**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета администрацией муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края за 2016 – 2017 годы, соблюдения бюджетного законодательства в части формирования и исполнения бюджета поселения, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

1. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1.4 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – КСК) на 2018 год, приказ председателя КСК от 17.04.2018 года № 27.

2. **Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты, бюджетная отчетность, отчеты об исполнении бюджета, бюджетная смета, первичные учетные документы, подтверждающие поступление и расходование бюджетных средств, регистры бухгалтерского учета, договора и муниципальные контракты, распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с денежными средствами, поступающие в учреждение для осуществления деятельности в соответствии с учредительными документами.

3. **Объект контрольного мероприятия:** администрация муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края (далее - администрация поселения, муниципальное образование).

4. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 24 апреля по 27 июня 2018 года с учетом приостановления контрольного мероприятия с 17.05.2018г. по 06.06.2018г. (приказ председателя КСК от 16.05.2018 года № 33) и возобновления с 07.06.2018г. (приказ председателя КСК от 06.06.2018 года № 35).

5. **Цели контрольного мероприятия:**

- установление законности, результативности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета администрацией муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края за 2016-2017 годы, соблюдения бюджетного законодательства в части формирования и исполнения бюджета поселения;

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществленных администрацией муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края

6. **Проверяемый период деятельности:** 2016 – 2017 годы.

7. **По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

7.1. Муниципальное образование Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края является сельским поселением (далее – поселение) 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».

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

7.3. 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.

7.4. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность администрации поселения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи: глава муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края Полтавский Юрий Александрович;

с правом второй подписи: главный специалист-главный бухгалтер администрации муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края Ковалец Ольга Дмитриевна.

7.5. В нарушении ст.217 БК РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района, сводные бюджетные росписи по расходам местного бюджета на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не утверждены нормативно правовым актом администрации поселения.

7.6. В нарушении пункта 6 Инструкции 157н в учетной политике администрации поселения отсутствуют: порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; перечень самостоятельно разработанных учреждением форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых в бюджетном учете.

7.7. В нарушении п. 6 Общих требований № 112н к бюджетным сметам на 2016 год, на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы и являющихся неотъемлемой частью сметы.

7.8. Проекты бюджетных смет на 2016 год, на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов администрацией поселения не составлялись.

7.9. В нарушение абз. 2 п. 1 ст. 221 БК РФ и п.8 Общих требований № 112н, первоначальная бюджетная смета на 2017 год и изменения показателей бюджетной сметы на 2017 год не утверждены главой администрации поселения и не подписаны главным бухгалтером.

7.10. В нарушение Порядка ведения кассовых операций № 3210-У:

- не утвержден лимит остатка наличных денег в кассе;

- с кассиром не заключен договор о полной материальной ответственности;

- приходные и расходные кассовые ордера оформлялись с нарушениями пп. 5,6 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У.

7.11. Внезапная ревизия (инвентаризация) кассы в администрации поселения не проводилась.

7.12. В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ и п. 8,9 Инструкции № 157н. к Журналу операций №2 «Операции по движению безналичных денежных средств» не приложены первичные учетные документы (отсутствуют заявки на кассовый расход; платежные поручения).

7.13. При проверке правильности ведения Журнала операций № 5 расчетов с дебиторами выявлены нарушения:

- в нарушении п. 201 Инструкции № 157н не ведется аналитический учет по доходам в разрезе видов поступлений и соответствующим им суммам расчетов;

- в нарушение п. 227 Инструкции № 157н поступления в бюджет учитываются не на основании первичных учетных документов по начислению доходов и их поступлению;

- в нарушение Приказа Минфина № 52н, в графе «Наименование показателя» журнала операций № 5 не указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица. Вместо этого указывается наименование администрации поселения.

7.14. В нарушении п. п. 6, 7 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона 402 –ФЗ при отражении операций по начислению заработной платы администрацией поселения применяются не утвержденные Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н. неунифицированные формы первичных учетных документов:

- учет рабочего времени осуществлялся не в табеле учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421);

- применяемая форма «Записка-расчет» (0504425) не соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н., так как в данной форме отсутствуют: строка с указанием количества отработанных дней месяца и раздел 3 «Удержано из заработка» с отражением корреспондирующих счетов, исчисленного налога на доходы физических лиц и суммы к выплате.

