоящих на воинском учете по состоянию на 31 декабря предшествующего года.

Облвоенкоматом пояснено (письмо от 30.08.2018 № 2/3/2791), что на основании п. 5 ст. 133 БК РФ до 20 августа текущего финансового года главными распорядителями средств федерального бюджета проводится сверка исходных данных с высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ. Для сверки необходимого количества сотрудников ОМСУ, осуществляющих полномочия по ведению первичного воинского учета, военный комиссариат представляет в распорядительный орган субъекта РФ количество граждан, состоящих на первичном воинском учете в ОМСУ, по состоянию на 1 августа текущего года.

Облфином производится сверка данных, предоставляемых Облвоенкоматом, с данными, размещенными для расчета субвенции на официальном сайте Минобороны России.

В ходе мероприятия проанализированы исходные данные, использованные Минобороны РФ при расчете субвенции регионам РФ, с исходными данными Облвоенкомата, использованными при распределении субвенции из областного бюджета. Установлено, что для распределения субвенции на 2018 год Облвоенкоматом в августе 2017 года предоставлены данные о численности ВУР в количестве 438 ед., в т.ч. 91 ед. на освобожденной основе и 347 ед., работающих по совместительству. При этом в исходных данных Минобороны РФ учтено 438 ед., в т.ч. 94 ед. на освобожденной основе и 344 ед., работающих по совместительству, то есть 3 ед., работающих по совместительству, перемещены на работающих на постоянной основе. Облвоенкомат объяснить причины расхождения данных на 3 ед. не может.

**Сведения о направлении органами местного самоуправления средств местного бюджета на содержание ВУР**

Пунктом 5 ст. 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено, что ОМСУ имеют право дополнительно использовать собственные материальные ресурсы и финансовые средства для осуществления переданных им отдельных государственных полномочий в случаях и порядке, предусмотренных уставом муниципального образования.

Анализ показал, что практически во всех поселениях Волгоградской области решения об использовании средств местного бюджета в 2016-2017 годах не принимались. Только в одном поселении (Политотдельское с/п Николаевского МР) в 2016-2017 годах выделение средств местного бюджета для осуществления государственных полномочий на общую сумму 13,6 тыс. руб. (2016 г. – 6,3 тыс. руб., 2017 г. – 7,3 тыс. руб.) было определено решением Совета депутатов в связи с недостаточностью средств федерального бюджета на выплату заработной платы.

Вместе с тем проверками установлено, что средства местного бюджета на исполнение госполномочия фактически направлялись. Так, в Новомаксимовском с/п Суровикинского МР перечисление налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) с заработной платы ВУР, работающего по совместительству, производилось из средств местного бюджета в 2016-2017 годах на общую сумму 13,2 тыс. руб. (2016 г. - 6,2 тыс. руб., 2017 г. - 7,0 тыс. руб.).

В 75 поселениях из 102 проверенных (73,5%) в 2016 году и 77 поселениях из 102 проверенных (75,5%) в 2017 году расходы на содержание ВУР в части услуг связи, коммунальных услуг, обслуживания офисной техники осуществлялись за счет средств местного бюджета в связи с тем, что рабочее место ВУР располагается в здании администрации, а раздельный учет указанных расходов администрациями не ведется. По оплате транспортных услуг расходы за счет средств субвенции не выделялись, так как осуществлялась доставка ВУР совместно с другими работниками администрации или работник, осуществляющий обязанности ВУР по совместительству, при поездках выполнял, в том числе иные функции, не связанные с воинским учетом.

Отдельными КСО муниципальных образований были выделены расчетным путем средства местного бюджета, направляемые на содержание ВУР в части оплаты услуг связи, транспортных, коммунальных услуг и содержания оргтехники, которые составили в 17 поселениях в 2016 и 2017 годах соответственно 194,0 тыс. руб. и 198,9 тыс. рублей.

С учетом того, что по большинству проверенных поселений наблюдается использование средств местного бюджета на содержание ВУР, то можно сделать вывод о недостаточности объема субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникших при выполнении государственных полномочий. Например, при проверке администрации г/п г. Краснослободск Среднеахтубинского МР была рассчитана минимальная потребность в субвенции в 2017 году, которая составила 753,7 тыс. руб., что выше на 147,2 тыс. руб. (+24,3%) объема полученной субвенции в размере 606,5 тыс. рублей.

