

Акт № 10

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств администрацией Тарабаринского сельского поселения

пгт. Промышленная

08.12.2017г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 02.10.2017г. № 10-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2016г. по 30.06.2017г.

Объект проверки - администрация Тарабаринского 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 05.10.2017г., окончена 17.11.2017г.

1.3. В проверяемом периоде главами Тарабаринского сельского поселения являлись: С.А. Федарюк по 09.03.2016г., с 10.03.2016г. по 15.05.2016г. исполняющим обязанности главы поселения являлся Е.А. Карташов, с 16.05.2016г. по настоящее время С.М. Меньшутина.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652384, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Труд, ул. Мира, д. 15.

1.5. ИНН/КПП 4240008177/421201001.

1.6. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки предоставленных документов: отчетов об исполнении бюджета за 2016г., 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 5 931 160 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

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

Учет расчетов по заработной плате осуществляется в мемориальном ордере № 5 «Свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям». Записи в мемориальный ордер заносятся на основании расчетно-платежных ведомостей.

Начисление заработной платы работникам администрации Тарабаринского сельского поселения производилось на основании Положения «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и лиц, осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Тарабаринского 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). Нарушения не установлены.

Согласно предоставленным штатным расписаниям утверждено 12 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 п. 5.8 Положения премия по итогам работы за месяц не начисляется либо ее размер может быть уменьшен (снижен) в случае: нарушения трудовой дисциплины, за ненадлежащее исполнение указаний вышестоящих в порядке подчиненности руководителей, изданных в пределах их должностных полномочий, за бездеятельность, недобросовестное исполнение должностных обязанностей, порядка работы со служебной информацией.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения при наличии дисциплинарного взыскания была начислена премия по итогам работы за месяц в размере 548 руб. главному специалисту Н.В. Меремьяниной. На основании распоряжения от 11.08.2016г. № 30-лс главный специалист Н.В. Меремьянина была лишена премии за август 2016г. **Неэффективное использование бюджетных средств составило 548 руб.** Распоряжение и расчетно-платежная ведомость за август 2016г. прилагается к материалам проверки.

На основании распоряжения от 23.10.2016г. № 40-лс на главного специалиста Н.В. Меремьянину возложено исполнение обязанностей ведущего специалиста с оплатой 50% от должностного оклада замещаемой должности. По распоряжению от 23.10.2016г. № 7-о главному специалисту предоставлен ежегодный отпуск с 10.10.2016г. по 31.10.2016г. Несмотря на это Н.В. Меремьяниной в таблице учета отработанного времени за октябрь 2016г. проставляют рабочие дни (21 день), в то время как с учетом распоряжения о предоставлении ежегодного отпуска должно быть 5 рабочих дней. Со слов главы сельского поселения Н.В. Меремьяниной выплатили заработную плату за 21 рабочий день как ведущему специалисту.

Согласно ч.1 ст.286 Трудового кодекса Российской Федерации лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе. Поскольку в указанной норме используется формулировка «предоставляются», а не «могут предоставляться», то предоставление отпуска совместителю

одновременно с отпуском по основной работе является обязательным и не зависит от воли сторон.

Согласно расчетно-платежной ведомости главному специалисту Н.В. Меремьяниной за октябрь 2016г. было выплачено заработной платы 8 406 руб., из них как главному специалисту за 5 рабочих дней 3 392 руб., как ведущему специалисту за 21 рабочий день 5 014 руб., при этом была начислена премия по итогам работы за месяц в размере 60% от оклада. На основании распоряжения от 24.10.2016г. № 39-лс премия главного специалиста Н.В. Меремьяниной составила 30%. **Неэффективное расходование бюджетных средств (ст.34 БК РФ) составило в сумме 4 391 руб.** Расчетно-платежная ведомость, распоряжения, расчет прилагаются к материалам проверки.