7.15. В нарушение ст.9 Закона 402 –ФЗ, п.7 Инструкции №157н Записка-расчет (ф.0504425) при расчете среднего заработка для определения сумм отпускных за 2017 год по 13 сотрудникам администрации поселения не составлялась и к Журналу операций расчеты по оплате труда не подложена. Сумма нарушений составила 259 770,87 рублей

7.16. В нарушение ст. 139 ТК РФ, п.2 Положения № 922, при исчислении среднего заработка для оплаты компенсации при увольнении, не все выплаты были включены в расчет, что привело к занижению суммы компенсации, выплаченной при увольнении Рябухиной А.В., на 559,68 рублей.

7.17. В нарушении п.4 Положения № 922, при увольнении специалиста II категории Самариной Т.В. не верно рассчитано количество дней компенсации за неиспользованный отпуск, что привело к занижению суммы выплаты на 133,70 рубля.

7.18. В результате проверки выявлен факт заключения срочных трудовых договоров на общую сумму 226 529,00 рублей, которые носили все признаки договора гражданско-правового характера, на выполнение работ или оказание услуг, что является нарушением части 1 статьи 59 ТК РФ.

7.19. В нарушение пункта 2.1. положения о премировании премии выборным должностным лицам, муниципальным служащим выплачивались без учета результатов работы. Сумма нарушений составила 377 793,96 рублей.

7.20. В нарушение п.9, п.11 Инструкции № 157н. принятие к учету первичных документов за оказанные работы, услуги от поставщиков отражаются с нарушением хронологического порядка. Сумма нарушений 190638,89 рублей.

7.21. Установлено нарушение сроков оплаты договоров. Сумма нарушений 150 294,13 рублей.

7.22. В нарушении п. 7 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона №402-ФЗ в первичных учетных документах (товарных накладных, актах об оказании услуг (работ), актах сдачи-приемки товарных накладных с другими поставщиками) отсутствуют подписи должностных лиц, а также печать учреждения. Сумма нарушений составила 278 418,57 рублей.

7.23. В нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ, Приказа Министерства транспорта Российской Федерации № 152 от 18 сентября 2008 г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах отсутствуют или неверно заполнены обязательные реквизиты.

7.24. Установлено завышение норм расхода ГСМ на служебный автомобиль ВАЗ-11194,что привело к необоснованному списанию ГСМ в количестве 16,5 литра на сумму 660,24 рублей.

7.25. В нарушении ст.244 Трудового кодекса не заключен договор о полной материальной ответственности с водителем администрации поселения Григорьевым А. Г.

7.26. При проведении сверки показания спидометра автомобиля ВАЗ-11194 с последним путевым листом установлены расхождения. Нарушение выразилось в виде необоснованно списанного бензина в объеме 6303,6 л. на сумму 239 599,84 рублей.

7.27. Выявлен факт использования арендованного автомобиля за пределами рабочего времени главным бухгалтером Ковалец О. Д., находящейся в трудовом оплачиваемом отпуске в личных целях. Списание бензина в количестве 177,58 литров на сумму 7287,34 рублей признать необоснованным и подлежащим возмещению в доход бюджета муниципального образования.

7.28. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках не указываются сведения об объекте (краткая индивидуальная характеристика объектов, заводской номер, дата выпуска (изготовления) объекта), сведения о принятии к учету и о выбытии объекта (дата, номер, наименование документа, на основании которого объект основных средств принят к учету).

7.29. В нарушение п.п.332, 333 Инструкции № 157н личное имущество сотрудников администрации поселения, находящееся в пользовании администрации поселения, не учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

7.30. Выявлены факты неэффективного использования имущества, которое длительное время (более полугода), не используется администрацией поселения, а также имущество, числящееся на балансе учреждения, неисправное и не пригодное к эксплуатации, что в соответствии со ст.34 Бюджетного Кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств (имущества учреждения) на сумму 806 085,54 рублей.

