

Акт № 6

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств администрацией Окуневского сельского поселения

пгт. Промышленная

08.07.2019г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 07.06.2019г. № 5-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 31.03.2019г.

Объект проверки - администрация Окуневского 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. № 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);
- 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.

І. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

1.2. Проверка начата 13.06.2019г., окончена 30.06.2019г.

1.3. В проверяемом периоде главой Окуневского сельского поселения являлся В.В. Ежов.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652390, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Окунево, ул. Центральная, д. 63.

1.5. ИНН/КПП 4240008113/421201001.

1.6. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки предоставленных документов: отчета об исполнении бюджета за 2018г., 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 **7 466 959,81 руб.**

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Расходы главного распорядителя бюджетных средств

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств – Окуневского сельского поселения за 2018 год фактические расходы составили 7 455 906,24 руб., кассовые расходы составили 7 466 959,81 руб. Кредиторская задолженность на конец 2018 года с учетом резервов на предстоящие расходы составила 84 603,03 руб.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	(руб.) 2018г.	
	фактические	кассовые
211 «Заработная плата»	1811123,93	1797700,61
212 «Прочие выплаты»	25900,05	25900,05
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	533794,85	532112,14
221 «Услуги связи»	65338,25	65338,25
222 «Транспортные услуги»	150200,00	150200,00
223 «Коммунальные услуги»	535742,01	537496,19
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	972534,75	1002534,75
226 «Прочие работы, услуги»	438721,75	484263,27
262 «Пособия по социальной помощи населению»	94473,12	94473,12
263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»	445122,01	445122,01
290 «Прочие расходы»	63764,66	63764,66
310 «Увеличение стоимости основных средств»	1188799,00	1188799,00
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	1130391,86	1079255,76

Все вышеуказанные расходы подтверждаются муниципальными контрактами, договорами, счетами-фактурами, актами, товарными накладными.

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

Начисление заработной платы работникам администрации Окуневского сельского поселения производилось на основании Положения «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и лиц, осуществляющих техническое обеспечение

деятельности администрации Окуневского 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 штатных единиц.

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 ходе проверки правильности применения окладов и начисления заработной платы выявлены расхождения, а именно:

- уборщику служебных помещений Н.И. Серышевой в январе, феврале 2018 года для расчета заработной платы применяли оклад из расчета 0,687 ставки, следовало производить расчет заработной платы от 0,563 ставки за неполный рабочий день (4,5 часов), с марта по декабрь 2018 года применяли оклад из расчета 0,536 ставки, следовало из расчета 0,563 ставки за неполный рабочий день (4,5 часов), следовательно, неправильно рассчитывалась сумма доплаты до уровня МРОТ, **соответственно неправильно издавались распоряжения о суммах доплаты до уровня МРОТ;**

- согласно табеля учета рабочего времени в феврале 2018 года главным специалистом Т.А. Дорошиной отработано 17 рабочих дней при норме 19 рабочих дней в связи с больничным листом с 27 февраля по 2 марта 2018

года, было начислено 11 873,92 руб., следовало начислить 11 524,30 руб. $((4\,292,05 + 1\,073,01 + 2\,146,02 + 858,41 + 495,36) * 1,3\%)$, **переплата составила 349,62 руб.;**

- согласно табеля учета рабочего времени в марте 2018 года главным специалистом Т.А. Дорошиной отработано 18 рабочих дней при норме 20 рабочих дней, было начислено 16 137,23 руб., следовало начислить 14 523,49 руб. $((4\,965,30 + 1\,241,32 + 3\,972,24 + 993,06) * 1,3\%)$, **переплата составила 1 613,74 руб.;**

- согласно табеля учета рабочего времени в марте 2018 года уборщиком служебных помещений Н.И. Серышевой отработано 13 рабочих дней при норме 20 рабочих дней, было начислено 6 939,00 руб., следовало начислить 4 514,35 руб. $((1\,036,36 + 259,09 + 2\,177,13) * 1,3\%)$, **переплата составила 2 421,65 руб.**

Всего излишне начисленная заработная плата составила в сумме 4 385,01 руб.