В нарушение ч.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 инструкции № 157н к мемориальным ордерам не прилагаются первичные документы – Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускных и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

Муниципальным служащим назначались разовые премии без указания конкретно выполненных работ распоряжениями:

- от 21.04.2016г. № 19-лс, от 23.09.2016г. № 36-лс в связи с выполнением разовых поручений главы поселения в сумме 10 096 руб.;
- от 28.04.2017г. № 23-лс за добросовестное выполнение своих функциональных обязанностей в сумме 12 533 руб.

2.2. Проверка достоверности кассовых операций и лицевых счетов

Учет движения и наличия денежных средств в кассе осуществляется в журнале операций № 1 по счету 0201.34.000 «Касса». Кассовая книга за 2016 год прошита, пронумерована и заверена подписью. Прием и выдача денежных средств из кассы оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами установленной формы.

При оформлении и учете кассовых операций Учреждение руководствовалось Положением Центрального Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П.

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения.

Всего в 2016 году было выдано из кассы 58 100 руб., с января по июнь 2017 года 63 900 руб.

2.3. Расчеты с подотчетными лицами

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная

Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и Указания Банка России 3210-У от 11.03.2014 о порядке ведения кассовых операций.

Проверка проведена сплошным методом с использованием авансовых отчетов.

В нарушение п.11 ч.1 Инструкции по бюджетному учету утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н и ст.10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ отсутствует журнал операций №3 по счету «Расчеты с подотчетными лицами» за период с 01.01.2016 по 30.06.2017.

В соответствии с требованиями пункта 4.4 Положения ЦБР от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения ведущему специалисту Н.В. Полшковой были выданы деньги в под отчет 21.07.2016 РКО №9,10,11 на проведение мероприятий на сумму 11 000 руб., в то время как за ней числился под отчет в сумме 5 700 руб., выданный 22.06.2016 РКО №7,8 на проведение мероприятий, приобретение карт услуг связи.

2.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По данным информации по кредиторской, дебиторской задолженности на 01.01.2016 года кредиторская задолженность Учреждения составила 1 016 173,09 руб., оказано услуг учреждению 4 636 199,70 руб., произведена оплата на сумму 5 274 083,88 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2016 года составила 378 288,91 руб.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Задолженность на 01.01.2016		Оказано услуг	Оплачено услуг	(руб.) Кт. задолженн ость на 31.12.2016
	Дт	Кт			
211 «Заработная плата»	0	56929,68	1521082,35	1522494,03	55518,00
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	12897,63	37813,82	456067,50	440260,20	40723,49
221 «Услуги связи»	595,65	0	42031,56	39468,92	1966,99
222 «Транспортные услуги»	0	59958,00	0	59958,00	0
223 «Коммунальные услуги»	0	20704,80	265334,72	286884,69	-845,17
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0	799797,97	1308464,79	1870325,16	237937,60
226 «Прочие работы, услуги»	564,00	44517,60	162346,16	184813,76	21486,00
251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной	0	0	533676,00	533676,00	0

системы РФ»					
290 «Прочие расходы»	0	0	64404,51	64404,51	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	0	0	0	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	2690,00	13198,50	282792,11	271798,61	21502,00

Эффективное использование бюджетных средств, направленных на расходы по статье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги».

Согласно предъявленным счету-фактуре и акту приема-передачи с ОАО «Кузбассэнергосбыт» от 30.11.2016 № 303093/602 к учету приняты дополнительные расходы в количестве 137 кВт.ч на сумму 720,46 руб. за уличное освещение тп-307 д. Байрак.

Согласно предъявленным счету-фактуре и акту приема-передачи с ОАО «Кузбассэнергосбыт» от 31.01.2017 № 7380/602 к учету приняты дополнительные расходы в количестве 971 кВт.ч на сумму 5 202,73 руб., в том числе за уличное освещение тп-307 д. Байрак в количестве 300 кВт.ч, уличное освещение тп317 д. Труд в количестве 671 кВт.ч.