Также следует отметить, что даже в тех поселениях, где весь объем субвенции направлен на оплату труда ВУР, работающего на полную ставку, размер его среднемесячной заработной платы невысок и в 2 раза ниже средней заработной платы по региону, что видно из нижеприведенной таблицы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование органа местного самоуправления** | **Объем субвенции** | **Расходы на оплату труда с учетом страховых взносов на полные ставки** | **Средняя заработная плата ВУР** | **Сравнение со средней заработной платой по региону** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Администрация Быковского городского поселения Быковского муниципального района (2 ВУР) | 395,3 | 395,3 | 12,6 | -13,1 |
| 2 | Администрация Кисловского сельского поселения Быковского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,7 | -13,0 |
| 3 | Администрация Котлубанского сельского поселения Городищенского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,2 | -13,5 |
| 4 | Администрация Россошенского сельского поселения Городищенского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 13,2 | -12,5 |
| 5 | Администрация городского поселения .г.Дубовка Дубовского муниципального района (3ВУР) | 592,9 | 592,9 | 11,4 | -14,3 |
| 6 | Администрация Линёвского городского поселения Жирновского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,8 | -12,9 |
| 7 | Администрация Медведицкого сельского поселения Жирновского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,5 | -13,2 |
| 8 | Администрация Преображенскогосельского поселения Киквинзенского муниципального района  | 197,6 | 197,6 | 12,6 | -13,1 |
| 9 | Администрация Царевского сельского поселения Ленинского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,6 | -13,1 |
| 10 | Администрация Панфиловского сельского поселения Новоаннинского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,7 | -13,0 |
| 11 | Администрация городского поселения р.п.Октябрьский Октябрьского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 12,8 | -12,9 |
| 12 | Администрация Гмелинского сельского поселения Старополтавского муниципального района | 197,6 | 197,6 | 11,4 | -14,3 |
| 13 | Администрация Чернышковского городского поселения Чернышковского муниципального района | 197,5 | 197,5 | 12,3 | -13,4 |
| 1 | Администрация Кисловского сельского поселения Быковского муниципального района | 202,2 | 202,2 | 12,9 | -15,0 |
| 2 | Администрация Котлубанского сельского поселения Городищенского муниципального района | 202,2 | 202,2 | 11,6 | -16,3 |
| 3 | Администрация Новожизненского сельского поселения Городищенского муниципального района | 202,2 | 202,2 | 12,9 | -15,0 |
| 4 | Администрация Россошенского сельского поселения Городищенского муниципального района | 202,2 | 202,2 | 12,9 | -15,0 |
| 5 | Администрация Мариновского сельского поселения Калачевского муниципального района | 202,2 | 202,2 | 13 | -14,9 |
| 6 | Администрация Преображенскогосельского поселения Киквинзенского муниципального района  | 202,2 | 202,2 | 12,9 | -15,0 |
| 7 | Администрация Ольшанского сельского поселения Урюпинского муниципального района | 202,2 | 202,2 | 13 | -14,9 |

Полагаем, что направление всего объема субвенции только на оплату труда ВУР и страховых взносов с нее также может свидетельствовать о недостаточности объема бюджетных ассигнований, выделенных получателям субвенций.

**Сведения о нарушениях, допущенных при распределении и использовании субвенций, выявленных в ходе мероприятия**

По результатам проведенного мероприятия КСП и КСО муниципальных образований выявлены следующие нарушения:

*нецелевое использование бюджетных средств*

* администрацией Медведицкого с/п Жирновского МР нарушены ч.6 ст.140 БК РФ, п.2 Федеральной методики в части использования средств субвенции в размере 1,1 тыс. руб. (0,8 тыс. руб. в 2016 году, 0,3 тыс. руб. в 2017 году) на цели, не предусмотренные нормативным правовым актом (оплата услуг банка по зачислению денежных средств на специальный карточный счет работника ВУР), являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. Составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.14 КоАП РФ в отношении главы поселения, вынесено замечание. На основании приказа Облфина о применении мер бюджетного принуждения по бесспорному взысканию средств с бюджета поселения последним денежные средства возвращены в областной бюджет 07.08.2018, далее 14.08.2018 перечислены Облфином на счет УФК по Волгоградской области (ФКУ «Военный комиссариат Волгоградской области»);
* администрация Червленовского с/п Светлоярского МР допущено нецелевое использование бюджетных средств при направлении в 2017 году средств субвенции в размере 9,6 тыс. руб. на непредусмотренные Федеральной методикой расходы - оплату в работ по монтажу ПВХ окон в здании администрации. Протокол об административном правонарушении, составленный для привлечения нарушителя к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ, находится на рассмотрении у мирового судьи (рассмотрении отложено до 03.10.2018). На основании приказа Облфина о применении мер бюджетного принуждения денежные средства возвращены поселением в областной бюджет 26.07.2018 и 27.07.2018 перечислены Облфином на счет УФК по Волгоградской области;
* в нарушение ч.1 ст. 287 Трудового кодекса РФ администрацией Левчуновского с/п Николаевского МР произведена оплата учебного отпуска ВУР по совместительству в 2016-2017 гг. в сумме 12,6 тыс. руб. (5,6 тыс. руб. в 2016 году и 7,0 тыс. руб. в 2017 году), т.е. указанные расходы не соответствуют целям, определенным Федеральной методикой, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. Протокол об административном правонарушении не составлялся в связи с истечением сроков давности для привлечения к административной ответственности. Уведомление о применении бюджетных мер принуждения КСП направлено в Облфин 18.09.2018;

