**Информация об основных итогах**

**контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета администрацией муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края за 2018 год и первое полугодие 2019 года, соблюдения бюджетного законодательства, в части формирования и исполнения бюджета поселения, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»**

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка законности, результативности, (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета администрацией муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района 2018 год и первое полугодие 2019 года, соблюдения бюджетного законодательства в части формирования и исполнения бюджета поселения.

2 Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществленных администрацией муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края.

Объект контрольного мероприятия: администрация муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Муниципальное образование Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края является сельским поселением (далее – муниципальное образование Грачевского сельсовета, поселение, Учреждение) в соответствии с Законом Ставропольского края от 04.10.2004 № 88-кз «О наделении муниципальных образований Ставропольского края статусом городского, сельского поселения, городского округа, муниципального района».

2. В проверяемый период муниципальное образование осуществляло деятельность в соответствии с Уставом муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края.

3. Администрация поселения обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением. Администрация поселения имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края.

4. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Администрации поселения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- глава муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края Таран Сергей Александрович (с 12.04.2017 по 15.10.2018.); Сараев Александр Николаевич с 23.11.2018 г. по настоящее время.

с правом второй подписи: главный специалист-главный бухгалтер администрации муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края Луценко Елена Вячеславовна (с 01.04.2015 по 16.04.2018); Мещерякова Елена Семеновна (с 18.04.2018 по 12.12.2018); Луценко Елена Вячеславовна с 09.01.2019 по настоящее время.

5. Бюджет муниципального образования Грачевского сельсовета на 2018 год утвержден решением Совета депутатов муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края от 20.12.2017 №6/45 «О бюджете муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете на 2018 год): доходы- 11951,5 тыс. рублей, расходы - 11951,5тыс. рублей, дефицит 0,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования Грачевского сельсовета в Решение о бюджете на 2018 год семь раз вносились изменения.

В результате внесенных в 2018 году изменений плановые назначения по доходной части бюджета муниципального образования Грачевского сельсовета увеличились и составили 13918,9 тыс. рублей или 116,5 процентов от первоначального объема, расходная часть бюджета увеличилась и составила - 15374,6 тыс. рублей или 128,6 процента от первоначальных плановых назначений, дефицит бюджета- 1455,7 тыс. рублей.

Исполнение годовых плановых назначений по доходам составило 14098,8 рублей или 101,3 процента, по расходам - 13670,1 тыс. рублей или 88,9 процента.

6. В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края от 21.12.2018 №21/100 «О бюджете муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете на 2019 год) утвержден бездефицитный бюджет на 2019 год по доходам и расходам в сумме 12 725,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования Грачевского сельсовета в Решение о бюджете на 2019 год шесть раз вносились изменения.

В результате внесенных на 01.07.2019 года изменений плановые назначения по доходной части бюджета муниципального образования Грачевского сельсовета увеличились и составили 41914,3 тыс. рублей или 277,2 процента от первоначального объема, расходная часть бюджета увеличилась и составила - 43898,8 тыс. рублей или 290,4 процента от первоначальных плановых назначений, дефицит бюджета- 1984,5 тыс. рублей.

Исполнение годовых плановых назначений на 01.07.2019 года по доходам составило 5662,6 рублей или 13,5 процента, по расходам - 5926,8 тыс. рублей или 13,5 процента.

7. Нарушений порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования Грачевского сельсовета не установлено.

8. Проверкой соблюдения нормативов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования, утвержденных постановлениями Правительства Ставропольского края № 533-п,№ 546-п, установлено, что по итогам 2018 года расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального образования Грачевского сельсовета не превысили утвержденного норматива, по итогам за I полугодие 2019 года норматив превышен на 5,8 процентных пункта по исполнению, это обусловлено низким поступлением налоговых и неналоговых доходов.

9. В ходе анализа порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации поселения нарушений не установлено.

10. Проверка состояния бюджетного (бухгалтерского) учета.

