**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Петровск-Забайкальский район»**

673009, г.Петровск-Забайкальский, ул. Горбачевского, д. 19 тел. 2-20-88

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Хохотуйское»**

«05» марта 2020 года № 2

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение № 2 от 24.01.2020 года

**2. Должностные лица КСО, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:**

Председатель Контрольно-счетного органа С.Ю. Левченко

**3. Перечень проверенных органов или организаций:**

Администрация сельского поселения «Хохотуйское»

**4. Срок  проведения контрольного мероприятия:**

с «28» января по «02»марта 2020 года.

1. **Проверяемый период:** 2018, 2019 годы
2. **Реквизиты акта, составленного по результатам контрольного мероприятия объекта проверки:** Акт № 02-20/КМ-А-КСО от 02.03.2020 года
3. **Выводы, нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:**

7.1. Администрация сельского поселения «Хохотуйское» является юридическим лицом, имеет закрепленное на праве оперативного управления имущество, являющееся муниципальной собственностью, самостоятельный баланс, лицевые счета, печать и штампы со своим наименованием, состоит на налоговом учете в МРИ ФНС №8 по Забайкальскому краю.

В соответствии с Законом Забайкальского края «О границах сельских и городских поселений Забайкальского края» от 18.12.2009 № 317-ЗЗК сельское поселение «Хохотуйское» наделено статусом поселения.

Действует на основании Устава сельского поселения «Хохотуйское» муниципального района «Петровск-Забайкальский район» Забайкальского края, утвержденного решением Совета сельского поселения «Хохотуйское» от 20 апреля 2018 г. № 86 (далее – Устав). Устав зарегистрирован Управлением  Министерства юстиции Российской Федерации по Забайкальскому краю 28 мая 2018 года, государственный регистрационный номер № RU 925213102018001.

Полное наименование: Администрация сельского поселения «Хохотуйское» муниципального района «Петровск-Забайкальский район» Забайкальского края.

Юридический адрес и место нахождения: 673045, Российская Федерация, Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, с. Хохотуй, ул. Кооперативная, 4 «а».

ИНН 7531004052, КПП 753101001, ОГРН 1057538005491

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт расчетный счет № 40204810900000000238 и лицевые счета № 01913001640, № 031913001640, № 041913001640 в Отделе №20 Управления федерального казначейства по Забайкальскому краю.

В проверяемом периоде должностными лицами, имевшими право первой и второй подписи, являлись:

- глава сельского поселения – Зимин С.Н.,

- бухгалтер – Черняева Н.Ю.

7.2. Объем проверенных средств составил 15303478 рублей.

Бюджет сельского поселения зависит от дотаций. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2018 году составила 86,4%, в 2019 году- 82,5%.

Расходы бюджета поселения планируются в рамках ограниченных возможностей на исполнение первоочередных расходов.

7.3. Расхождений бюджетных назначений решения о бюджете поселения по доходам и расходам с данными, приведенными в «Отчете об исполнении бюджета» за 2018год не установлено.

При сверке плановых назначений решения о бюджете поселения на 2019 год с Отчетом об исполнении бюджета установлены следующие нарушения:

-в нарушение ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета не утвержден в текстовой части решения о бюджете на 2019 год в сумме 16477 рублей.

- в приложении № 7 к решению Совета от 29.12.2018 года № 128 в актуальной редакции с учетом последнего изменения от 30.12.2019 года №170 плановые назначения по земельному налогу в разрезе показателей (земельный налог с организаций, земельный налог с физических лиц) не соответствуют плановым назначениям отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2020 года;

-в приложение №7 к Решению Совета от 19.12.2018 года №128 не внесены изменения в плановые назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

-в приложении № 7 к решению Совета от 29.12.2018 года № 128 с учетом изменений код бюджетной классификации 11705000000000180 не закреплен; лишняя строка «прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам- 6,3 тыс. рублей»;

- в приложении № 3 к решению Совета от 29.12,2018 года № 128 с учетом изменений за главным администратором доходов поселения - Администрацией сельского поселения «Хохотуйское» коды бюджетной классификации по дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, прочие дотации, субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, не соответствуют кодам, утвержденным Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения". Не закреплены коды вида доходов по бюджетной классификации субсидий, межбюджетных трансфертов;

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

- в приложении № 6 к решению Совета от 29.12,2018 года № 128 с учетом изменений коды бюджетной классификации не соответствуют наименованиям доходов бюджета.