В соответствии с п. 6, 7 Положения об оплате труда в случае изменения в течение календарного года размера должностного оклада производится перерасчет размера материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. Материальная помощь и единовременная выплата исчисляется пропорционально отработанному времени.

В соответствии с п. 9 Положения «Об особенностях порядка начисления средней заработной платы», утвержденного постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 средний заработок работника определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество дней (календарных, рабочих) в периоде, подлежащем оплате. Аналогично исчисляется сумма материальной помощи и единовременной выплаты.

Материальная помощь и единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска начислялась Учреждением в нарушение вышеуказанного пункта Положения.

В ходе проверки правильности начисления материальной помощи и единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 установлены нарушения при расчетах следующим сотрудникам Учреждения:

- уборщице служебных помещений Н.И. Серышевой начислена материальная помощь в размере двух окладов 4 191,20 руб., следовало начислить 4 030,20 руб., **переплата составила 161 руб.;**

- главному специалисту Т.А. Дорошиной начислена материальная помощь и единовременная выплата в размере двух окладов 21 516,30 руб., следовало начислить 21 062,37 руб., **переплата составила 453,93 руб.;**

- ведущему специалисту О.И. Сухоруковой начислена материальная помощь и единовременная выплата в размере двух окладов 21 325,20 руб., следовало начислить 18 665,12 руб., **переплата составила 2 660,08 руб.;**

- главе В.В. Ежову начислена материальная помощь 32 628,70 руб., следовало начислить 31 940,70 руб., **переплата составила 688 руб.**

Всего неправомерно начисленная материальная помощь и единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска составили в сумме 3 963,01 руб.

2.3. Эффективное использование бюджетных средств, направленных на расходы по статьям КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»

Согласно авансовых отчетов № 90 от 09.11.2018, № 97 от 26.11.2018 Учреждением приняты и возмещены расходы по технической мойке автомобиля в сумме 740 руб.

В соответствии с п. 4.5. должностной инструкции водителя легкового служебного автомобиля, водитель обязан содержать двигатель, кузов и салон автомобиля в чистоте.

Неэффективное расходование бюджетных средств составило в сумме 740 руб.

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.

Для экономического же обоснования расходов на оплату работ, услуг необходимы дополнительные документы. В нашем случае при выполнении работ сторонними организациями, необходимо для экономического обоснования расходов проанализировать, путевые листы транспортных средств, заявку на выполнение объектов и объемов работ.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства при выполнении работ по очистке дорог от снега, грейдированию дорог, скашиванию травы, оказанные ООО «Дорсервис», отсутствуют путевые листы.

В целях правильного отражения в учете расходов, направленных на проведение мероприятий, в учреждении должным образом должны быть оформлены соответствующие локальные, организационно-распорядительные и первичные документы.

Для экономического же обоснования расходов на проведение мероприятий необходимы дополнительные документы, а именно смета на проведение мероприятия.

В нарушение вышеуказанного в Учреждении выделяются денежные средства при отсутствии подтверждения расходов, а именно:

- расходный кассовый ордер № 22 от 07.05.2018 на сумму 4 500 руб., расходный кассовый ордер № 24 от 11.05.2018 на сумму 735 руб., на приобретение продуктов питания, организацию мероприятия «День Победы»;

- расходный кассовый ордер № 71 от 14.12.2018 на сумму 1 557 руб., на приобретение продуктов;

- расходный кассовый ордер № 78 от 25.12.2018 на сумму 5 000 руб., на приобретение продуктов для проведения мероприятия по чествованию победителей Всероссийского конкурса «Город-территория детства».

На основании вышеизложенного приняты к учету расходы в отсутствие документов, подтверждающих целевое использование оказанных услуг и обоснованное расходование бюджетных средств на сумму 11 792 руб.