**- проверка правильности формирования и утверждения учетной политики Учреждения на 2018-2019 годы**

10.1. В процессе проверки формирования учетной политики выявлено, что в связи с введением в действие, а именно:

- с 01 января 2018 года приказов Минфина России №№ от 31 декабря 2016 г. № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31 декабря 2016 г. № 257н «Основные средства»,

- с 01 января 2019 года от 31.12.2016 № 258н «Аренда», от 31.12.2016 № 260н «Представление отчетности», от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика», от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств», от 27.02.2018 № 32н «Доходы» действующая учетная политика Учреждения не соответствуют требованиям вышеуказанных стандартов в части информации, которая должна быть раскрыта в данном документе.

**- проверка ведения кассовых операций**

10.2. Учет движения наличных денежных средств за проверяемый период с 01.01.2018г. по 30.06.2019 г. велся в соответствии с п.166 Инструкцией 157н на счете 201.34 «Касса», учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Обороты по движению денежных средств по кассовой книге соответствуют оборотам за проверяемый период в Журнале операций № 1 по дебету и кредиту счета 201.34 «Касса».

**- проверка операций по движению безналичных денежных средств**

10.3. При проверке операций по движению безналичных денежных средств за период 2018 года и I полугодия 2019 года, установлены случаи оплаты Администрацией поселения за счет бюджетных средств судебных расходов, пеней и штрафов на общую сумму 353 302,09 рублей, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 БК РФ. Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств.

**- проверка расчетов с подотчетными лицами**

10.4. В нарушении ч. 3, 4 ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 87 Инструкции № 162н, Письмо Минфина России от 31.03.2016 № 02-03-09/18115 в Администрации поселения отсутствует порядок выдачи денежных средств, денежных документов под отчет, составление и представление авансовых отчетов подотчетными лицами.

10.5. В нарушение п.6.3 Указаний № 3210-У, а также письма ЦБ РФ от 13.10.2017 № 29-1-1-ОЭ/24158 в заявлениях подотчетных лиц, а также в распоряжениях главы администрации поселения не указывался срок, на который выдаются денежные средства под отчет. Нарушения носят систематический характер.

10.6. В нарушение п. 213 Инструкции № 157н и пп. 6.3 п. 6 Указания № 3210-У в течение 2018 года и I полугодия 2019 года выделялись денежные средства под отчет для оплаты услуг мобильной связи без распоряжения главы администрации поселения, и без письменного заявления подотчетного лица, с обоснованием цели и срока расходования денежных средств. Согласно платежным поручениям перечислено денежных средств подотчетным лицам 67 265,78 рублей, в том числе: за 2018 год – 48 659,92 рублей, за I полугодие 2019 – 18 605,86 рублей.

10.7. В нарушение п. 216 Инструкции № 157н в течение 2018 года и первого полугодия 2019 года авансовые отчеты утверждались главой администрации поселения датой ранее, чем были произведены расходы и оформлены документы (товарные чеки, кассовые чеки и т.д.), подтверждающие расходование денежных средств полученных под отчет (на общую сумму 84 186,86 рублей). Нарушение сроков оформления документов, подтверждающих произведенные расходы, варьируется в диапазоне от 2 до 19 календарных дней.

10.8. Установлены случаи, когда работнику предварительно не выдавались подотчетные суммы, а расходы, произведенные в интересах Администрации поселения, были произведены им полностью за счет личных средств, что подтверждено представленными авансовыми отчетами и приложенным к ним оправдательными документами. При этом вся израсходованная сумма определяется как перерасход, и подлежит возмещению на основании представленного авансового отчета (по согласованию с руководителем учреждения). Однако в распоряжениях и в заявлениях работников администрации поселения основанием для перечисления денежных средств, с лицевого счета Администрации поселения на банковскую карту подотчетного лица, являлось «выделение» денежных средств под отчет, а не возмещение произведенных расходов. Кроме этого в распоряжениях не указываются фамилия, имя и отчество лица, которому возмещаются израсходованные им денежные средства.

Всего за 2018 год и первое полугодие 2019 года по распоряжениям главы администрации поселения возмещено денежных средств подотчетным лицам на сумму 6 268,94 рублей и 4 831,30 рублей соответственно.

**- учет поступления доходов**

10.9. В нарушение п.7, п.11 инструкции №157н первичные документы по начислению доходов к Журналу операций №5 не приложены.

10.10. В ходе анализа установлены случае несвоевременного внесения субарендаторами арендной платы. Нарушение срока составляло от 1 до 84 календарных дней.