7.4. В нарушение ст. 219.1 БК РФ не утвержден Порядок исполнения бюджета по расходам.

7,5. В нарушение ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ администрацией поселения не разработан Порядок составления бюджетных смет.

7,6. В нарушение п. 11 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район», утвержденного постановлением Администрации муниципального района №794 от 17 октября 2017 года, средства, выделенные из резервного фонда муниципального района, на проведение экспертизы домов в сумме 14 000 рублей (распоряжение Администрации муниципального района №281-р от 1 ноября 2018 года) израсходованы по целевому назначению, но проведены не по статье резервного фонда.

7.7.. Неиспользованные средства дорожного фонда по состоянию на 01.01.2020 года составили 30000,17 рублей. На расчетном счете поселения в УФК по состоянию на 01.01.2020 года остаток денежных средств составил 11012,24 рубля. Следовательно, средства дорожного фонда, израсходованные на другие цели в сумме 18987,93 рублей необходимо восстановить из средств бюджета поселения в 2020 году согласно ст.179.4 Бюджетного Кодекса РФ.

7.8. Учет расчетов по оплате труда в поселении ведется вручную, при наличии программы «КАМИН» по автоматизированному учету расчетов по оплате труда. Программа была приобретена в ноябре 2016 года.

Контрольно-счетный орган при проверке соблюдения органами местного самоуправления сельского поселения «Хохотуйское» законодательства об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих рекомендовал начисление заработной платы осуществлять в программе «Камин», но на текущую дату проверки рекомендации к сведению не приняты.

7.9. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» обязанности кассира исполнял бухгалтер без распорядительного документа.

7.10. В нарушение статьи 11 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.06.95 года № 49, не издано распоряжение о составе комиссии для проведения ревизий кассы. Внезапные проверки денежной наличности в кассе не проводились.

7.11. К журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами не распечатываются выписки банка за каждый операционный день. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в журнале операций дата операции не соответствует дате проведения платежного документа, что говорит о несвоевременности проведения документов бухгалтером в программе. Записи в журналах операций реально не отражают картину происходящих событий и хозяйственных операций. Содержание операции в журнале не соответствует наименованию платежа по платежному поручению.

7.12. В нарушение п. 213 Инструкции 157Н, пп. 6.3.п.6 Указаний №3210-У денежные средства под отчет в течение всего периода 2018 и 2019 годов выдавались сотрудникам учреждения без распорядительного документа, либо письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В авансовых отчетах не заполняется количество приложенных документов.

7.13. В нарушение ст.9 Закона № 402- ФЗ последовательность нумерации авансовых отчетов нарушена, что говорит о несвоевременном отражении хозяйственной операции.

7.14. В нарушение ст.9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" неправомерно списано денежных средств на общую сумму 28500 по авансовым отчетам подотчетных лиц.

7.15. В нарушение ст.10 Закона 402-ФЗ в годовой отчетности за 2019 год в форме 0503169 «Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности» не отражена задолженность по дебету счету 208.00 в сумме 792 рубля по КОСГУ 212 (командировочные расходы) и по кредиту счета – 819,66 рублей, в том числе: по КОСГУ 221 (услуги связи)- 30 рублей, КОСГУ 226(прочие)-577,66 рублей, КОСГУ 340- 212 рублей. Перерасход по командировочным расходам подотчетному лицу составил 792 рубля, при том, что данному сотруднику не выплачены расходы по другим КОСГУ на эту же сумму.

7.16. Проверкой установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств, выразившееся в направлении их на выплату пеней за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и внебюджетными фондами на общую сумму 78426,99 руб., в том числе: за 2018 год – 54124,86 рублей, за 2019 год – 24302,13 рублей.

7.17. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н  
"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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" карточки-справки (ф. 0504417) за проверяемый период не велись.