*соблюдение правил предоставления субвенций*

* в нарушение п.11 Постановления Правительства РФ № 719 по Светлоярскому городскому поселению (далее – г/п) Светлоярского муниципального района (далее – МР) на 2016 год Облфином субвенция рассчитана и предоставлена с превышением установленных норм – на 3 освобожденных работника вместо 2-х и составила 592,9 т.р. вместо 395,3 т.р., превышение составило 197,6 тыс. руб. (исходные данные Облвоенкомата для предоставления субвенции на 2016 год по поселению составляют 2975 граждан, состоящих на учете, и 2 единицы ВУР);

*ведение бюджетного учета*

* в нарушение п. 11 раздела 1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета ..., утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, согласно которому записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, Береславским сельским поселением (далее- с/п) Калачевского МР операция по поступлению части субвенции в размере 168,0 т.р., перечисленной п/п от 11.02.2016, в бюджетном учете отражена в марте месяце;
* в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Солодчинским с/п Ольховского МР в балансе за 2016 год не отражено приобретенное имущество (блок питания) на сумму 1,9 тыс. руб.;

*достоверность и правильность заполнения бюджетной отчетности и отчетности, предусмотренной приказом Минфина РФ № 90н, а также соблюдение сроков представления отчетности*

* в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности…, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2017 год Медведицким с/п Жирновского МР в составе кредиторской задолженности по счету 208.21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» отражена задолженность в сумме 1,1 тыс. руб., которая согласно данным оборотно-сальдовой ведомости не числится. В результате произошло искажение строки бюджетной отчетности на 22,4% (более чем на 10%), что является административным правонарушением по ст. 15.11 КоАП РФ (главный бухгалтер привлечен к административной ответственности в размере 5 тыс. руб.);
* в нарушение приказа Минфина России № 90н Сергиевским с/п Даниловского МР в отчете за II кв. 2016 г. неверно отражены данные граф 15, 17 (расходы на оплату труда за отчетный период) и в отчетах за II-IV кв. 2017 г. - данные граф 15-24 (расходы за отчетный период): вместо квартальных сумм указывались данные нарастающим итогом с начала года. Кроме того, установлены расхождения между данными годовой бюджетной отчетности (ф. 0503127) и данными ежеквартальных отчетов по Приказу № 90н за 2016 год в разрезе видов расходов – на оплату труда и услуг связи (расхождение составило 1,1 тыс. руб.);
* нарушены сроки представления отчета о расходовании субвенции Глазуновским с/п Кумылженского МР за 1 и 2 квартал 2016 г. (представлен 13.04.2016 и 11.07.2016), 1 квартал 2017 г. (представлен 10.04.2017) вместо 7-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, чем не соблюден п.7 Правил предоставления из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ субвенций...., утвержденных Постановлением Правительства РФ № 258;

*соблюдение требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для нужд военно-учетного стола*

* в нарушение п. 1 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» закупки в 2016 году канцелярских товаров на сумму 10,8 тыс. руб. (3,2 тыс. руб. по Береславскому с/п и 7,6 т.р. по Ляпичевскому с/п Калачевского МР) и в 2017 году МФУ Canon-SNSYS MF4018 на сумму 13,8 т.р. (Ляпичевское с/п Калачевского МР) в планах-графиках закупок администрациями поселений не отражены;

*ведение бюджетной росписи, соблюдение указаний о применении бюджетной классификации*

