**Электронный**

***информационный***

**Бюллетень**

**Совета Контрольно-счетных органов**

**Томской области**

**№ 1 (17)**

***март-2019***

***СОДЕРЖАНИЕ:***

1. **Доклад по теме «Обсуждение вопросов, связанных с передачей полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) учреждениям в форме государственных (муниципальных) заданий к совещанию, состоявшемуся 21.12.2018…………………………………………………………………………………2**
2. **Материалы проверки деятельности учреждений…………………………………8**
3. **Материал проверки расходования субсидии, предоставленной бюджету городского поселения на ремонт дорог общего пользования…………………….76**
4. **Материал по результатам проведенного аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг……………………………………………………………………………………….97**

Электронный информационный Бюллетень составлен по материалам, предоставленным контрольно-счетными органами Томской области

[kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru)

Официальный сайт: [www.audit.tomsk.ru](http://www.audit.tomsk.ru)

**1. Обсуждение вопросов, связанных с передачей полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) учреждениям в форме государственных (муниципальных) заданий**

(Доклад председателя Счетной палаты муниципального образования «Томский район» к собранию Совета контрольно-счетных органов Томской области 21.12.2018 года.)

Уважаемые коллеги!

Сегодня мне предоставлена возможность поделиться опытом проведения проверок, связанных с передачей полномочий органов местного самоуправления, осуществляемой в форме муниципальных заданий бюджетным учреждениям. Начну с того, что м**униципальное задание** - это планирование работы [бюджетных организаций](http://fb.ru/article/161578/byudjetnyie-organizatsii-gosudarstvennyie-uchrejdeniya-primeryi), финансируемых из местного бюджета и имеющих местное подчинение. Органы местного самоуправления являются учредителями этих организаций. В основном мы имеем дело с учреждениями, которые оказывают социальные и социально-экономические услуги населению.

**Муниципальное задание**– это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений.

Анализ норм бюджетного законодательства и закона № 83-ФЗ о совершенствовании правового статуса учреждений показывает, что эти нормы дают правовые основания муниципальным органам определять объемы заданий муниципальным учреждениям в зависимости от качества оказываемых ими услуг и выполняемых работ.

**Формирование муниципального задания осуществляется в порядке, установленном местной администрацией,** на срок до 1 года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до 3 лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период с возможным уточнением при составлении проекта бюджета. Таким образом, местные администрации имеют возможность планирования бюджета с использованием заданий, сформированных с учетом качества услуг, что оказывает определяющее влияние на последующие решения об объеме финансирования. Основой для формирования задания служат реестр муниципальных услуг (работ), правовая база, регулирующая предоставление муниципальных услуг (выполнение работ), результаты оценки потребности в муниципальных услугах и оценки стоимости услуг, стандарты качества услуг, официальные формы статистической отчетности, финансовые отчеты о деятельности учреждения и иная информация.

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

**Размер субсидии** на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным учреждением. Субсидии предоставляются на основании соглашений, заключаемых учредителем с учреждением. В соглашениях определяются сроки (графики) предоставления субсидии. При проведении проверки своевременности предоставления субсидии установлены **случаи перечисления средств позже срока на 2-4 дня.**

С 1 января 2012 года, в соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетные учреждения должны представлять информацию для размещения на ее официальном сайте bus.gov.ru. Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н (далее – Требования), утверждены Казначейством России 26.12.2016г.

При проведении контрольных мероприятий установлено, что в нарушение Требований информация о муниципальном задании и отчеты о его исполнении часто **публикуются учреждениями на официальном сайте bus.gov.ru с нарушением срока или не публикуется вовсе.**

При проведении контрольных мероприятий Счетной палатой муниципального образования «Томский район» установлено, что администрацией Томского района порядок и условия формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определен постановлением от 30.11.2010г № 307 (в редакции от 01.04.2016 № 84). Были утверждены: форма муниципального задания и форма отчета об исполнении муниципального задания. В Администрациях сельских поселений в 2011-2012 годах также утверждены порядки формирования муниципальных заданий, но не все сельские поселения внесли в эти правовые акты изменения в связи с изменением законодательства (Заречное, Корниловское, Рыбаловское). Проверка показала, что [постановлением](consultantplus://offline/ref=819B6439FCFAB19053F58DC087FC827D1AC1540087AB9B1A137554D74491C11F440114F5135DCBB3G1V4J) Администрации Заречного сельского поселения от 27.04.2012г № 112 была утверждена форма муниципального задания, форма отчета об исполнении муниципального задания не утверждена. **В представлениях высказаны требования о приведении нормативных актов в актуальное состояние.**

На основании Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципальное задание формируется при составлении проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня опубликования решения Думы или Совета поселения об утверждении бюджета. **Нарушений сроков утверждения муниципальных заданий при проведении проверок не установлено.**

Как показывают результаты проверок, **муниципальное задание иногда бывает составлено по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, утвержденной нормативным актом муниципального образования.** В частности, в задании учредителя, составленном МАУК «Клуб с. Корнилово», не содержится информация о потребителях муниципальной услуги, значения показателей качества оказываемой муниципальной услуги ничтожны, не определен порядок оказания муниципальной услуги, нет информации о нормативных правовых актах, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги, нет информации о порядке информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги, не определен порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, сроки представления отчетов и форма отчета об исполнении муниципального задания, отсутствует дата подписания муниципального задания руководителем.

