

Акт № 4

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств администрацией Тарасовского сельского поселения

пгт. Промышленная

26.04.2019г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 18.03.2019г. № 3-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Объект проверки - администрация Тарасовского 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 21.03.2019г., окончена 19.04.2019г.

1.3. В проверяемом периоде главой Тарасовского сельского поселения являлся В.Г. Ланг.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652393, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Тарасово, ул. Центральная, д. 43А.

1.5. ИНН/КПП 4240008191/424001001.

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 **5 273 886,28** руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Расходы главного распорядителя бюджетных средств

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств – Тарасовского сельского поселения за 2018 год фактические расходы составили 5 067 268,65 руб., кассовые расходы составили 5 273 886,28 руб. Кредиторская задолженность на конец 2018 года с учетом резервов на предстоящие расходы составила 124 950,40 руб.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

| Наименование статьи | 2018г. | |
|--|-------------|------------|
| | фактические | кассовые |
| 211 «Заработная плата» | 1711825,51 | 1663188,99 |
| 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» | 507048,36 | 498901,01 |
| 221 «Услуги связи» | 52139,82 | 52139,82 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 608439,14 | 608439,14 |
| 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 1061378,91 | 1061378,91 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 208821,47 | 208207,97 |
| 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» | 238677,50 | 238677,50 |
| 290 «Прочие расходы» | 11421,05 | 11421,05 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 398992,62 | 398992,62 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 452462,20 | 452462,20 |

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 Тарасовского сельского поселения производилось на основании Положения «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и лиц, осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации Тарасовского 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.

На основании п. 5.3. Положения об оплате труда премирование работников администрации по итогам работы за месяц выплачивается работникам, проработавшим полный месяц. Работникам, проработавшим неполный месяц в связи с призывом в Вооруженные силы РФ, переводом на другую работу, поступлением в учебные заведения, уходом на пенсию, увольнением по сокращению штата, принятым в порядке перевода из других организаций премия начисляется за фактически отработанное время в соответствующем периоде.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения распоряжением от 16.03.2018 № 13-К расторгают трудовой договор с руководителем организационного распорядительного отдела Н.А. Гончаровой 16.03.2018 и выплачивают премию по итогам работы за март 2018 года в размере **995,97 руб.** с учетом районного коэффициента.

Аналогичное нарушение допущено в августе 2018 года. Распоряжением от 17.08.2018 № 62-К расторгают трудовой договор с главным специалистом

П.Д. Репенко 17.08.2018 и выплачивают премию по итогам работы за август 2018 года в размере **1 013,45 руб.** с учетом районного коэффициента.

Всего излишне выплаченная заработная плата составила в сумме 2 009,42 руб.

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

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 от 25.09.2018 № 8642 были приобретены наборы конфет на общую сумму 23 760 руб. Документы, подтверждающие приобретение подарочной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, а именно **вручение подарочной продукции отсутствуют.**

2.4. 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.

На основании договора розничной купли-продажи от 26 апреля 2018г. № 4 с ИП Мазуров Ю.М. учреждением приобретены хозяйственные товары на сумму 12 501,00 руб. Согласно акту о списании материальных запасов приобретенный товар списан на ремонт мемориалов. **Отсутствует смета на ремонт мемориалов.**

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

Расход бензина водителями 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.

На оборотной стороне путевого листа заполняются не все графы. Допускаются записи «Тарасово-Промышленная», «Промышленная-Тарасово», «Промышленная-Кемерово», «Тарасово-Шипицыно», «Тарасово-Голубево», «по Тарасово».

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.**

2.5. 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 Тарасовского сельского поселения уведомлением от 09.01.2018 № 10. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год администрацией Тарасовского сельского поселения размещен на сайте zakupki.gov.ru 16.01.2018 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 25.12.2013 № 111 назначена главный специалист С.В. Уфимцева.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, С.В. Уфимцевой пройдено обучение по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» и подтверждается выданным удостоверением от 12.05.2017 № 011041/17.

Администрация Тарасовского сельского поселения на нужды учреждения в 2018 году заключило 92 контракта на общую сумму 3 112 210,68 руб., в том числе:

- 88 контрактов на сумму 2 457 112,06 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 2 контракта на сумму 170 968,62 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 484 130,00 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии).

Закупки конкурентными способами в 2018 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 2 210 350,94 руб., **изменения в план-график не вносились**, разница с фактически заключенными договорами составила 901 859,74 руб.

Частью 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ определено, что при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

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 | № 22 от 24.10.18 | ООО «Промышленнавская ПМК-5» | Услуги транспорта |
| 2 | № 21 от 19.10.18 | ООО «Промышленнавская ПМК-5» | Услуги транспорта |
| 3 | № 1 от 29.10.18 | САО «ВСК» | Страхование автомобиля |
| 4 | № 36/18 от 04.09.18 | ООО «ДАЙМЭКС-Новокузнецк» | Услуги по доставке |
| 5 | № А-00237793 от 21.08.18 | ООО «ДНС Ритейл» | Товар |
| 6 | № 8 от 05.04.18 | ООО «СПМ-2017» | Дорожные знаки |

Таким образом, в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах (договорах) заключённых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Учреждением не установлено обязательное условие о том, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок исполнения контракта.

Так же в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в некоторых договорах, заключенных Учреждением в 2018 году не определены наименование и цена за 1 ед. товара (работы, услуги), в нарушение условий в заключенных договорах в документации отсутствуют приложения, являющиеся неотъемлемой частью договора – спецификация, техническое задание, перечень услуг, перечень действующих тарифов, по которым определяется стоимость 1 ед. услуги, данные отражены в таблице.

| № п/п | Номер, дата контракта (договора) | Название организации | Предмет контракта (договора) |
|-------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|
| 1 | № 8 от 05.04.18 | ООО «СМП-2017» | Дорожные знаки |
| 2 | № 4 от 26.04.18 | ИП Мазуров Ю.М. | Хозяйственные товары |
| 3 | б/н от 14.05.18 | ИП Крылов В.Н. | Канцелярские товары |
| 4 | № 5 от 14.05.18 | ИП Мазуров Ю.М. | Хозяйственные товары |
| 5 | б/н от 28.05.18 | ИП Трифонов К.В. | Хозяйственные товары |
| 6 | б/н от 16.07.18 | ИП Трифонов К.В. | Хозяйственные товары |
| 7 | № 426 от 09.08.18 | ИП Исакова Т.Г. | Канцелярские товары |
| 8 | № 430 от 24.08.18 | ИП Исакова Т.Г. | Канцелярские товары |

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 Тарасовского сельского поселения разместила соответствующий отчет за 2018 год 20.03.2019, в установленные сроки.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 2 009,42 руб.

3.1.2. Отсутствуют документы на вручение подарочной продукции.

3.1.3. Отсутствие дополнительных документов для экономического обоснования расходов на увеличения стоимости материальных запасов в сумме 12 501 руб.

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), на оборотной стороне путевого листа заполняются не все графы.

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

3.1.6. В контрактах не указывается цена, отсутствует спецификация товаров.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

3.2.2. Оформлять первичные учетные документы в соответствии с действующим законодательством.

3.2.3. Путевые листы заполнять в соответствии с приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 N 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. В контрактах указывать цену, стоимость 1 единицы товара (работы, услуги).

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующая СМФК

Глава Тарасовского
сельского поселения

Масолд М.А. Массольд

Ланг В.Г. Ланг

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
получил:

Полужин 29.04.192 Ланг
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

(дата)

(подпись)

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