* в нарушение ст.217 БК РФ при изменении объемов бюджетных ассигнований по кодам видов расходов в части расходов на оплату труда и начислений на оплату труда (общая сумма не изменилась) Россошенским с/п Городищенского МР не были внесены изменения в бюджетную роспись. В результате бюджетные назначениям по кодам видов расходов, утвержденные сводной бюджетной росписью, не соответствуют бюджетным назначениям Отчета об исполнении бюджета за 2017 год (ф.0503127): в отчете об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения на выплату заработной платы отражены в размере 155,2 тыс. руб. и начисления на оплату труда в сумме 47,0 тыс. руб., а в бюджетной росписи - 141,1 тыс. руб. и 61,1 тыс. руб. соответственно;
* в нарушение п. 4(1).2.4(1) и приложения 1.1 Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н, Облфином при направлении субвенции на осуществление первичного воинского учета Кузьмичевскому с/п Городищенского МР в платежном поручении от 06.02.2017 на сумму 50,6 т. р. был указан недействующий КБК 95120203015100000151 (по данному коду поступления учитывались в 2016 году) вместо 95120235118100000151, что повлияло на своевременность ее расходования по назначению;

*соблюдение норм трудового законодательства*

* в нарушение ст. 136 ТК РФ и правил внутреннего трудового распорядка, действующих в муниципальных образованиях Волгоградской области, в 69 поселениях Волгоградской области (из 102 проверенных) выплата заработной платы ВУР задержана в 2016 году от 1 до 75 дней, сумма задержанной заработной платы составила 701,7 тыс. руб., в 2017 году - от 1 до 94 дней, сумма задержанной заработной платы - 725,3 тыс. руб. (приложение № 4).

Причинами нарушений сроков выплаты заработной платы в основном явились:

- позднее поступление субвенции, выплата заработной платы за январь (аванс и расчет) задержана в 66 поселениях в 2016 году (от 5 до 84 дней) на 494,9 тыс. руб., в 2017 году (от 3 до 109 дней) на 530,1 тыс. руб.;

- поквартальная ее выплата администрациями поселений в результате незнания бухгалтерами поселений норм ТК РФ в части периодичности выплаты заработной платы (не реже чем каждые полмесяца в даты, установленные правилами внутреннего трудового распорядка), нахождение бухгалтеров на больничных листах, сбои программного обеспечения и пр., в 11 поселениях (в том числе в 8-ми, в которых была задержка заработной платы из-за позднего поступления субвенции) задержка выплат заработной платы (включая отпускные) также произошла в 2016 году на 206,8 тыс. руб. и в 2017 году на 195,2 тыс. руб.;