Нарушение [порядка](consultantplus://offline/ref=66AC2C2EE7D78B44F441F110740E38A22B2ED7B2381F38E00B67F129F018694A80D0EE55CBC17DHEF) формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания в соответствии со статьей 15.15.5 Кодекса об административных правонарушениях влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей. Протокол об административном нарушении не составлен, т.к. на момент проверки истек срок привлечения должностного лица к административной ответственности.

**Муниципальные задания формируются на основании базовых и ведомственных перечней.** При формировании муниципального задания, начиная с заданий на 2016 г. (на 2016 г. и на плановый период 2017 и 2018 гг.), применялись нормы [пункта 3.1 статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=819B6439FCFAB19053F58DC087FC827D1AC1500182AB9B1A137554D74491C11F440114F71654GCVDJ) БК РФ (отмененные с 01.01.2018г), из которого следовало, что одним из первоочередных условий формирования муниципального задания является формирование ведомственного перечня услуг. В нарушение Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=819B6439FCFAB19053F58DC087FC827D1AC1560086AF9B1A137554D744G9V1J) № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" ведомственный перечень услуг **Администрациями сельских поселений не утверждался и муниципальные задания составлялись без утвержденного ведомственного перечня услуг.**

В муниципальном задании должен быть прописан порядок оказания муниципальной услуги. В соответствии с [пунктом 4 статьи 2](consultantplus://offline/ref=D1DDEE3B5EB279EA906FE0AA4568B0639052D2929CDF4ECB782E58FFF0E1595D952DB0ECB0D35371z7M4E) Федерального закона № 210-ФЗ, **нормативным правовым актом, устанавливающим порядок предоставления муниципальной услуги и стандарт муниципальной услуги, является административный регламент.**

Административные регламенты в Администрации Томского района и в сельских поселениях разработаны и размещены на сайтах в сети Интернет.

При проведении контрольных мероприятий обращаем внимание на то,

- каким образом в муниципальном задании прописаны способы информирования потенциальных потребителей услуг (например, размещение информации у входа в здание учреждения; размещение информации на информационных стендах, как внутри учреждения, так и за его пределами в специально отведенных местах, доступных для всех заинтересованных граждан; размещение информации в справочниках, буклетах; размещение информации в сети Интернет; размещение информации в СМИ и т.п.);

- указан ли для каждого из способов состав размещаемой информации и частота ее обновления (например, «ежегодно», «к началу очередного учебного года», «по мере изменения»);

- обеспечена ли прозрачность и доступность информации о перечнях образовательных услуг для потребителей, проведена ли четкая грань между муниципальными услугами, оказываемыми за счет бюджетных средств в рамках муниципальных заданий бесплатно для населения, и дополнительными услугами, которые могут оказывать учреждения на платной основе.

Нарушений в этой части не выявлено.

В соответствии с Законом № 83-ФЗ **уставы муниципальных учреждений должны содержать исчерпывающий перечень видов деятельности**, включая основные и иные виды деятельности. Муниципальное задание формируется учредителем в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. Основные виды деятельности учреждений должны соответствовать ведомственному перечню услуг (работ). Учредитель не вправе выдавать задание в соответствии с иными, не основными, видами деятельности.

При проведении проверочных мероприятий установлено, что в титульном листе муниципального задания **часто указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения.** Также наименование услуг, указанных в муниципальном задании, не соответствует основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения. **(**Например, наименование муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» не соответствует основной деятельности, предусмотренной уставом учреждения, - «Библиотечное обслуживание населения». Наименование муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» не соответствует основной деятельности, предусмотренной уставом учреждения, - «Создание условий для организации досуга»). В представлениях, выданных Счетной палатой, содержатся требования о внесении изменений в Уставы с целью приведения их в соответствие с требованиями Закона № 83-ФЗ.

Согласно части 1 [статьи 69.2](consultantplus://offline/ref=819B6439FCFAB19053F58DC087FC827D1AC1500182AB9B1A137554D74491C11F440114F7125EGCVFJ) БК РФ орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, обязан включить в муниципальное задание **показатели объема и качества муниципальных услуг.**

Показатели качества могут характеризовать как процесс оказания услуги (например, число сотрудников учреждения, имеющих ученую степень (ученое звание, первую или высшую квалификационную категорию); отсутствие предписаний надзорных органов; доля персонала, прошедшего повышение квалификации (профессиональную переподготовку) в течение года), так и ее результат (например, доля участников (лауреатов, призеров) районных, областных, (национальных, международных) конкурсов (смотров, олимпиад), укомплектованность кадрами, отсутствие обоснованных жалоб, наличие свободного доступа к ресурсам сети Интернет и т.д.)

Достижение установленных показателей качества может являться основанием для увеличения объема муниципального задания, для премирования руководителя и работников учреждения.

Проверки показали, что в муниципальных заданиях **часто слабо проработаны показатели объема и качества муниципальных услуг, перечень показателей требует детализации и расширения.** Например, объем муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» содержит только один показатель «Количество посещений». Необходимо дополнить другими показателями, например: количество обработанных документов, количество проведенных мероприятий для детей и взрослого населения, количество организованных выставок и т.д. В пункте показатель объема муниципальной услуги «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» указан только один показатель «Количество клубных формирований». Необходимо дополнить другими показателями, например: количество проведенных мероприятий, количество посещений культурно-досуговых мероприятий, количество посещений занятий в клубных формированиях, количество участников (коллективов), принявших участие в конкурсах и других мероприятиях и т.д.