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

По постановлению № 227 от 05.10.2018 с Учреждения взыскан штраф в размере 10 000 руб. в ТО Управление Роспотребнадзора в Крапивинском и Промышленновском районах и подтверждается платежным поручением № 23822 от 31.10.2018

Неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 10 000 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.

В нарушение вышеуказанного Приказа со статьи КОСГУ 290 «Прочие расходы» по счету-фактуре № 60 от 24.04.2018 были приобретены наборы конфет на общую сумму 4 050 руб. Документы, подтверждающие приобретение подарочной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, а именно **вручение подарочной продукции отсутствуют.**

При отсутствии дополнительных документов, подтверждающих целевое использование денежных средств счетом-фактурой № Ч04-186 от 26.04.2018, счетом-фактурой № Ч05-194 от 28.05.2018, авансовым отчетом № 66 от 01.08.2018, счетом-фактурой № Ч08-37 от 13.08.2018, авансовым отчетом № 104 от 30.11.2018 на общую сумму 9 014 руб. Учреждением приняты к учету расходы на приобретение медалей, сувенирной продукции для награждения.

Всего неподтвержденные расходы составили в сумме 13 064 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, ведомостью на выдачу материалов.

Согласно авансовым отчетам № 33 от 07.05.2018, № 25 от 11.05.2018 приобретены краска, известь на сумму 5 989 руб., в актах на списание

материальных запасов не указано на какие цели израсходованы строительные материалы, **сметы отсутствуют.**

На основании счета-фактуры № 13 от 26.03.2019 Учреждением приобретены обои на сумму 21 072 руб. **Отсутствует смета на ремонт.**

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

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 № 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.

На оборотной стороне путевого листа заполняются не все графы. Допускаются записи «д. Усть-Тарьсьма - с. Окунево», «с. Окунево - г. Кемерово», «с. Окунево – пгт. Промышленная», «с. Окунево – г. Новокузнецк», «с. Окунево – г. Ленинск-Кузнецкий».

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.**

В нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с учетом изменений) на лицевой стороне путевого листа отсутствует отметка медицинского работника о допуске водителя к работе, отсутствуют подписи механика, водителя.

Для экономического обоснования расходов на ремонт автомобиля необходимы дополнительные документы.

В качестве дополнительных документов, необходимых для обоснования расходов на ремонт автомобиля, могут быть использованы: служебные записки ответственных лиц о необходимости проведения ремонта, дефектная ведомость, смета ремонтных работ, приказ руководителя о проведении ремонта (своими силами или с привлечением сторонней организации).

Конкретные перечни документов, которые должны оформляться при проведении текущего ремонта (в том числе и хозяйственным способом), определяются Учреждением самостоятельно и закрепляются учетной политикой.

Учреждением для экономического обоснования расходов на ремонт автомобиля, не ведутся дополнительные документы.

Согласно акту о списании транспортного средства № 1 от 07.09.2018 был списан с баланса Учреждения и утилизирован автомобиль Ваз 2107 государственный регистрационный номер Р683АР142 2004 года выпуска на основании свидетельства об утилизации из эксплуатации транспортного средства № 1 от 29.08.2018. В соответствии с заключением комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов от 30.04.2018 автомобиль Ваз 2107 Р683АР142 признан не пригодным для дальнейшей эксплуатации в виду следующих неисправностей:

- полностью прогнило днище автомобиля;
- неисправен двигатель;
- поведен задний мост.

Процедура утилизации автотранспортных средств предполагает постановку на учет пригодных к использованию запчастей и металлолома. В Учреждении не были поставлены на учет запчасти и металлолом.

Согласно статье 34 БК РФ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

2.6. 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 29.12.2017 № 57 Учреждением утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

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 06.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Учреждением ведутся журналы операций № 1 «Касса», № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

При проверке расчетов с подотчетными лицами были проверены банковские документы, журналы операций по расчетам с подотчетными лицами № 3, авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы. В результате установлено следующее.

В нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7,8 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» в авансовых отчетах не заполняются строки «Получен аванс», «Предыдущий аванс», «Перерасход» от предыдущего аванса.

2.7. 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 Окуневского сельского поселения уведомлением от 09.01.2018. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год администрацией Окуневского сельского поселения размещен на сайте zakupki.gov.ru 13.01.2018 года, **сроки 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 12.12.2013 № 24 назначена главный специалист Т.А. Дорошина.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, Т.А. Дорошиной пройдено обучение по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» и подтверждается выданным удостоверением от 10.07.2018 № 02-4071.

Администрация Окуневского сельского поселения на нужды учреждения в 2018 году заключило 93 контракта на общую сумму 5 213 209,76 руб., в том числе:

- 1 контракт на сумму 35 000,00 руб. в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки естественных монополий);

- 88 контрактов на сумму 3 640 184,76 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 1 контракта на сумму 1 800,00 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 2 контракта на сумму 852 660,00 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 683 565,00 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

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 4 520 912,60 руб., **с учетом вносимых изменений в план-график**, разница с фактически заключенными договорами составила 692 297,16 руб.

В соответствии с п. 1 ст. 432 Гражданского Кодекса РФ 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.

Однако имели место случаи отсутствия данного условия в контрактах (договорах) заключённых с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), данные отражены в таблице.

№ п/п	Номер, дата контракта (договора)	Название организации	Предмет контракта (договора)
1	№ 8 от 12.02.18	ИП Мазуров Ю.М.	Строительные материалы
2	№ 9 от 12.07.18	ИП Мазуров Ю.М.	Строительные материалы
3	№ 43 от 14.08.18	ИП Крылов В.Н.	Канцелярские товары
4	№ 427 от 15.08.18	ИП Исакова Т.Г.	Канцелярские товары
5	№ 14 от 24.10.18	ИП Крылов В.Н.	Канцелярские товары
6	№ 14 от 26.12.18	ИП Мазуров Ю.М.	Строительные материалы

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.

В течение 2018 года субъект проверки не осуществлял закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

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 Окуневского сельского поселения разместила соответствующий отчет за 2018 год 28.03.2019, в установленные сроки.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неправильно установлен оклад уборщику служебных помещений.

3.1.2. Излишне начисленная заработная плата в сумме 8 348,02 руб.

3.1.3. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 10 740 руб.

3.1.4. Отсутствие дополнительных документов, подтверждающих целевое использование оказанных услуг и обоснованное расходование бюджетных средств в сумме 45 928 руб.

3.1.5. Отсутствие дополнительных документов для экономического обоснования при выполнении работ по очистке дорог от снега, грейдированию дорог, скашиванию травы.

3.1.6. Нарушение приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с учетом изменений), на оборотной стороне путевого листа заполняются не все графы, на лицевой стороне путевого листа отсутствует отметка медицинского работника, отсутствуют подписи механика, водителя.

3.1.7. Отсутствуют дополнительные документы, необходимые для обоснования расходов на ремонт автомобиля.

3.1.8. При утилизации автомобиля не оприходованы пригодные для дальнейшей эксплуатации запчасти, металлолом.

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

3.1.10. В контрактах отсутствует спецификация товаров.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

3.2.2. Прикладывать дополнительные документы, подтверждающие экономическое обоснование расходов.

3.2.3. Путевые листы заполнять в соответствии с приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (с учетом изменений).

3.2.4. Не допускать закупок, не включенных в план-график.

3.2.5. К контрактам прикладывать спецификацию.

3.2.6. Устранить нарушения, указанные в акте.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующая СМФК

Глава Окуневского
сельского поселения

Массольд М.А. Массольд

Ежов В.В. Ежов

Экземпляр акта с — приложениями на 12 листах
получил:

Получил: Глава Окуневского
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

сельского поселения Ежов В.В.
(дата) (подпись)

1 экз. - администрация Окуневского сельского поселения

2 экз. - в дело СМФК