* по Купцовскому с/п Котовского МР и по Киреевскому с/п Ольховского МР в 2016 году размер средней заработной платы ВУР сложился ниже минимального размера оплаты труда, чем не соблюдена ст. 133 ТК РФ. Нарушение было устранено во второй половине 2016 – 2017 годов;
* в нарушение локальных нормативных актов, предусматривающих оплату труда ВУР, в 10 поселениях были произведены в 2016 и 2017 годах различные выплаты на общую сумму 99,1 тыс. руб. и 118,6 тыс. руб. соответственно, непредусмотренные нормативными актами или в больших размерах, чем предусмотрено нормативными актами: в Кузьмичевском с/п Городищенского МР в 2016-2017 годах ВУР выплачены материальная помощь к отпуску в размере 2-х должностных окладов в сумме 21,4 тыс. руб. (по 10,7 тыс. руб. ежегодно), а также единовременные денежные вознаграждения с превышением 3-х должностных окладов в сумме 8,9 тыс. руб. (2016 г.- 4,8 тыс. руб., 2017 г. - 4,1 тыс. руб.); в Новорогачинском г/п Городищенского МР единовременно выплачены денежные вознаграждения по итогам работы за год с превышением 3-х должностных окладов на общую сумму 4,4 тыс. руб. (2016 г. - 1 тыс. руб., 2017 г. - 3,4 тыс. руб.); в Медведицком с/п Жирновского МР в сентябре 2016 года выплачено ежемесячное денежное поощрение в размере 1,3 тыс. руб.; в Царевском с/п Ленинского МР в 2016 году выплачена премия по итогам работы за 10 месяцев в сумме 30,0 тыс. руб.; в Солодчинском с/п Ольховского МР в 2016-2017 гг. выплачена материальна помощь в размере 18,2 тыс. руб. (2016 г. - 9,1 тыс. руб., 2017 г. - 9,1 тыс. руб.), в.Ольховском с/п Ольховского МР в 2017 году произведена выплата единовременного вознаграждения в размере 8,9 тыс. руб.; в Гончаровском с/п Палласовского МР выплачено единовременное денежное поощрение в 2016 г. - 25,0 тыс. руб., в 2017 г. - 38,2 тыс. руб.; в Эльтонском с/п Палласовского МР выплачены единовременное денежное поощрение за выполнение служебных заданий особой важности и сложности в 2016 г. в сумме 20,0 тыс. руб. вместо предусмотренных 17,3 тыс. руб. (сумма переплаты составила 2,7 тыс. руб.), в 2017 г. - в размере 20 тыс. руб., с 01.07.2017 ежемесячная надбавка ВУР выплачивалась в размере 42,2% вместо установленных 40% (сумма переплаты за июль-декабрь составила 0,5 тыс. руб.); в Большечапурниковском с/п Светлоярского МР надбавка за выслугу лет выплачена в большем объеме, переплата составила в 2016 г. - 3,2 тыс. руб., в 2017 г. - 0,3 тыс. руб., а также выплачена стимулирующая надбавка в размере 30%, переплата составила в 2016 г. - 5,7 тыс. руб., в 2017 г. - 17,1 тыс. руб.; в Кировском с/п Светлоярского МР осуществлялась стимулирующая выплата за сложность и напряженность в размере 65% от должностного оклада (в 2016 г. в размере 5,6 тыс. руб., в 2017 г. - 6,3 тыс. руб.);
* в нарушение положений об оплате труда ВУР в трех поселениях надбавка за выслугу лет не была выплачена или выплачена не в полном объеме, недоплата за 2016 и 2017 гг. составила соответственно 7,9 тыс. руб. и 6,5 тыс. руб. (в г/п р.п. Даниловка Даниловского МР недоплата за 2016 и 2017 гг. соответственно 1,2 тыс. руб. и 0,3 тыс. руб., в Гончаровском с/п Палласовского МР за 2016 г. - 6,4 тыс. руб., в Глазуновском с/п Кумылженского МР за 9 мес. 2017 г. не выплачена надбавка в размере 5 тыс. руб.), а также в Эльтонском с/п Палласовского МР в 2016 году ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы начислялась ВУР в размере 40% вместо 50%, сумма недоплаты составила 3,5 тыс. руб.;
* в нарушение ст. 135 ТК РФ в четырех поселениях (Поповское с/п Котовского МР, Большечапурниковское, Кировское и Червленовское с/п Светлоярского МР) в систему оплаты труда ВУР, установленную положениями об оплате труда работника военно-учетного стола, не включены размеры должностного оклада, доплат и надбавок стимулирующего характера. Кроме того, в Попковском с/п перечень стимулирующих надбавок, предусмотренный штатным расписанием 2017 года, не соответствует положению об оплате труда;
* в нарушение ст. 135 ТК РФ Положение об оплате труда ВУР администрацией Пичужинского с/п Дубовского МР не утверждалось и отсутствовало общее положение об оплате труда администрации поселения;

*соблюдение норм налогового законодательства*

* в нарушение п.6 ст.226 и п.1 ст. 431 Налогового Кодекса РФ администрация Добринского с/п Урюпинского МР в 2017 году несвоевременно перечисляла в бюджет налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) и страховые взносы (при своевременно выплаченной ВУР заработной плате). Общая сумма задолженности составила 11,1 тыс. руб. по НДФЛ и 25,5 тыс. руб. по страховым взносам с задержкой уплаты от 24 до 90 дней.

*неэффективность произведенных расходов*

- Медведицким с/п Жирновского МР в 2016 году произведена оплата услуг связи Интернет в размере 1,1 тыс. руб. по использованию переносного устройства USB-модема, принадлежащего ВУР на праве собственности, что является неэффективными расходами (ст. 34 БК РФ);

- Купцовским с/п Котовского МР приобретена в 2017 году тепловая пушка стоимостью 5,5 тыс. руб. (при наличии электрообогревателя, приобретенного в предыдущем году, и находящегося в исправности), чем не соблюдена ст. 34 БК РФ, устанавливающая принцип эффективности использования бюджетных средств;

- Эльтонским с/п Палласовского МР осуществлены излишние расходы в 2017 году на заправку 5-ти картриджей в размере 1,75 тыс. руб. (всего были осуществлены расходы по заправке 10 картриджей, при этом исходя из среднестатистического расхода офисной бумаги на 1 сотрудника юридической и бухгалтерской службы, опубликованного Всероссийским центром изучения общественного мнения, на ВУР потребовалась бы заправка порядка 5 картриджей) и на оплату услуг связи в 2016 году на 4,8 тыс. руб. и в 2017 году на 2,7 тыс. руб. (исходя из количества абонентских номеров и количества работников администрации поселения), чем не соблюдена ст. 34 БК РФ;

- Червленовским с/п Светлоярского МР в 2016 году осуществлены расходы на приобретение комплекта цветных чернил EPSON для XP-103/403 и ключевого носителя Rutoken в размере 1,9 тыс. руб. (комплект чернил не использовался и был списан, ключевой носитель не используется в деятельности ВУР), чем не соблюдена ст. 34 БК РФ.