В соответствии с нормой части 1 статьи 69.2 БК РФ требования к отчетности об исполнении муниципального задания, а также порядок контроля за исполнением заданий также должны содержаться в самом задании. **Периодичность отчетности** должна позволять своевременно получать информацию о ходе выполнения задания, чтобы учредитель имел возможность предпринять те или иные действия, если фактическая ситуация с исполнением задания перестанет соответствовать установленной (например, внести корректировки в задание, применить административные рычаги воздействия на руководителя учреждения). Обычно в заданиях установлена квартальная периодичность представления отчетов в письменном виде.

**Поверками установлено, что отчетность об исполнении муниципального задания всеми объектами проверок представлялись раз в год. Квартальная отчетность учреждения о выполнении муниципального задания учредителям не представлялась. К годовой отчетности не представлялись пояснительные записки о результатах достижения годовых значений показателей качества и объема оказания муниципальных услуг.**

**Выявлены случаи, когда структура и содержание отчета не соответствовали содержанию самого задания, отчет об исполнении муниципального задания представлялся не по установленной форме. В некоторых случаях отчет не был утвержден учредителем. Все это свидетельствует о формальном подходе и низком уровне организации контроля за исполнением муниципального задания со стороны учредителя.**

Главной функцией контроля за исполнением муниципального задания можно считать своевременное получение распорядителем бюджетных средств (органом, выполняющим функции и полномочия учредителя учреждения) достоверной информации о фактическом ходе исполнения учреждением задания. При этом особое внимание здесь должно быть уделено своевременности и достоверности. Контроль нужно осуществлять путем изучения отчетов, путем сбора дополнительной информации. На эффективность контроля влияет в первую очередь **степень проработанности самого объекта контроля**, т.е. муниципального задания. Если в задании параметры объема и особенно качества оказания услуг или выполнения работ указаны неполно и расплывчато (например, к качеству услуги отнесено только то, что ее получатели не должны жаловаться на ее качество, и т.п.), контроль качества услуг, оказываемых в рамках муниципального задания, может быть вообще невозможен или превратиться в спор между учреждением и лицом, проводящим контроль, о том, в какой степени оказываемая услуга является качественной. (Заречное поселение).

**Таким образом, качественная подготовка учредителем муниципального задания учреждению является основой для организации эффективного контроля за его исполнением. А хорошая организация контроля позволит повысить эффективность работы учреждений по исполнению муниципальных заданий.**

[Председатель](file:///\\Председатель) Счетной палаты Г.М. Басирова

**2. Материалы проверки деятельности учреждений.**

**Акт № \_\_**

**по результатам контрольного мероприятия**

Проверка деятельности муниципального казённого учреждения Администрации

Майского\* сельского поселения (\* условное название поселения)

с. Каргасок \_\_.\_\_.2018

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 1.\_\_ плана работы на 2018 год, утверждённый председателем Контрольного органа Каргасокского района 29.12.2017 на основании распоряжения от 22.11.2017 № 11.

**Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное казённое учреждение Администрация Майского сельского поселения.

**Проверяемый период:** 2016 и 2017 годы.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с \_\_ \_\_\_\_\_ по \_\_ \_\_\_\_\_ 2018 года.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование «Майское сельское поселение» (далее Поселение) действует на основании Устава. Устав утверждён решением Совета Майского сельского поселения от \_\_\_\_\_\_\_

В соответствии с Уставом:

В состав территории поселения входит населённый пункт село Майск с численностью жителей на 01.01.2018 - 400 человек.

Юридический и фактический адрес Совета и Администрации Майского сельского поселения: …..;

Структуру органов местного самоуправления Майского сельского поселения составляют: Совет Майского сельского поселения (далее - Совет поселения), Глава Майского сельского поселения (далее – Глава поселения), Администрация Майского сельского поселения (далее – Администрация поселения);

Глава поселения исполняет полномочия Председателя Совета поселения и Главы Администрации поселения;

Полномочия контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля передаются контрольно-счетному органу Каргасокского района на основании соглашения, заключенного Советом поселения с Думой Каргасокского района;

Совет и Администрация поселения обладают правами юридических лиц. Глава поселения руководит деятельностью Администрации поселения, возглавляет её на принципах единоначалия, разрабатывает и представляет на утверждение Совета поселения её структуру, формирует Администрацию поселения в пределах, утверждённых в местном бюджете средств на её содержание. В структуру входят муниципальные служащие и иные работники. Назначает на должность и освобождает от должности работников Администрации;

Администрация поселения осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения, установленных статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Законом Томской области от 17.11.2014 № 152-ОЗ «О закреплении отдельных вопросов местного значения за сельскими поселениями Томской области»;

Майское сельское поселение имеет собственный бюджет. Бюджетные полномочия поселения устанавливаются Бюджетным кодексом РФ;

Проект бюджета поселения составляется Администрацией поселения сроком на один очередной финансовый год, в установленном ею порядке и в соответствии с Бюджетным кодексом. Он составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