По счету-фактуре и акту приема-передачи с ОАО «Кузбассэнергосбыт» от 28.02.2017 № 32000/602 к учету приняты дополнительные расходы в количестве 568 кВт.ч на сумму 3 128,96 руб. за уличное освещение тп317 д. Труд.

Дополнительные расходы образовались в результате смены электросчетчиков.

Всего за дополнительные расходы электроэнергии оплачено 9 052,15 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

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 проверке расходов, направленных на реализацию подпрограммы «Строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них» установлено, что актами выполненных работ №1 от 29.01.2016, №2 от 01.02.2016, №3 от 09.02.2016 с ИП Василенковым Н.Н. приняты работы по очистке дорог от снега д. Тарабарино, с. Труд, п.ст. Контрольная, д. Байрак, д. Морозово, д. Еремино в количестве 30 часов на общую сумму 42 000 руб. Актами выполненных работ №1 от 14.04.2016, №3 от 10.10.2016, №4 от 31.10.2016 с ООО «Дорсервис» приняты работы по очистке снега, грейдированию дорог с. Протопопово, д.

Тарабарино, д. Байрак, д. Тарабарино, д. Морозово, д. Еремино в количестве 31 час на общую сумму 43 400 руб.

К актам выполненных работ приложены справки к путевым листам, где отсутствуют объемы работ, в результате чего невозможно установить, **насколько эффективно использованы бюджетные средства**, направленные на реализацию данной подпрограммы.

Согласно акту выполненных работ № 1 от 04.01.2017 с КХ Михалевич Г.А. приняты к учету работы по расчистке снега в объеме 43 часов на сумму 86 000 руб. Подтверждающими документами приложены путевые листы транспортного средства, где не указано какие улицы были расчищены, сколько проходов, не указаны остаток горючего при выезде, остаток при возвращении, в результате чего не удается определить **эффективность использования бюджетных средств**.

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

По требованиям от 18.01.2016 № 4330, № 4331, от 18.12.2015 № 26068 Межрайонной ИФНС России № 2 по Кемеровской области был уплачен штраф по налогу на имущество организаций в сумме 1 400 руб.

По решению от 07.09.2016 № 052S19160000 был уплачен штраф в ОПФР по Кемеровской области в размере 500 руб.

Согласно исполнительному листу от 16.09.2015 ФС № 006300259 за несвоевременную оплату потребленной электроэнергии с Учреждения взыскано в судебном порядке государственная пошлина и неустойка в размере 4 263,31 руб. (решение от 26.08.2015 № А27-12218/2015), по исполнительному листу от 29.08.2016 ФС № 011455557 за несвоевременную оплату потребленной электроэнергии с Учреждения взыскано в судебном порядке государственная пошлина и неустойка в размере 5 124 руб. (решение от 29.08.2016 № А27-13717/2016).

По акту от 15.12.2016 № 968 был перечислен штраф в Межрайонную ИФНС России № 2 по Кемеровской области в размере 2 000 руб.

По акту от 21.02.2017 № 052S18170000487 был перечислен штраф в Межрайонную ИФНС России № 2 по Кемеровской области за предоставление неполных и недостоверных сведений о работающих застрахованных лицах в размере 1 000 руб.

По решению от 13.02.2017 № 4901 был перечислен штраф в Межрайонную ИФНС России № 2 по Кемеровской области за непредставление в установленный срок расчета сумм НДФЛ в размере 2 000 руб.

По постановлению ГИБДД от 19.02.2017 б/н был перечислен административный штраф за перевозку детей без использования детского удерживающего устройства в размере 50 000 руб., от 03.04.2017 б/н был перечислен административный штраф за нарушение требований о

проведении предрейсового контроля транспортных средств в сумме 15 000 руб.

Всего неэффективное использование бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) составило в сумме 81 287,31 руб.

На основании Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» статьей КОСГУ 290 «Прочие расходы», предусмотрены расходы на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи.