7.31. В нарушение п.66 Инструкции № 157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не учитывается приобретенное программное обеспечение. Сумма нарушений 54 500,00 рублей.

Данные факты свидетельствуют о недостоверности проведения инвентаризации в предшествующие периоды и об отсутствии внутреннего финансового контроля в администрации поселения.

7.32. В нарушении п.2 Приказа № 52н и п.3.7. Учетной политики администрации списание материальных запасов и объектов основных средств производится на основании актов, без ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Необоснованно и неправомерно списано материальных запасов за 2017 год в сумме 64809,35 рублей.

7.33. Неэффективное использование бюджетных средств (ст. 34 БК РФ), выразившаяся в оплате пеней и штрафов за счет средств бюджета составила 123 460,47 рублей.

7.34. В нарушение ч.2 Порядка № 182/7н план-график на 2016 год размещен Учреждением с нарушение установленного срока.

7.35. План-график на 2016 год велся администрацией поселения с нарушением требований.

7.36. В нарушение ч. 5 ст. 17 Закона № 44-ФЗ местной администрацией не был разработан и утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд.

7.37. В нарушение ч. 4 ст. 17 Закона № 44-ФЗ срок, на который сформирован план закупок на 2017 год не соответствует сроку действия решения о местном бюджете.

7.38. В нарушение ч. 5 ст. 21 Закона № 44-ФЗ местной администрацией не был разработан и утвержден Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд.

7.39. В нарушение ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ, ч. 3 Требований №554 план-график размещен с нарушением установленных сроков.

7.40. План-график на 2017 год велся Учреждением с нарушением Требований №554.

7.41. В ходе анализа закупок у единственного поставщика установлено несоответствие данных в карточках контрактов единого реестра государственных и муниципальных контрактов данным, содержащимся в муниципальных контрактах.

7.42. Выявлены факт неправомерного выбора способа определения поставщика путем закупки услуг у единственного поставщика в соответствии с п.1 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

7.43. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ извещения об осуществлении закупок у единственного поставщика размещались заказчиком с нарушением установленного срока.

7.44. Выявлены факты неразмещения администрацией поселения, в нарушение ч.2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, извещений в ЕИС об осуществлении закупок у единственного поставщика в соответствии с пунктами 1, 6, 8 части 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ.

7.45. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, ч. 12 Правил № 1084 сведения о заключении контрактов размещались в ЕИС с нарушением установленных сроков.

7.46. В нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, ч. 12 Правил № 1084 в реестре контрактов не размещались сведения об исполнении муниципальных контрактов.

8. 17.07.2018 поступил акт разногласий главы муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края Жирнова В.Ю. исх.№ 550. По результатам рассмотрения акта разногласий составлено Заключение Контрольно-счетной комиссии от 17.07.2018 исх. № 64, согласно которому принято решение: по пункту 6 Акта проверки замечания и пояснения принять частично, пункту 15 принять полностью. Данный Отчет составлен с учетом Заключения на замечания главы муниципального образования Красного сельсовета Грачевского района Ставропольского края Жирнова В.Ю.

9. **Выводы:**

Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений финансовой дисциплины на сумму 23 212 393,88 рублей, в том числе:

- нарушение при формировании и исполнении бюджета – 13 766 810,00 рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета – 933 622,46 рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств – 929 546,01 рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 312 356,77 рублей, в том числе подлежащие возврату в бюджет муниципального образования Красного сельсовета – 7287,34 рублей;

- нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников – 378 487,34 рублей;

- нарушение трудового законодательства - 226 529,00 рублей:

- нарушение законодательства о закупках 44-ФЗ – 6 665 042,30 рублей.

10. **Предложения:**

1. По результатам проведенного контрольного мероприятия направить информацию в Совет Грачевского муниципального района и главе Грачевского муниципального района;

2. В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной комиссии Отчет по результатам контрольного мероприятия разместить в сети Интернет по адресу: http://grachrayon-sovet.ru.

3. С целью устранения и недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направить предписание Контрольно-счетной комиссии в администрацию муниципального образования Красного сельсовета.

4. Направить копии материалов проверки в прокуратуру Грачевского района.