Проект решения о местном бюджете вносится в Совет поселения не позднее 15 ноября текущего года одновременно с документами и материалами в соответствии с Бюджетным кодексом. По проекту решения о бюджете проводятся публичные слушания по инициативе Совета поселения. Совет поселения рассматривает проект решения о бюджете поэтапно в двух чтениях с момента внесения его в Совет поселения;

Решение о бюджете вступает в силу с 1 января очередного финансового года;

Исполнение бюджета обеспечивается Администрацией поселения в соответствии с расходными обязательствами;

Внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью контрольно-счётного органа Каргасокского района;

Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью органа муниципального финансового контроля, являющегося органом (должностными лицами) Администрации поселения;

[Порядок](consultantplus://offline/ref=B39C6952ABEE16C4D5D7FC5822F49E2C15AC9BB298232F3A61EEC59B3D6E01852342A01893D0F84AP3h1G) осуществления полномочий органами внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю определяется муниципальными правовыми актами Администрации поселения.

В Управлении федерального казначейства по Томской области Управлению финансов АКР открыт лицевой счёт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ для обслуживания бюджета Майского сельского поселения. Данный лицевой счёт открыт для осуществления операций на текущем счёте № 402048104000000000\_\_ в Отделении Томск г. Томск, БИК 046902001.

Управлением финансов АКР для осуществления операций на лицевом счёте № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ открыты лицевые счета:

- главному распорядителю бюджетных средств Администрации Майского сельского поселения для распределения и доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- бюджетополучателю Администрации Майского сельского поселения № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- бюджетополучателю Муниципальному казённому учреждению культуры «Майский досуговый центр» № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Управлением федерального казначейства по Томской области в Томском отделении № 8616 ПАО Сбербанк России открыты счета: № 4011681056……….. для работы с кассовыми денежными чеками; № 40116810664………. для перечисления денежных средств на дебетовую карту.

Для расходования федеральных средств (субвенция для осуществления воинского учёта) в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Администрации Майского сельского поселения на текущем счёте № 40204810400………...

Для учёта средств, поступающих в доход бюджета Майского сельского поселения, в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Администрации Майского сельского поселения на текущем счёте № 40101810900………… в Отделении Томск г. Томск.

Для учёта средств находящихся во временном распоряжении Администрации Майского сельского поселения в Управлении федерального казначейства по Томской области открыт лицевой счёт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на текущем счёте № 403028100…………. в Отделении Томск г. Томск.

Администрации Майского с/п присвоены: ИНН 700600….., КПП 700601001, ОГРН 105700043….., МКУК «Майский ДЦ» присвоены: ИНН 7006007…., КПП 700601001, ОГРН 106703000…...

В проверяемом периоде в Администрации поселения правом первой подписи был наделён глава Майского сельского поселения, правом второй подписи – главный бухгалтер Администрации Майского сельского поселения. Полномочия финансового органа муниципального образования «Майское сельское поселение» исполняла специалист 1 категории Администрации Майского сельского поселения

**Перечень используемых нормативных правовых актов и соглашений**:

**Федеральных**:

Бюджетный кодекс Российской Федерации; Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003г. **№ 131-ФЗ** «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон 131-ФЗ); Федеральный закон Российской Федерации от 12.01.1996 **№ 7-ФЗ** «О некоммерческих организациях» (в ред. от 03.07.2016 № 372-ФЗ); приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.03.2017 **№ 82н** «Об утверждении порядка предоставления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2015 № 103н «Об утверждении порядка предоставления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»» (далее – Приказ Минфина России от 31.03.2017 № 82н); приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 **№ 112н** «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» (далее - приказа Минфина от 20.11.2007 № 112н); Приказ Минфина России от 30.09.2010г**. № 114н** «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчёта о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества»; Приказ Минфина России от 28.12.2010 N **191н** "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