По результатам выявленных нарушений в адрес глав администраций поселений направлены представления, письма об устранении выявленных нарушений и недостатков.

**Контроль за осуществлением расходов, связанных с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты**

Постановлением Правительства РФ № 258 определено, что контроль за осуществлением расходов местных бюджетов, связанных с осуществлением полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, источником финансового обеспечения которых являются субвенции, возлагается на уполномоченные органы субъектов РФ, Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и Министерство обороны РФ.

Управлением Федерального казначейства по Волгоградской области сообщено, что контрольные мероприятия по вопросу использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в 2016-2017 годах не проводились.

Отделами военного комиссариата Волгоградской области проводились проверки осуществления первичного воинского учета, по результатам которых в основном были установлены недостатки по ведению документов первичного воинского учета. Фактов нецелевого использования бюджетных средств и нарушений условий предоставления (расходования) субвенций не установлено.

Облфином в 2016 году проведена 1 внеплановая проверка Ерзовского г/п Городищенского МР на основании письма ФКУ «Военный комиссариат Волгоградской области» от 09.06.2016 (по обращению ВУР указанного поселения по вопросу несвоевревременного и неполного поступления субвенции из федерального бюджета и задержки выплаты заработной платы), проверкой нарушений в действиях администрации поселения не установлено.

По пояснению сотрудников Облфина проверки расходования субвенций на осуществление воинского учета в анализируемом периоде не планировались в связи ограниченным количеством ревизионного состава, а также незначительным объемом финансирования по конкретным поселениям.

Таким образом, контроль за расходованием средств субвенции со стороны территориального органа Федерального казначейства и финансового органа Волгоградской области в проверяемый период не осуществлялся.

**ВЫВОДЫ**

1. В ходе экспертно-аналитического мероприятия КСП и КСО муниципальных образований проверены Облфин и 102 городских и сельских поселений муниципальных районов Волгоградской области (из которых 9 поселений проверены КСП, 93 поселения - КСО муниципальных образований), что составляет 24% от общего количества поселений, являющихся получателями субвенций (в 2016 и 2017 годах соответственно 424 и 425 поселений).

2. Законами об областном бюджете на 2016, 2017 и 2018 годы предусмотрена субвенция на осуществление полномочийпо первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в размере 37,6 млн. руб., 38,2 млн. руб. и 41,8 млн. руб. соответственно, которая в полном объеме перечислена в бюджеты городских и сельских поселений Волгоградской области.

3. За 2016 - 2017 годы поступившие поселениям региона средства субвенции использованы практически в полном объеме (исполнение составило 99,5% и 99,2% соответственно). На 01.01.2017 и 01.01.2018 неиспользованные остатки средств субвенции составили соответственно 193,5 тыс. руб. (по 20 поселениям) и 296,1 тыс. руб. (по 15 поселениям), которые были возвращены в федеральный бюджет. Остатки сложились в связи с экономией средств субвенции, а также отсутствием потребности в них (по пояснению глав поселений). Вместе с тем по результатам мероприятия установлено, что неизрасходованные средства субвенции могли быть направлены на оплату коммунальных и транспортных услуг, услуг связи, которые по большинству поселений осуществлялись за счет средств местного бюджета.

4. Наибольший объем средств субвенции направлен на оплату труда и страховых взносов: в 2016 году – 33,8 млн. руб. (90,3%), в 2017 году – 35,0 млн. руб. (92,3%).

По проверенным поселениям средняя месячная заработная плата освобожденного сотрудника ВУР на полной ставке варьировала в 2016 году от 8,3 тыс. руб. до 15,3 тыс. руб., в 2017 году от 9,5 тыс. руб. до 13,3 тыс. рублей. Практически во всех проверенных поселениях (за исключением двух) средняя заработная плата сложилась выше МРОТ.

В сравнении со средней заработной платой по региону, составившей в 2016 и 2017 годах соответственно 25,7 тыс. руб. и 27,9 тыс. руб., средняя заработная плата ВУР существенно ниже (в 2 раза и более).