Данное замечание было указано Контрольно-счетным органом в акте проверки от 24.05.2019 года №30-19/КМ-А-КСО и не устранено.

7.18. В нарушение ст.16 решения о бюджете сельского поселения «Хохотуйское» на 2018 год, утвержденного решением Совета от 28.12.2017 года №74, подпунктов 2.1.2, 2.1.3 пункта 2.1 Соглашения по осуществлению мер, направленных на снижение уровня дотационности городских, сельских поселений Петровск-Забайкальского района и увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджетов городских и сельских поселений Петровск-Забайкальского района, а также на бюджетную консолидацию и повышение эффективности использования бюджетных средств, заключенного между администрацией муниципального района и администрацией поселения от 15.03.2018 года №7, администрацией самостоятельно (без согласования) принимались решения, приводящие к увеличению численности работников.

Распоряжением от 18.09.2018 года №26 с 20.09.2018 года введены должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий – 0,25 ставки и делопроизводителя 0,5 ставки. Неправомерно выплаченная заработная плата по должности делопроизводителя составила: за 2018год- 28465,65 рублей, за 2019 год- 80511,94 рубля; по должности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий за 2018год- 15893,29 рублей, за 2019 год- 57528 рублей.

По состоянию на 01.09.2018 года, на 01.01.2019 года в штатном расписании администрации утверждено 5,75 единиц с превышением на 0,75 единицы.

По состоянию на 01.05.2019 утверждено 7,75 единиц с превышением на 2,75 единицы: бухгалтер 2 категории по профессиональной квалификационной группе « Общеотраслевые должности служащих третьего уровня»-1, водитель-1,уборщик служебных помещений- 0,5, истопник - 2,5, сторож - 2 , делопроизводитель-0,5, рабочий по комплексному обслуживанию зданий – 0,25.

В штатное расписание на 2020 год внесены изменения распоряжением от 15.12.2019 года №28: исключена штатная единица делопроизводителя, но 0,25 ставки рабочего по комплексному обслуживанию зданий увеличена до 1.

7.19. Неправильно заключаются договоры по внутреннему совместительству с работниками, связанными с вредными условиями труда. Согласно [ч. 5 ст. 282](http://internet.garant.ru/document/redirect/12125268/2825) Трудового кодекса РФ не допускается работа по совместительству на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, если основная работа связана с такими же условиями.

На время отопительного сезона принимаются 4 кочегара СДК( в штатном расписании предусмотрено 4,6 единицы), каждый на 1ставку по основному месту работы и на 0,15 ставки по внутреннему совместительству по той же должности.

Неправомерно заключаются договоры в порядке внутреннего совместительства с работниками по той же должности на исполнение обязанностей временно отсутствующего работника.

7.20. В нарушение ст.96 ТК РФ пунктом 2.1 договоров установлена ночная смена с 20.00 до 8.00.Ночным временем считается время с 22 часов до 6 часов.

7.21. В нарушение ст. 135 ТК РФ Положение о присвоении классности и Положение о доплате за классность в администрации поселения не разработаны. Водителю 1 класса за период с января 2018 года по сентябрь 2019 года была неверно установлена надбавка за классность в размере 35% от оклада, вместо положенного 25%. За 2018 год переплата за классность составила 4244,10 рубля, за 2019 год- 3556,80 рублей. В связи с тем, что данному работнику начислялась доплата до МРОТ переплата по заработной плате в целом не установлена. С октября 2019 года доплата за классность приведена в соответствие.

7.22. Сверх утвержденного штатного расписания бухгалтеру с августа 2018 года начисляется доплата за выполнение обязанностей контрактного управляющего. В штате нет должности контрактного управляющего. Положением об оплате труда доплата не определена. Расходы по начислению доплаты за работу контрактного управляющего сверх штатного расписания составили за 2018 год- 25356,77 рублей, за 2019 год 45711,88 рублей.

7.23. В ходе проверки установлено нарушение ст.9 Закона Забайкальского края от 27.02.2009 года145-ЗЗК, ст.7.1 Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения «Хохотуйское» от 11.08.2016 года №212.