**Муниципальных**:

Устав муниципального образования «Майского сельское поселение» утверждён решением Совета Майского сельского поселения **от 03.\_\_.201\_ № \_\_**; Положение о бюджетном процессе в Майского сельском поселении утверждено решением Совета поселения **от 01.\_\_.201\_ № \_\_\_**; Порядок формирования реестра расходных обязательств Майского сельского поселения утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения **от** 1**2.\_\_.200\_ № \_\_**; Положение орезервном фонде Администрации Майского сельского поселения утверждено постановлением Администрации Майского сельского поселения **от** **10.\_\_.201\_ № \_\_**; Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» и бюджетных росписей главных распорядителей средств и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения **от 05.\_\_.201\_ № \_\_**; Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения **от 05.\_\_.201\_ № \_\_**; Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения **от 11.\_\_.201\_ № \_\_;** Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Майское сельское поселение» утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения **от 19.\_\_.201\_ № \_\_**; Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Майское сельское поселение» в качестве основных видов деятельности утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения от **05.\_\_.201\_ № \_\_**; Решение Совета Майского сельского поселения **от 26.\_\_.201\_ № \_\_** «Об утверждении стоимости билетов за посещение дискотек и прейскурант платных услуг»; Порядок исполнениябюджета муниципального образованияМайского сельское поселение по расходам и источникам финансированиядефицита бюджета утвержден постановлением Администрации Майского сельского поселения от **27.\_\_.201\_ № \_\_**; Порядок исполнения бюджета муниципального образования Майского сельского поселения в части учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» утвержден постановлением Администрации Майского сельского поселения от **27.\_\_.201\_ № \_\_**; Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области **от 09.01.2017**; Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета Майского сельского поселения **от 01.01.2016**; О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Майское сельское поселение» утверждено распоряжением Администрации Майского сельского поселения **от \_\_.\_\_.2017 № \_\_** (отменено аналогичное распоряжение от \_\_.\_\_.2015 № \_\_); Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения **от 15.\_\_.201\_ № \_\_;** Положение о порядке распоряжения и управления имуществом муниципального образования Майского сельского поселения утверждено решением Совета Майского сельского поселения **от \_\_.\_\_.2006 № \_\_** (далее - Положение о порядке распоряжения и управления имуществом); Учётная политика по Администрации Майского сельского поселения на 2017 год утверждена распоряжением Администрации Майского сельского поселения **от \_\_.\_\_.2017 № б/н** (далее – Учётная политика); Положение о порядке списания муниципального имущества в муниципальном образовании «Майское сельское поселение» утверждено решением Совета Майского сельского поселения **от \_\_.\_\_.2014 № \_\_** (далее – Положение о порядке списания муниципального имущества, решение от \_\_.\_\_.2014 № \_\_); Порядок инвентаризационного и аналитического учёта объектов, составляющих муниципальную казну» утверждён постановлением Администрации поселения **от \_\_.\_\_.2014 № \_\_**; Положение о Реестре муниципальной собственности МО «Майское сельское поселение» утверждённое решением Совета Майского сельского поселение» **от \_\_.\_\_.2014 № \_\_**.

**Перечень не представленных (не принятых) муниципальных нормативных правовых актов:**

**П**еречень получателей бюджетных средств, подведомственных Главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрация Майского сельского поселения; **П**остановление Администрации Майского сельского поселения «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Майского досуговый центр»; **П**орядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета. **П**оложение о порядке исключения из реестра муниципального имущества Майского сельского поселения в связи с его списанием; **О**б установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Майское сельское поселение»; Учетная политика МКУК «Майский досуговый центр».

**Перечень представленных проверяемым объектом документов и материалов:**

Решения, принимаемые депутатами о бюджете МО «Майское сельское поселение» на 2017 и 2018 годы; Сводная бюджетная роспись на 2017 финансовый год; Реестр уведомлений о доведённых бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2017 финансовый год; Справки об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на 2017 финансовый год; Бюджетная смета в целом по поселению на 2017 финансовый год; Кассовые планы по расходам на 2017 финансовый год и изменения к нему; Решение Совета поселения об исполнении бюджета за 2017 финансовый год; Годовая бюджетная отчётность за 2017 финансовый год; документы бухгалтерского учета; база программного продукта 1С Предприятие 8.2 (далее – программный продукт «1С Предприятие»).

**Перечень не представленных проверяемых объектом документов и материалов:**

Реестр расходных обязательств на 2017 год; Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств на 2017 финансовый год; Муниципальное задание на 2017 год, Отчёт об исполнении Муниципального задания, Бюджетная смета Администрации Майского сельского поселения на 2017 финансовый год; Бюджетная смета муниципального казённого учреждения культуры «Майский досуговый центр» на 2017 финансовый год; Отчётность об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие, 9 месяцев 2017 финансового года; Материалы проверок по проведённым мероприятиям в 2017 году в рамках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Выписка из Реестра муниципального имущества муниципального образования «Майское сельское поселение» на 01.01.2018.

**Описательная часть акта.**

**Положение о бюджетном процессе в Майском сельском поселении.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 34 Устава поселения «Порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета устанавливается Положением о бюджетном процессе в Майском сельском поселении с соблюдением требований, установленных Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=F9B6B0EFFE2F805C03E38BB7657C1340041396D91C304FD9807E1BAA8CR3VCH) Российской Федерации».

В соответствии с Положением о бюджетном процессе и принимаемыми депутатами решениями о бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение» на очередной финансовый год, Муниципальное казенное учреждение Администрация Майского сельского поселения является также органом местного самоуправления, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

В Майском сельском поселении решениями о бюджете ежегодно утверждается один главный распорядитель бюджетных средств и один главный администратор источников финансирования дефицита бюджета, которые также обладают полномочиями распорядителя бюджетных средств и администратора источников финансирования дефицита бюджета. Администрация поселения, как один из 4 главных администраторов доходов, также обладает полномочиями администратора доходов.

Администрацией поселения не предоставлен документ об установлении Перечня получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств - Администрации Майского сельского поселения на 2017 год, что не соответствует подпункту 2 пункта 1 статьи 9 «Бюджетные полномочия главного распорядителя средств местного бюджета» Положения о бюджетном процессе.

В муниципальном образовании «Майское сельское поселение» созданы и зарегистрированы в налоговом органе два казённых учреждения: Администрация Майского сельского поселения и Муниципальное казённое учреждение культуры «Майский досуговый центр».

Администрация поселения, как орган местного самоуправления, разрабатывает Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майское сельское поселение» (далее – Положение или Положение о бюджетном процессе), которое утверждается депутатами Совета поселения.

В 2016 году была проведена экспертиза действующего Положения о бюджетном процессе. На основании проведённого анализа было предложено: доработать действующее Положение с учётом замечаний и предложений, утвердить его на Совете поселения и копию документа представить Контрольному органу Каргасокского района. Решением Совета поселения от 01.\_\_.2016 № \_\_ утверждено новое Положения о бюджетном процессе.