5. Практически во всех поселениях Волгоградской области решения об использовании средств местного бюджета в 2016-2017 годах не принимались (за исключением Политотдельского с/п Николаевского МР в связи с недостатком средств субвенции). Вместе с тем проверками установлено, что средства местного бюджета на исполнение государственного полномочия фактически направлялись. В 2016 году в 75 поселениях из 102 проверенных (73,5%) и в 2017 году в 77 поселениях (75,5%) расходы на содержание ВУР в части услуг связи, коммунальных услуг, транспортных услуг, обслуживания офисной техники осуществлялись за счет средств местного бюджета в связи с тем, что рабочее место ВУР располагается в здании администрации, а раздельный учет указанных расходов администрациями не ведется. С учетом этого можно сделать вывод о недостаточности объема субвенции для финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникших при выполнении государственных полномочий.

6. Общее количество ВУР, учтенных при распределении субвенций Волгоградской области, составило: на 2016 год – 435 ед. (в т.ч. на освобожденной основе – 94 ед., работающих по совместительству – 341 ед.), на 2017 год – 438 ед. (в т.ч. освобожденных – 94 ед., по совместительству – 344 ед.).

В наибольшем количестве поселений ВУР осуществляют свою деятельность на 0,2 и 0,3 ставках: в 2016 году – в 283 поселениях (66,7% от общего количества поселений), в 2017 году – в 290 (68,3%), в 2018 году – в 302 (71,1%).

Для распределения субвенции на 2018 год Облвоенкоматом в августе 2017 года предоставлены данные о численности ВУР в количестве 438 ед. (в т.ч. 91 ед. на освобожденной основе и 347 ед., работающих по совместительству). В исходных данных Минобороны РФ учтено 438 ед., но 94 ед. на освобожденной основе и 344 ед., работающих по совместительству. Облвоенкомат объяснить причины расхождения данных на 3 ед. не может.

 7. По результатам мероприятия выявлены недостатки нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на федеральном, региональном и местном уровнях:

* на федеральном уровне:

 - в части даты определения состоящих на воинском учете в ОМСУ количества граждан, исходя из которого производится распределение субвенции;

- отсутствие нормативно установленного порядка нормирования затрат на содержание ВУР ОМСУ, в т.ч. порядка определения заработной платы ВУР;

- отсутствие порядка расчета коэффициента среднемесячной заработной платы, используемого Министерством обороны РФ для расчета расходов на оплату труда ВУР при подсчете объема субвенции по субъектам РФ;

- Федеральная методика не содержит отдельных расходов, непосредственно связанных с деятельностью ВУР;

* на региональном уровне:

- отсутствие документа, содержащего систематизированные рекомендации для ОМСУ по установлению единых подходов к определению размера расходов на содержание ВУР (по их видам) на территории региона;

* на местном уровне:

 - отсутствие утвержденных норм затрат на содержание ВУР ОМСУ по проверенным поселениям;

 - непринятие нормативного правового акта по расходным обязательствам поселения при осуществлении ОМСУ переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету в 37 поселениях из 102 проверенных (36,3%).

8. По результатам проведенного мероприятия КСП и КСО муниципальных образований выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование бюджетных средств тремя поселениями в 2016-2017 годах на общую сумму 23,3 тыс. рублей. На момент окончания проведения мероприятия составлены 3 протокола об административной ответственности, применены меры бюджетного принуждения по бесспорному взысканию средств с местных бюджетов на сумму 10,7 тыс. руб. в отношении 2- х поселений, по одному поселению КСП направлено в Облфин 18.09.2018 уведомление о применении бюджетных мер принуждения;

- несоблюдение Облфином правил предоставления в 2016 году субвенций в отношении Светлоярского г/п Светлоярского МР (субвенция рассчитана на 3 освобожденных работника вместо 2-х, превышение объема субвенции составило 197,6 тыс. руб.);

- неправильное ведение бюджетного учета в 2-х поселениях в части своевременности отражения операции по поступлению средств субвенции и отражения в балансе приобретенного имущества на сумму 1,9 тыс. руб.;

- неправильное заполнение Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) за 2017 год одним поселением, что привело к искажению строки бюджетной отчетности более чем на 10% и соответственно административному правонарушению по ст. 15.11 КоАП РФ (наложен штраф в размере 5 тыс. руб.);

- неправильное составление в 2016-2017 годах одним поселением отчета о расходовании субвенции (приказ Минфина России № 90н), а также нарушение сроков представления указанного отчета другим поселением;

- несоблюдение требований законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для нужд ВУР в части не отражения администрациями двух поселений закупок на 24,6 тыс. руб. в планах-графиках закупок 2016-2017 годов;

- неправильное ведение бюджетной росписи по кодам видам расходов одним поселением, в результате данные бюджетной росписи не соответствовали бюджетным назначениям Отчета об исполнении бюджета за 2017 год;