Бывшему муниципальному служащему администрации поселения не приостановлена пенсия за выслугу лет при трудоустройстве в администрацию поселения на должность уборщика служебных помещений на 0,5 ставки с 07.08.2018 года.

Незаконно начисленная и выплаченная пенсия сотруднику с 01.09.2018 года по 31.12.2018 года составила 26900 рублей, с января по декабрь 2019 года- 89616 рублей.

7.24. В Положении об оплате труда некоторых кате­горий работников Администрации сельского поселения «Хохотуйское» муниципального района «Петровск-Забайкальский район», работающих на должностях, отнесенных к профессиям рабочих, и должностях специалистов и служащих по профессионально-квалификационным группам, утвержденном постановлением от 25.10.2019 года №41. не установлены отдельные доплаты и надбавки:

- компенсационная выплата за вредные условия труда;

- приложением 2 к Положению не установлен размер выплат за особые условия по следующим должностям: истопник, уборщик служебных помещений, машинист (кочегар) котельных.

Пунктом 2.6. Положения предусмотрена премия по результатам работы за месяц. Во всех распоряжениях об установлении надбавок техническому и обслуживающему персоналу, в ведомостях начисления заработной платы премия неверно обозначена, как денежное поощрение.

Распоряжением от 25.10.2019 года№61 рабочему по комплексному обслуживанию зданий неверно установлена надбавка за особые условия работы в размере 53%, превышающая размер (50%), утвержденный Положением.

7.25.В нарушение ст.136 ТК РФ администрацией поселения нарушаются сроки выплаты заработной платы, установленные правилами внутреннего распорядка, коллективным договором: не реже 25,10 числа каждого месяца. Заработная плата бухгалтеру выплачивалась сверх выплат, причитающихся на руки. За 2018 год сумма начисленной заработной платы за минусом подоходного налога по должности бухгалтера с учетом доплат за обязанности контрактного управляющего составила 268627,78 рублей, выплачено 288500,51 рублей. Сумма переплаты за 2018 год составила 19872,73 рубля. За 2019 год сумма начислений на руки составила бухгалтеру с учетом доплат 285990,18 рублей, выплачено 284842,31 рубля. Сумма недоплаты за 2019 год составила 1147,87 рубля.

По состоянию на 01.01.2020 года сумма переплаты бухгалтеру с учетом 2018 года сложилась в размере 18724,86 рублей.

7.26. В нарушение ст. 136,236 ТК РФ не выплачивается компенсация за задержку выплаты зарплаты. Компенсация за октябрь 2018 года была начислена работникам единственный раз в сумме 1193,76 рублей, которая по состоянию на 01.01.2020 года не выплачена.

7.27. Администрацией несвоевременно проводится работа по возмещению расходов больничных листов. Сумма отвлеченных из бюджета поселения средств на выплату больничных листов в 2019 году составила 91952,31 рублей.

7.28. В нарушение пункта 10 ст. 35 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ, п.2 ст. 41 Устава поселения не разработан Порядок управления (владения, пользования и распоряжения) муниципальным имуществом сельского поселения, порядок и условия его приватизации.

7.29. К проверке представлены 2 реестра имущества сельского поселения «Хохотуйское». Ранее реестр велся вручную в произвольной форме. В настоящее время ведется по форме, установленной приказом Минэкономразвития России от 30 августа 2011 года №424.

В нарушение п. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424, реестр муниципального имущества не содержит всех необходимых данных об объектах учета.

Реестр муниципального имущества не редактируется, содержит недостоверную информацию, что затрудняет осуществление контроля за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества.

7.30. В нарушение инструкции 157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г на счете «Основные средства» значатся объекты муниципального имущества (квартиры, памятники, кладбища), которые должны быть отражены по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны». Администрация начисляет налог на имущество по этим объектам.

7.31. В нарушение п.145 Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г., администрацией поселения не разработан Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны.

7.32. В нарушение п.71 Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. на балансе поселения в составе непроизведенных активов на счете 010311000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» отражены как один объект общей стоимостью 975415,81 рублей 6 земельных участков. Не все земельные участки, отраженные в реестре муниципального имущества, поставлены на баланс.