Анализ этого Положения о бюджетном процессе показал, что оно в целом соответствует статьям Бюджетного кодекса, но имеются отдельные замечания и предложения.

В **статье 13** «Основы для составления проекта местного бюджета»:

- не прописано о том, что проект местного бюджета составляется сроком на один год;

- не указано о разработке финансистом и утверждении Главой поселения Среднесрочного финансового плана;

- не указано, что Среднесрочный финансовый план составляется на три года и другие предъявляемые к нему требования.

В перечне документов, предоставляемых одновременно с проектом решения о местном бюджете пункта \_ **статьи 16** «Внесение проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение в Совет Майского сельского поселения» отсутствует Среднесрочный финансовый план. На это несоответствие Бюджетному кодексу указывалось при проведении в 2016 году экспертизы проекта решения о бюджете на очередной 2017 финансовый год.

В подпункте \_ пункта \_ **статьи 29** «Сводная бюджетная роспись» предусмотрена возможность внесения изменений в Сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о местном бюджете «в случае перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом – в пределах предусмотренного решением о местном бюджете объёма бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств на оказание муниципальных услуг на соответствующий финансовый год». Данный подпункт предполагает утверждение бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Бюджет муниципального образования «Майское сельское поселение» утверждается только на очередной финансовый год.

**Статья 37** «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета».

В соответствии с заключённым Соглашением о выполнении внешнего муниципального финансового контроля Контрольный орган Каргасокского района проводит внешнюю проверку Годового отчёта об исполнении бюджета. По результатам проведённой проверки составляет Заключение.

В пункте 2 указано, что внешняя проверка проводится Органом муниципального финансового контроля без указания срока его проведения. В пункте 4 указано, что результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности используются Социально-экономическим комитетом при подготовке Заключения в течение одного месяца с даты представления отчёта в Совет поселения.

В соответствии с Бюджетным кодексом Контрольно-счётный орган обязан на основании проведённой проверки составить Заключение.

**Статья 38** «Рассмотрение Советом Майского сельского поселения годового отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год».

В пункте 1 указано, что Заключение в Совет поселения поступает от Органа муниципального финансового контроля, что не соответствует пункту 4 статьи 37.

В пункте 2 указано, что на заседании Совета поселения заслушивается доклад руководителя Органа муниципального финансового контроля о Заключении на отчёт об исполнении бюджета. Контрольный орган не видит в этом большой необходимости, а принимая во внимание сложную транспортную доступность и большие командировочные расходы, предлагает с докладом о составленном Контрольным органом Заключении выступить специалисту 1 категории (финансисту) Администрации поселения.

Остальные отдельные замечания к статьям Положения о бюджетном процессе приведены ниже по тексту.

Просим доработать действующее Положение о бюджетном процессе.

**Реестр расходных обязательств муниципального образования «Майское сельское поселение» (далее – Реестр, Реестр расходных обязательств).**

В соответствии с пунктом \_ статьи 7 Положения о бюджетном процессе в полномочия Администрации поселения входит установление Порядка ведения Реестра расходных обязательств. В соответствии с пунктом \_ статьи 8 Положения в полномочия специалиста 1 категории (финансиста) Администрации поселения входит ведение Реестра расходных обязательств муниципального образования «Майское сельское поселение». В соответствии с подпунктом \_ пункта \_ статьи 9 Положения в полномочия главного распорядителя бюджетных средств входит ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утверждённых ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.

Постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.12.2012 № \_\_ утверждён Порядок формирования реестра расходных обязательств Майского сельского поселения (далее – Порядок) и ведение Реестра возложено на специалиста-финансиста. Данный Порядок давно устарел. Он должен был разрабатываться в начале, в целях исполнения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2015 № 103н «Об утверждении порядка предоставления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации», затем в связи с изданием нового аналогичного приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н.

В пункте 1 Порядка указано, что он разработан в соответствии с пунктом 4 и 5 статьи 87 Бюджетного кодекса и устанавливает правила, сроки, участников процесса формирования (ведения) реестра расходных обязательств Майского сельского поселения. В пункте 1 Порядка не указана ссылка на подпункт 3 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса, где участником процесса ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, так же является и Главный распорядитель бюджетных (п.п. \_ п. 1 ст. 9 Положения). В Порядке не указано, что Администрация поселения должна вести два реестра расходных обязательств как орган местного самоуправления и как единственный главный распорядитель бюджетных средств.

В пункте 6 Порядка указано, что Реестр расходных обязательств предоставляется в Управление финансов Администрации Каргасокского района в электронном виде, а также на бумажном носителе, но нет информации о том, что он утверждается Главой муниципального образования и один экземпляр документа на бумажном носителе хранится в Администрации поселения.

В пунктах 10 и 13 Порядка указано, что ежегодно предоставляется в Управление финансов АКР плановый реестр не позднее 25 мая текущего года и уточнённый реестр не позднее 10 января очередного финансового года по форме согласно приложению к настоящему порядку. Приложение отсутствует. Данный порядок предоставления документов уже изменён.

В пункте 5 Порядка указано, что Реестр формируется по форме, установленной Департаментом финансов Администрации Томской области.