10.11. Установлено, что в связи с несвоевременным внесением платежей за пользование имуществом на момент проверки по договорам субаренды и договорам социального найма жилого помещения за период 2018 год – январь-июль 2019 года недополучено в бюджет поселения 9329,78 рублей. Администрацией поселения претензионная работа по несвоевременной оплате договоров социального найма в проверяемом периоде не проводилась.

**- проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

10.12. В нарушение ч.1 ст.10 Федерального Закона №402-ФЗ, п.29 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» №256н, п.3,11 Инструкции № 157н допущено несвоевременное отражение хозяйственных операций (нарушение хронологического порядка составило от 1 до 4 месяцев) в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №4 первичных документов по приобретенным работам, услугам, поступлению основных средств и материальных запасов, не приведших к недостоверности бухгалтерской отчетности. Сумма нарушений - 1 648 992,82 рублей.

10.13. Учреждением допускается нарушение сроков оплаты договоров. Сумма нарушений составила 744 262,67 рублей.

**- проверка соблюдения Администрацией поселения законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда**

10.14. Формирование (расчет) фонда оплаты труда в администрации муниципального образования Грачевского сельсовета в 2018-2019гг.

Фонд оплаты труда и начисления на выплаты по оплате труда муниципальных служащих, лиц замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям в администрации муниципального образования Грачевского сельсовета на 2019 год, утвержденные Решением о бюджете на 2019 год от 21.12.2018 № 21/100 превышен на 304 171,00 рублей расчетного фонда оплаты труда.

***Отклонение бюджетных назначений от расчетного фонда оплаты труда связано с увеличением годового размера выплаты премии по результатам работы (с 6 до 12 окладов в год), при этом изменения в Положение о премировании муниципальных служащих администрации муниципального образования Грачевского сельсовета не вносились.***

10.15. Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6. Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании расчетных ведомостей с приложением первичных документов. В конце месяца итоговые суммы журнала переносятся в Главную книгу.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки при оформлении первичных учетных документов:

В нарушении п. п. 6, 7 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона 402-ФЗ при отражении операций по начислению заработной платы первичные учетные документы не в полной мере соответствуют требованиям к составлению и оформлению первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н:

- наименование журнала операций № 6 не соответствует наименованию, предусмотренному Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н - «Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;

- форма Расчетной ведомости (ф. 0504401), применяемая Администрацией поселения не соответствует унифицированной форме, утвержденной Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н;

- в применяемой форме 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при исчислении отпуска, увольнениях и других случаях» по строке «Кол-во дней» не указано количество отработанных дней месяца. Кроме этого в разделе 3 «Удержано из заработка» не отражена корреспонденция счетов;

- в нарушение положений приказа № 52н в Карточке-справке (ф. 0504417) указываются не все предусмотренные унифицированной формой данные: дата формирования, сведения об использовании отпусков, образование, стаж работы, дата выхода на пенсию, сведения о приеме на работу.

10.16. При выборочной проверке заработной платы сроков выплаты заработной платы; оплаты отпускных и расчетов с сотрудниками при их увольнении; при начислении и выплаты ежемесячных надбавок, премий; при предоставлении ежегодных отпусков сотрудникам учреждения; при перечислении заработной платы на счета работников нарушения **не установлены**.

**- проверка обоснованности и законности выплат по договорам гражданско-правового характера**

10.17. В нарушении ст. 59 ТК РФ при отсутствии вакантных должностей в штатном расписании, утвержденном на 2017 год, распоряжением администрации муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края от 25.09.2017г. №101-к «О приеме на обязательные работы Н.А. Кузнецовой» принята на работу Кузнецова Наталья Андреевна рабочей по благоустройству населенных пунктов с 25 сентября 2017 года на период отбывания исправительных работ (7 месяцев: с 25 сентября 2017 года по 25 апреля 2018г.). Распоряжением администрации муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края от 25.04.2018г. №36-к «Об увольнении Н.А. Кузнецовой» Кузнецова Наталья Андреевна уволена с 25 апреля 2018 года с выплатой компенсации за неиспользованный отпуск в количестве 10,5 календарных дней (действующее штатное расписание на 2018 год также не предусматривало должности «рабочего по благоустройству»). ***Однако вместо трудового договора с Н.А. Кузнецовой заключается гражданско-правовой договор.*** Общая сумма по договору (удержаниям и выплатам) составила 72 763,78 рублей. Также проверкой установлено, что в нарушении требований, установленные Указаниями № 65н расходы на оплату труда по договору отражены по подразделу 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона". ***Расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования подлежат отражению по подразделу 0503 "Благоустройство".***

