



Акт № 7

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств администрацией Вагановского сельского поселения

пгт. Промышленная

30.07.2018г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 02.07.2018г. № 6-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2016г. по 31.12.2017г.

Объект проверки - администрация Вагановского сельского поселения (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);
- Налоговым кодексом РФ;
- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями);
- Порядком осуществления муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 03.03.2014 № 359-П;
- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);
- иными актами законодательства и нормативными документами.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, 23А.

1.2. Проверка начата 05.07.2018г., окончена 23.07.2018г.

1.3. В проверяемом периоде главой Вагановского сельского поселения является А.Н. Сеников.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652395, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Ваганово, ул. Центральная, д. 26.

1.5. ИНН/КПП 4240008233/421201001.

1.6. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки предоставленных документов: отчетов об исполнении бюджета за 2016г.-2017г., расчетных ведомостей, распоряжений, решений, табелей учета рабочего времени, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, штатных расписаний, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, банковских документов.

Объем проверенных средств составил 11 950 505,40 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Расходы главного распорядителя бюджетных средств

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств – Вагановского сельского поселения за 2016 год фактические расходы составили 6 716 018,49 руб., кассовые расходы составили 6 596 360,42 руб. Кредиторская задолженность на конец 2016 года составила 119 657,87 руб., без учета резервов на предстоящие расходы, из них за услуги связи приходится 0,7%, на коммунальные услуги приходится 83,4%. Кредиторская задолженность за приобретение материальных запасов в 2016 году составила 15,9%.

За 2017 год фактические расходы составили 5 202 080,22 руб., кассовые расходы составили 5 354 144,98 руб., кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице. (руб.)

Наименование статьи	2016г.		2017г.	
	фактические	кассовые	фактические	кассовые
211 «Заработная плата»	1631136,33	1631136,33	1605070,26	1605070,26
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	487286,49	487286,49	477690,29	484597,19
221 «Услуги связи»	63705,36	62836,69	61896,17	62764,84
223 «Коммунальные услуги»	795667,94	695926,80	805914,72	931155,85
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	704980,78	704980,78	934190,91	934190,91
226 «Прочие работы, услуги»	47979,50	47979,50	248554,35	248554,35
251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ»	942212,00	942212,00	0	0
263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»	596731,48	596731,48	628187,07	628187,07
290 «Прочие расходы»	77491,28	77491,28	121943,04	121943,04
310 «Увеличение стоимости основных средств»	970239,00	970239,00	55915,00	55915,00
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	398588,13	379540,07	262718,41	281766,47

2.2. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы

Начисление заработной платы работникам администрации Вагановского сельского поселения производилось на основании Положения «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и лиц, осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Вагановского сельского поселения» (далее - Положение), штатных расписаний.

Должностные оклады работников Учреждения установлены в соответствии с Постановлением коллегии администрации Кемеровской области «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих» от 24.09.2010г. № 423 (с изменениями и дополнениями).

Согласно предоставленным штатным расписаниям утверждено 8,25 штатных единиц. Штатное расписание прилагается к материалам проверки.

В соответствии с Положением об оплате труда денежное содержание муниципальных служащих состоит из должностного оклада в соответствии с занимаемой должностью, а также ежемесячных и иных дополнительных выплат:

- ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия труда муниципальной службы;
- ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет;
- ежемесячной надбавки к должностному окладу за ученую степень, ученое звание и почетное звание Российской Федерации;
- ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы лицам, в основные служебные обязанности которых входит проведение правовой экспертизы правовых актов и проектов правовых актов, подготовка и редактирование проектов правовых актов и их визирование в качестве юриста или исполнителя, имеющим высшее юридическое образование;
- надбавки к должностному окладу муниципальным служащим, допущенным к государственной тайне на постоянной основе;
- премии по результатам работы;
- материальной помощи;
- единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- других видов надбавок и выплат, предусмотренных федеральными законами, законами Кемеровской области.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и

Методических указаний по их применению» расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) применяется для отражения начислений по оплате труда работникам Учреждения, выплат, произведенных работникам Учреждения в течение месяца и суммы причитающейся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда и иных сумм удержаний. В тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по Платежной ведомости (ф. 0504403).

Учреждением в декабре 2017 года составлены две расчетно-платежные ведомости, за первую половину месяца и за вторую половину месяца, тем самым не следуя Методическим указаниям № 173н.

В соответствии с п. 5.3. Положения об оплате труда премирование работников Учреждения по итогам работы за месяц выплачивается работникам, проработавшим полный месяц.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства Учреждением в декабре 2017 года были изданы распоряжения от 11.12.2017 № 60-л на премирование по результатам работы за первую половину декабря 2017 года, от 19.12.2017 № 62-л на премирование по результатам работы за вторую половину декабря 2017 года.

2.3. Эффективное использование бюджетных средств, направленных на расходы по статье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»

Согласно п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

В ходе проверки расходов, направленных на реализацию подпрограммы «Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них» установлено, что счетом-фактурой № 655 от 28.02.2017 с ОАО «Ваганово» приняты работы по очистке дорог от снега в количестве 5 часов на общую сумму 9 050 руб., отсутствует акт выполненных работ. К счету-фактуре приложены справка к путевому листу и копия путевого листа, где отсутствуют объемы работ, допущена формулировка «очистка дорог местного значения от снега» без конкретного указания улиц. В результате чего невозможно установить, **насколько эффективно использованы бюджетные средства**, направленные на реализацию данной подпрограммы.