7.33. В нарушение п. 9 ч. 1 ст. 31 закона № 44-ФЗ главой администрации приобретались запасные части, хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности у его супруги Зиминой Анны Павловны по заключенному договору поставки №2 от 27.08.2018 года, что запрещено законом.

Итого сумма неправомерных закупок составила 223239,93 руб., в том числе: за 2018 год -138386,53 рублей, за 2019 год- 84853,40 рублей.

Кроме того, в 2019 году сверх лимитов бюджетных обязательств приобретены у ИП Зиминой 6 окон на сумму 48818,98 и воздуходув STIHL бензиновый на сумму 11990 рублей. Данные товары оплачены не были, имеется сверхлимитная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 60808,98 рублей.

7.34 Списание ГСМ производится несвоевременно, не по норме расходования ГСМ, а по фактическому поступлению.

Неправомерно списано дизтопливо на автомобиль ВАЗ 21074 гос. номер К137КУ75 в количестве 215л на общую сумму 11222 рубля, в том числе: за 2018 год- 115 литров на сумму 5445,50 рублей, за 2019 год-100 литров на общую сумму 5776,50 рублей.

В нарушении постановления Федеральной службы государственной статистики от 28.11.1997 № 78, и приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не отражается движение горючего, остаток бензина при выезде и возвращении.

7.35. Работы по содержанию дорог, ликвидации свалок, установке пандусов, установке детских, спортивных площадок в 2019 году выполнялись ООО «Спика Строй», общая сумма, оплаченных средств по договорам, данному подрядчику составила 1872535 рублей. Договоры подряда с ООО «Спика Строй» составлены с отступлениями от норм главы 37 Гражданского кодекса РФ (в договорах не указываются содержание и объем работ, начальный и конечный сроки выполнения работы, порядок оплаты работы, условия приемки заказчиком работы, выполненной исполнителем, требования к качеству работ, сроки гарантии работ, ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работ).

В локально-сметных расчетах к договорам отсутствует информация о разработчике проектно-сметной документации. В Справках стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 не расписаны виды выполненных работ и их стоимость.

7.36. В ходе проверки правильности заключения договоров (контрактов) выявлены факты "дробления" объема работ в целях заключения договоров с ООО «Спика Строй» без проведения конкурсных процедур на общую сумму 1046392 руб.:

-по ремонту дорог на сумму 350000 рублей по договорам №1 от 10.09.2018 года, №2 от 11.09.2018, №3 от 08.10.2018 года, №4 от 10.10.2018 года;

-ремонту уличного освещения на сумму 248311 рублей по договорам №3 от 17.06.2019 года, №1 от 15.05.2019 г., б\н от 03.06.2019 года;

-ликвидации свалок на сумму 448081 рубль по договорам №3 от 20.09.2019, №4 от 02.10.2019.

Принимая во внимание тождественность предмета договоров, временной интервал, в течение которого заключены контракты, действия администрации свидетельствуют о наличии факта дробления указанных контрактов на сумму до 100 000 рублей (с 01.07.2019 года до 300 000 рублей) в целях их заключения с единственным подрядчиком.

Таким образом, заказчик не обеспечил эффективность финансовых вложений, проявил субъективный подход к выбору контрагента и не обеспечил равный доступ к участию в конкурсной процедуре всем потенциальным участникам товарного рынка.

7.37. ТМЦ (детское игровое оборудование и уличные тренажерные комплексы), полученные от Министерства жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, цифровизации и связи Забайкальского края в количестве 23 штук на сумму 963598,02 рублей не поставлены на баланс поселения по состоянию на 01.01.2020 года.

**8**. **Предложения:**

В целях  устранения выявленных нарушений законодательства, нормативно-правовых актов РФ, муниципального района при проведении контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Хохотуйское» Контрольно-счетный орган муниципального района вносит следующие предложения:

1. Направить представление для устранения нарушений по результатам контрольного мероприятия главе Администрации сельского поселения «Хохотуйское».
2. Копию акта предоставить Главе Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район», в Петровск- Забайкальскую межрайонную прокуратуру.
3. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Хохотуйское» предоставить Председателю Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для ознакомления.
4. Отчет о результатах контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган».

Председатель Контрольно-счетного органа С. Ю. Левченко