10.18. Кроме этого, за 2018 год Администрацией поселения по договорам гражданско-правового характера расходы произведены также с нарушением требований, установленные Указаниями № 65н в части применяемого раздела (подраздела) классификации расходов бюджетов на общую сумму 198 098,13 рублей.

10.19. При анализе договоров ГПХ проверкой установлено, что в течение 2018 и первого полугодия 2019 года Администрацией поселения заключались договора ГПХ с физическими лицами на предоставление услуги по «начислению заработной платы сотрудникам администрации муниципального образования Грачевского сельсовета…».

При этом в штатном расписании Администрации поселения на 2018 год, на 2019 год предусмотрена должность главного бухгалтера – главного специалиста. Обязанности главного бухгалтера – главного специалиста в период с 01.01.2018 и по настоящее время на постоянной основе, в соответствии с приказом о приеме на работу, трудовым договором с работником, исполняли: Луценко Елена Вячеславовна (с 01.04.2015г. по 16.04.2018.); Мещерякова Елена Семеновна (с 18.04.2018г. по 12.12.2018г.); Луценко Елена Вячеславовна с 09.01.2019 г. и по настоящее время.

Следовательно, оплаченные услуги по «начислению заработной платы сотрудникам администрации муниципального образования Грачевского сельсовета.....», выполнение которых входит в круг обязанностей главного бухгалтера можно расценивать как неэффективное использование бюджетных средств.

Сумма неэффективных расходов составило 114 470,07 рублей, в том числе: за 2018 год - 42 785,67 рублей; за 6 месяцев 2019 года - 71 684,40 рублей.

**- проверка учета основных средств и материальных запасов**

10.20. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), сведения о принятии к учету и о выбытии объекта (дата, номер, наименование документа, на основании которого объект основных средств принят к учету), на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

10.21. В нарушении п.11,54 Инструкции № 157н данный регистр бухгалтерского учета к Журналу операций №7 не приложен, в связи с чем, провести проверку правильности амортизационных начислений и применения нормы амортизации в проверяемом периоде по объектам основных средств не представилось возможным.

10.22. В нарушении п.2 Приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н и п. 4.8 Учетной политики администрации поселения акт на списание материальных запасов принят к учету без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года администрацией поселения списано на нужды учреждения материальных запасов на сумму 151 106,44 рублей, в течение первого полугодия 2019 года - на сумму 24 630,40 рублей.

11. В ходе проверки соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено:

11.1. В нарушение ч. 5 ст. 17 Закона № 44-ФЗ, ч. 5 ст. 21 Закона № 44-ФЗ администрацией не утверждены Порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика закупок товаров, работ, услуг.

11.2. В нарушение ч. 4 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2019 год сформирован только на 2019 год, т.е. срок действия плана закупок не соответствует сроку действия решения о местном бюджете (Решение Совета депутатов Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края пятого созыва от 21.12.2018 года № 21/100 «О бюджете муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»).

11.3. В ходе выборочного аудита обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), по мнению Контрольно-счетной комиссии, установлены признаки необоснованного искусственного дробления закупок путем заключения в незначительный промежуток времени нескольких самостоятельных контрактов на поставку одноименного товара, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг с одним и тем же поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с суммой каждого договора не более 100 тыс. руб. (всего 17 договоров на общую сумму 1 530 199,79 рублей).

11.4. В нарушение требований ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, п. 4 Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций администрацией поселения отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 год не размещен в единой информационной системе.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края «30» октября 2019 г.

По результатам контрольного мероприятия направлено:

1. Представление Контрольно-счетной комиссии в адрес в администрации муниципального образования Грачевского сельсовета Грачевского района Ставропольского края.

2. Обращение в прокуратуру Грачевского района Ставропольского края.

3. Информация об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Грачевского муниципального района Ставропольского края и главе Грачевского муниципального района.