2.4. Эффективное использование бюджетных средств, направленных на расходы по статье КОСГУ 290 «Прочие расходы»

По требованиям от 25.05.2016 № 791, № 792, от 28.06.2016 № 1031, по постановлениям от 27.04.2016 № 5-146/16-2, № 5-145/16-2, по акту проверки

от 13.04.2016 № 560 Межрайонной ИФНС России № 2 по Кемеровской области был уплачен штраф на общую сумму 3 000 руб.

За несвоевременное предоставление декларации по НДС за 2015 год согласно решения от 27.06.2016 № 120, за недостоверные сведения по справкам НДС за 2015 год согласно решения от 01.07.2016 № 4566 Межрайонной ИФНС России № 2 по Кемеровской области были перечислены штрафы на сумму 2 250 руб.

Согласно уведомлениям от 18.06.2016 № 80-22-04/825, от 20.05.2016 № 80-22-04/2409 за несвоевременную оплату потребленной электроэнергии Учреждением оплачены штрафы на общую сумму 439,03 руб.

Всего **неэффективное использование бюджетных средств** (ст. 34 БК РФ) составило в сумме **5 689,03 руб.**

2.5. Эффективное использование бюджетных средств, направленных на расходы по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»

Расходы на увеличение стоимости материальных запасов подтверждаются документально, списание производится на производственные цели актом о списании материальных запасов.

Расход бензина водителей Учреждения при выполнении ими служебных заданий подтверждается путевыми листами, согласно которым производится списание израсходованного бензина. Заполнение путевых листов в бухгалтерском учете является подтверждением правомерности списания горюче-смазочных материалов.

На основании приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с учетом изменений) на оборотной стороне путевого листа указывается маршрут следования. Его необходимо записывать по всем пунктам следования автомобиля. По каждому пункту следования необходимо указать адрес, время выезда и возвращения, а также количество километров, которое прошел легковой автомобиль до пункта назначения.

В путевых листах на оборотной стороне не указывается цель поездки, допускаются записи «Ваганово-Журавлево», «Ваганово-Промышленная», «Ваганово-Кемерово», «по поселку», «по городу».

Правильное заполнение оборотной стороны крайне важно для обоснованности всех расходов по содержанию и эксплуатации автомашины. Ведь именно по такого рода данным можно подтвердить экономическую целесообразность использования автотранспортного средства в производственных или управленческих целях. **Из вышеизложенного следует, что списание бензина производится по факту.**

2.6. Соблюдение законодательства – 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», ч. 10 ст. 21 Закона о контрактной системе план-график муниципальным учреждением разрабатывается ежегодно на один год и утверждается в течение 10 рабочих дней со дня получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Согласно ч. 15 ст. 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения план-графика. Объем прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств доведен до администрации Вагановского сельского поселения уведомлением от 09.01.2017 № 8. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год администрацией Вагановского сельского поселения размещен на сайте 30.01.2017 года, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru **нарушены.**

Положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта по распоряжению от 25.12.2013 № 45 назначена главный специалист экономического блока О.В. Миллер.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, О.В. Миллер пройдено обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подтверждается выданным удостоверением от 25.12.2015 № 22АН 00007636.

Администрация Вагановского сельского поселения на нужды учреждения в 2017 году заключило 107 контрактов на общую сумму 2 795 129,01 руб., в том числе:

- 105 контрактов на сумму 1 762 009,76 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 1 контракт на сумму 760 120 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии).

- 1 контракт на сумму 272 999,25 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения).

Закупки конкурентными способами в 2017 году не проводились.

План-график является основанием для осуществления закупок. Согласно п. 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в Учреждении согласно плана-графика годовой объем закупок составляет 2 504 919,25 руб., **изменения в план-график не вносились**, разница с фактически заключенными договорами составила 290 209,76 руб.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещение к контракту от 27.02.2017 № 14 ПТ с ОАО «СКЭК» размещено 20.02.2017г., **нарушения не установлены.**

В соответствии с ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок.

Согласно ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Администрация Вагановского сельского поселения разместило соответствующий отчет за 2017 год 03.04.2018, то есть **с нарушением сроков.**

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5 689,03 руб.

3.1.2. Учреждением в одном расчетном периоде применялись расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) за первую и за вторую половину месяца, что нарушает приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

3.1.3. Нарушение п. 5.3. Положения об оплате труда, издавались распоряжения на премию по итогам работы за месяц за не полностью отработанный период.

3.1.4. Нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отсутствует акт выполненных работ, отсутствуют подтверждающие документы об объеме работ.

3.1.4. Нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с учетом изменений), отсутствуют обязательные для заполнения реквизиты.

3.1.6. Нарушение п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлялись закупки, не включенные в план-график.

3.1.7. Нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушение срока размещения в единой информационной системе отчета об объеме закупок у СМП и СОНО.

3.1.8. Нарушение ч. 10, ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, несвоевременно размещен план-график.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

3.2.2. В межрасчетный период применять платежную ведомость (ф. 0504403).

3.2.3. Приказы на премию по итогам работы за месяц издавать в конце месяца.

3.2.4. В подтверждающих документах при принятии работ по очистке дорог от снега указывать названия улиц, объемы работ.

3.2.5. В путевых листах на обратной стороне указывать цель поездки.

- 3.2.6. Не допускать закупок, не включенных в план-график.
3.2.7. Не допускать нарушение сроков размещения отчета об объеме закупок у СМП и СОНО.
3.2.8. Не допускать нарушение сроков размещения плана-графика.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующая СМФК

Глава Вагановского
сельского поселения

Массольд М.А. Массольд

Сенюков А.Н. Сенюков

Экземпляр акта с — приложениями на 9 листах
получил:

Глава Вагановского с/п Сенюков А.Н.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

31.07.2018
(дата)

Сенюков
(подпись)

1 экз. - администрация Вагановского сельского поселения
2 экз. - в дело СМФК