- неверное указание в 2017 году Облфином КБК в платежном поручении на перечисление субвенции в размере 50,6 тыс. руб. одному поселению, что повлияло на своевременность ее расходования по назначению;

- задержка выплаты заработной платы в 69 поселениях Волгоградской области (из 102 проверенных): в 2016 году задержка составила от 1 до 75 дней, сумма задержанной заработной платы - 701,7 тыс. руб., в 2017 году - от 1 до 94 дней, сумма задержанной заработной платы - 725,3 тыс. руб.;

- выплата в 2016 году заработной платы ВУР в двух поселениях ниже МРОТ;

- осуществление выплат, непредусмотренных локальными нормативными актами, определяющими оплату труда ВУР, или в больших размерах, чем предусмотрено локальными нормативными актами: в 10 поселениях в 2016 и 2017 годах на общую сумму 217,7 тыс. руб.;

- неосуществление выплаты или выплата не в полном объеме надбавки за выслугу лет в трех поселениях: недоплата за 2016 и 2017 годы составила 14,4 тыс. руб., а также недоплата ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы в размере 3,5 тыс. руб. в одном поселении;

- невключение в четырех поселениях размеров должностного оклада, доплат и надбавок стимулирующего характера в систему оплаты труда ВУР, установленную положениями об оплате труда;

- отсутствие в одном поселении локального нормативного акта, предусматривающего оплату труда ВУР;

- несвоевременное перечисление в бюджет НДФЛ и страховых взносов одним поселением (общая сумма задолженности составила 36,6 тыс. руб. с задержкой уплаты в 2017 году от 24 до 90 дней);

- неэффективные расходы в 2016 -2017 годах на общую сумму 17,75 тыс. рублей.

9. В связи с незначительным объемами субвенции проведение проверок расходования средств субвенций на осуществление воинского учета в анализируемом периоде Управлением Федерального казначейства по Волгоградской области и Облфином не планировалось и не осуществлялось (за исключением проведенной Облфином в 2016 году одной внеплановой проверки Ерзовского г/п Городищенского МР по обращению Облвоенкомата).

Облвоенкоматом проверки проводились, но фактов нецелевого использования бюджетных средств и нарушений условий предоставления (расходования) субвенций не было установлено.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. *Счетной палате Российской Федерации* в части совершенствования нормативно-правового регулирования порядка распределения и использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на федеральном уровне:

* 1. Инициировать внесение изменений в п.13 Постановления Правительства РФ № 719, предусмотрев более позднюю дату определения количества граждан, состоящих на воинском учете в органах местного самоуправления (например, по состоянию на 1 июля текущего года, исходя из данных отчетности по приказу Минфина России № 90н).
	2. Рекомендовать Министерству обороны РФ:

- нормативно урегулировать порядок расчета коэффициента среднемесячной заработной платы при определении расходов на оплату труда ВУР в исходных данных, используемых Министерством обороны РФ для расчета субвенции на очередной финансовый год;

- определить порядок нормирования затрат на содержание ВУР. При этом с учетом того, что в поселениях ситуация с потребностью в материальных расходах, оргтехнике и т.д. различна, считаем целесообразным установить предельное значение соотношения между расходами на оплату труда ВУР (включая соответствующие начисления на фонд оплаты труда) и на материально-техническое обеспечение ВУР (оплата аренды помещений, услуг связи, транспортных и коммунальных услуг, командировочных расходов, расходов на материальное обеспечение);

- в целях единообразного применения Федеральной методики дополнить ее расходами, непосредственно связанными с деятельностью ВУР: оплата услуг банка по обслуживанию специального карточного счета ВУР; оплата услуг по прохождению ВУР диспансеризации; ежемесячные компенсационные выплаты находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет; оплата налога имущество организаций в части имущества, используемого ВУР; расходы по приобретению и обслуживанию программного продукта для организации учета военнообязанных граждан. Кроме того, конкретизировать, какое имущество относится к инвентарю.

1. *Облфину* в целях единообразногоподхода на территории Волгоградской области к использованию средств субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, совместно с Облвоенкоматом разработать методические рекомендации для органов местного самоуправления по установлению единых подходов к определению размера расходов на содержание ВУР (по их видам), в которых целесообразно отразить порядок определения заработной платы ВУР, ведения раздельного учета расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи и др. за счет средств местного бюджета и средств субвенции, а также предусмотреть предельное значение соотношения между расходами на оплату труда ВУР (включая соответствующие начисления на фонд оплаты труда) и на материально-техническое обеспечение ВУР.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***