На основании договоров розничной купли-продажи от 11.01.2016 № 001, от 25.04.2017 № 23, Учреждением была приобретена сувенирная продукция (конфеты) на сумму 33 680 руб. (следовало отнести на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

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

В соответствии с положениями Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), все факты финансово-хозяйственной деятельности учреждения должны быть оформлены первичными документами, формы которых унифицированы либо содержат обязательные реквизиты. Обязательные реквизиты первичных учетных документов установлены ч.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) и п.7 Инструкции № 157н.

Для анализа эффективного и целевого использования ГСМ Учреждением представлены путевые листы автомобиля.

В путевых листах отсутствует отметка медицинского работника о допуске к управлению транспортным средством.

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.

2.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности всегда начинается с изучения учетной политики проверяемого учреждения.

Приказом от 20.01.2016 № 1/1 администрацией Тарабаринского сельского поселения утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Согласно ст.10 Федерального закона от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетной политике все операции, проводимые Учреждением, оформляются первичными документами, проверенными и принятыми к учету, которые систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в Учреждении не ведутся журналы операций № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов», Главная книга.

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

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ планы-графики размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - приказ №761/20н), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее соответственно - приказ № 182/7н, Особенности).

Согласно пункту 2 Особенности планы-графики размещения заказов подлежат размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Тарабаринского сельского поселения на 2016 год был принят Советом народных депутатов Тарабаринского сельского поселения муниципального района 25 декабря 2015 года, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (далее - план-график на 2016 год) опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru

25 января 2016 года. Таким образом, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru плана-графика на 2016 год заказчиком **не нарушены**.

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» план-график бюджетным учреждением утверждается в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и размещается в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден вышестоящим органом 30.01.2017, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год размещен на сайте 07.02.2017 года, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru **не 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 20.12.2013 № 37 назначена главный специалист С.М. Меньшутина.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, С.М. Меньшутиной пройдено обучение в объеме 108 часов 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 0000762.

Предусмотренный планом-графиком размещения заказов на 2016 год (версия от 27.09.2016) совокупный годовой объем закупок составил 3 920 142,28 руб.

Администрация Тарабаринского сельского поселения на нужды учреждения в 2016 году заключило 47 контрактов на общую сумму 3 264 235,93 руб., в том числе:

- 44 контракта на сумму 1 791 544,93 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 1 контракт на сумму 259 000 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки

электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии).

- 2 контракта на сумму 1 213 691 руб. в соответствии со статьей 59 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

В 2017 году согласно плана-графика запланировано заключить договора на сумму 1 398 614 руб., фактически за период с 01.01.2017 по 30.06.2017 заключено 28 контрактов на общую сумму 1 026 792,86 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей).

В соответствии с п. 1 ст. 432 Гражданского Кодекса РФ договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора и условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимыми для договоров данного вида.

Согласно ч. 3 ст. 455 Гражданского Кодекса условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Если договор-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным (п. 2 ст. 424 ГК РФ).

Частью 2 статьи 34 44-ФЗ установлено, что при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства, в ходе проверки, в договорах розничной продажи не указано количество товара, стоимость единицы товара, каким образом формировалась цена контракта, обосновать трудно, так как счета-фактуры и товарные накладные подписывались сторонами уже после заключения договоров. В договорах на оказание услуг не указана общая стоимость договора, в результате чего можно сделать вывод, что перечень товаров и цена контракта формировалась по принятым к учету счетам-фактурам.

Данные отражены в таблице.

поставщик	предмет договора	№ п/п, дата заключения договора	сумма, руб.
ИП Звонова Н.Н.	Поставка товарно-материальных ценностей	№ 3 от 10.02.2016	6 000
ИП Дагаева С.Н.	Поставка товара	№ 1 от 11.01.2016	25 000
ИП Бочаров Е.А.	Поставка пиломатериала	№ 34 от 02.09.2016	17 095
ООО «Энергия»	Поставка товара	№ 14 от 04.10.2016	100 000
ООО «СБ-Сервис»	Проведение работ по ремонту и техобслуживанию автомобилей	№ 30 от 11.01.2016	17 540
ИП Силкин М.П.	Оказание услуг по содержанию имущества	№ 2 от 01.07.2016	99 900

ИП Хренов А.П.	Поставка товара	№ 43 от 01.01.2016	12 349
ИП Викторов А.Н.	Оказание услуг по заправке картриджей	№ 1 от 07.02.2017	4 000
ИП Крылов В.Н.	Поставка товара	№ 2 от 07.02.2017	20 000
ИП Новожилов В.В.	Поставка товара	№ 52 от 10.04.2017	10 000
ИП Дагаева С.Н.	Поставка товара	№ 23 от 25.04.2017	3 680
ООО «Долина»	Оказание услуг по ремонту автотранспортных средств	№ 5 от 27.04.2017	5 120
Промышленновский филиал АО «Автодор»	Оказание транспортных услуг	№ 48 от 23.06.2017	99 999

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. Извещения к контрактам от 08.02.2016 № 17 с ООО «ПКС», от 08.02.2016 № 4 ПТ с ОАО «СКЭК» размещены 01.02.2016г, от 20.03.2017 № 59 ПТ с ОАО «СКЭК», от 20.03.2017 № 64 с ООО «ПКС», от 20.03.2017 № 16012 с ПАО «Ростелеком» размещены 13.03.2017г., **нарушения не установлены.**

Согласно части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ), а так же Постановление от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге должна отражаться заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе, в течение 7 дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиками;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Администрацией Тарабаринского сельского поселения допущены нарушения при размещении информации в ЕИС по контрактам:

- № 3424000817716000002 от 21.11.2016 сумма контракта составляет 753 998 руб. Контракт оплачен в полном размере платежными поручениями от 10.04.2017 № 578655, от 08.06.2017 № 763869.

- № 3424000817716000003 от 21.11.2016 сумма контракта составляет 435 705 руб. Контракт оплачен в полном размере платежными поручениями от 30.12.2016 № 898677, от 06.04.2017 № 538325, от 22.05.2017 № 426332.

В действиях заказчика содержатся признаки административного правонарушения предусмотренного п. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ, ответственность за совершение, которого, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 15 тысяч рублей, на юридических лиц 50 тысяч рублей.

В соответствии с ч.1 ст.30 Федерального закона N 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 N 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.

Во исполнение указанной выше статьи администрация Тарабаринского сельского поселения разместило соответствующий отчет за 2016 год 22.03.2017, то есть в установленные сроки.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 13 991,15 руб., в том числе, направленных на оплату расходов:

- заработной платы в сумме 4 939 руб.;
- коммунальных услуг в сумме 9 052,15 руб.;

3.1.2. Муниципальным служащим назначались разовые премии без указания конкретно выполненных работ.

3.1.3. Выдаются денежные средства в подотчет лицам, не отчитавшимся за ранее выданные суммы.

3.1.4. В подтверждающих документах по очистке дорог отсутствуют объемы работ, в путевых листах не указаны какие улицы расчищены, сколько проходов сделано.

3.1.5. Нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не ведутся регистры бухгалтерского учета, Главная книга.

3.1.6. Отсутствует спецификация к договорам, отсутствует цена договора.

3.1.7. Нарушение ч. 9 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ, не размещена информация в ЕИС об исполнении контрактов.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Выдать представление об устранении выявленных нарушений законодательства.

3.2.2. Направить материалы акта в Главное контрольное управление по Кемеровской области, для принятия соответствующих мер.

Подписи лиц, проводивших проверку:
Заведующая СМФК

Глава Тарабаринского
сельского поселения

М.А. Массольд М.А. Массольд

С.М. Меньшутина С.М. Меньшутина

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
получил:

08.12.2017 г. Губова Тарабаринского с.п. М.А. Массольд

(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

(дата)

Меньшутина С.М.
(подпись)

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