В пунктах 2 и 8 Порядка указано, что данные Реестра используются при разработке проекта местного бюджета и при планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств учитываются только те расходные обязательства, которые вошли в Реестр.

Контрольному органу предоставлен в электронном виде документ без названия и даты его составления, без реквизитов подписей лиц, составившего документ и утвердившего его. По форме и содержанию он является Реестром расходных обязательств, составленным в текущем 2018 финансовом году на очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на основании данных отчётного 2017 года. Форма и содержание представленного документа соответствуют предъявляемым требованиям приказа Минфина России от 31.03.2017 № 82н и указаний Управления финансов. В тоже время, в Реестре не заполнены графы (3 графы без номеров, между графами 28 и 29) с указанием нормативно-правовых актов, договоров и соглашений муниципального образования «Майское сельское поселение».

Непонятно, из какого источника брались и как планировались объёмы средств на исполнение расходных обязательств отчётного 2017 года, текущего 2018 года, очередного 2019 года и планового периода 2020, 2021 годов в графах с 31 по 120 при отсутствии нормативно-правовых актов, договоров и соглашений сельского поселения, на основании которых принимаются эти расходные обязательства. В соответствии с пунктом 8 Порядка можно сделать вывод о том, что Администрация поселения в отсутствии расходных обязательств (нормативно-правовых актов, договоров и соглашений) необоснованно осуществляла и осуществляет расходование бюджетных средств в 2017 и 2018 годах и необоснованно планирует их расходовать на 2019 - 2021 годы.

Учитывая проверяемый период 2017 года, проверяющим в соответствии с Порядком необходимо было представить уточнённый Реестр, составленный до 10 января 2017 года, и плановый Реестр, составленный в 2017 году на очередной 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

По запросу Контрольного органа Управлением финансов АКР представлен, поступивший в электронном виде от Администрации Майского сельского поселения, Свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации по состоянию на 1 июня 2017 года. В названии документа отсутствует информация о том, что это Реестр расходных обязательств муниципального образования Майского сельского поселения. У Администрации поселения нет полномочий сводить реестры расходных обязательств муниципальных образований Каргасокского района в единый документ.

В таблице Реестра отсутствуют графы с информацией правового основания финансового обеспечения расходных полномочий муниципального образования «Майское сельское поселение» на уровне Российской Федерации и субъекта Российской Федерации (Томской области).

В графах правового основания финансового обеспечения расходных полномочий муниципального образования «Майское сельское поселение» таблицы Реестра на уровне органа местного самоуправления отсутствуют реквизиты нормативно-правовых актов, договоров и соглашений по следующим кодам строк расходных обязательств:

- 4903 «составления и рассмотрения проекта бюджета …»;

- 4908 «создание условий для организации досуга …»;

- 4909 «обеспечение условий для развития … физической культуры …»;

- 4911 «утверждение правил благоустройства территории …»;

- 4914 «организация и осуществление мероприятий по работе с детьми …»;

- 5001 «владение, пользование и распоряжение имуществом …»;

- 5008 «участие в предупреждении и ликвидации последствий …»;

- 5211 «организационное и материально-техническое обеспечение … выборов …;

- 5214 «учреждение печатного средства массовой информации …»;

- 5604 «Расходные обязательства …» «на осуществление воинского учёта …»;

- 5932 «Расходные обязательства …» «на осуществление внешнего … контроля …;

В отсутствии нормативно-правовых актов, договоров и соглашений по вышеуказанным кодам, указаны объёмы средств на исполнение расходных обязательств за отчётный 2016 год, текущий 2017 года, очередной 2018 года и плановый период 2019, 2020 годов в графах с 31 по 36, что противоречит пункту 8 Порядка.

По коду строки расходных обязательств 5201 «функционирование органов местного самоуправления» указан нормативно-правовой акт – постановление Администрации поселения от 18.\_\_.201\_ № \_\_ «Об утверждении Положения о выплате премии работникам, осуществляющих техническое обеспечение …», а где нормативно-правовые акты об условиях оплаты труда Главы поселения и муниципальных служащих. На каких основаниях им производится и планируется оплата труда?

**Муниципальное задание.**

В соответствии с подпунктом \_ пункта 1 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в полномочия Главного распорядителя бюджетных средств входит формирование и утверждение муниципального задания. В от же время, в полномочиях Администрации поселения (статья 7 Положения) не предусмотрено разработка и утверждение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Майское сельское поселение».

Как указывалось выше по тексту у главного распорядителя бюджетных средств – Администрации поселения есть подведомственное ему Муниципальное казённое учреждение культуры «Майский досуговый центр» (далее – Учреждение культуры), которое оказывает муниципальные услуги юридическим и физическим лицам.

Постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.04.2016 № \_\_ утверждены:

- Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Майское сельское поселение» (далее - Порядок формирования муниципального задания);

- Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования «Майское сельское поселение» (далее - Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания).

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования муниципального задания - Муниципальное задание составляется на основании Ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями, утверждённого уполномоченным органом в порядке, утверждённом Администрацией Майского сельского поселения (далее – Ведомственный перечень). В соответствии с пунктом 4 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания - нормативные затраты рассчитываются на муниципальные услуги (работы) включённые в Ведомственный перечень.

Постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.12.2011 № \_\_ утверждён Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Майское сельское поселение» в качестве основных видов деятельности. В утверждённом Ведомственном перечне предусмотрено три вида услуг (работ): библиотечное обслуживание населения; создание условий для организации досуга; создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества. Муниципальным казённым учреждением, оказывающим эти услуги (работы), указан МУ «Майский библиотечно-досуговый центр. С 2015 года создано новое Муниципальное казённое учреждение культуры «Майский досуговый центр», которое не занимается библиотечным обслуживанием населения. Поэтому необходимо утвердить новый **Ведомственный перечень**. В соответствии с внесёнными изменениями в часть 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса с 18 июля 2017 года муниципальное задание для оказания услуг физическим лицам формируется в соответствии с Общероссийским базовым перечнем государственных и муниципальных услуг.

В пункте 4.1 формы Муниципального задания приложения № 1 к Порядку формирования муниципального задания предусмотрено указать нормативный правовой акт, устанавливающий размер платы (цены, тарифа), либо порядок их установления. Решением Совета поселения от \_\_.12.2013 № \_\_ утверждены: стоимость билетов за посещение дискотеки в МКУК «Майский БДЦ» на новогодние праздники в размере 40 руб. (приложение № 1); прейскурант платных услуг Майской сельской библиотеки на 2014 год (приложение № 2). Расчёты цен приведены в приложениях № 1 и № 2. Данное решение устарело, так как новое учреждение не предоставляет платные услуги библиотеки. Необходимо в него внести изменения или принять новое решение отменив старое.

В пункте 16 Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания указано, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания казённым учреждением осуществляется в соответствии с показателями бюджетной сметы учреждения.

Пунктом 1 Порядка формирования муниципального задания предусмотрено, что решение о формировании муниципального задания в отношении муниципального казённого учреждения утверждается правовым актом Администрации Майского сельского поселения. Данный документ отсутствует. Муниципальное задание Муниципальному казённому учреждению культуры «Майский досуговый центр» в 2017 году не было доведено.

В 2017 году Учреждение культуры оказало муниципальные услуги населению на сумму 40 тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов.

Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён новый Договор от \_\_.10.2017 без номера «О ведении бюджетного учёта в Майском ДЦ Администрацией Майского сельского поселения». Срок действия Договора установлен с \_\_ октября 2017 года по 31 декабря 2018 года.

**Резервный фонд Администрации поселения.**

В соответствии с пунктом 6 статьи \_ Положения о бюджетном процессе в полномочия Администрации Майского сельского поселения входит установление порядка использования бюджетных ассигнований средств резервных фондов Администрации Майского сельского поселения.

Постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.\_\_.2012 № \_\_ утверждено Положение о резервном фонде Администрации Майского сельского поселения.

В данном Положении установлен перечень мероприятий, на финансовое обеспечение которых используются средства резервного фонда, это как непредвиденные расходы для нужд поселения, так и расходы на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. В Положении описано, на основании, каких документов выделяются средства из резервного фонда Администрации поселения, но не прописано, по какой форме, в каком порядке и в какие сроки должен быть предоставлен отчёт об использовании выделенных средств.

В соответствии с Решением Совета Майского сельского поселения от \_\_.\_\_.2016 № \_\_\_ «О бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2017 год» был запланирован только резервный фонд ГО и ЧС в размере 20 тыс. рублей. По причине того, что расходы из резервного фонда в 2017 году не производились, на заседании Совета было принято решение о его ликвидации путём переноса средств на другие статьи ведомственной структуры расходов.

**Решения Совета поселения, принятые по Бюджету на 2017 год и на 2018 год.**

В соответствии со статьёй 14 «Порядок составления проекта бюджета» Положения о бюджетном процессе Глава поселения на основании правового акта определяет порядок и сроки осуществления мероприятий, связанных с составлением проекта местного бюджета, работой над документами и материалами, обязательными для предоставления одновременно с проектом местного бюджета. Этих полномочий нет в статье 6 «Бюджетные полномочия Главы МО «Майское сельское поселение» Положения. Они прописаны в пункте 4 статьи 7 «Бюджетные полномочия Администрации МО «Майское сельское поселение» Положения – «устанавливает порядок и сроки составления проекта местного бюджета», что не соответствует статье 14. Считаем необходимым, для приведения в соответствие со статьёй 14, данные полномочия перенести из статьи 7 в статью 6.

В соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения в полномочия специалиста 1 категории (финансиста) Администрации поселения входит составление проекта бюджета и предоставление его с необходимыми документами и материалами в Совет Майского сельского поселения, что не соответствует статье 16 «Внесение проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение в Совет Майского сельского поселения» Положения. В соответствии с пунктом 1 статьи 16 «Проект решения о местном бюджете вносится на рассмотрение в Совет Майского сельского поселения Главой Майского сельского поселения не позднее 15 ноября текущего года». Считаем, что необходимо привести пункт 1 статьи 8 в соответствие с пунктом 1 статьи 16. То есть, специалист 1 категории (финансист) Администрации поселения представляет проект бюджета вместе с необходимыми документами и материалами Главе Майского сельского поселения.

В проверяемом периоде 2017 года проект исполняемого бюджета 2017 года и проект бюджета на 2018 год рассматривались депутатами Совета поселения в двух чтениях и утверждены решениями: от \_\_.11.2016 № \_\_\_ «О принятии проекта бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2017 год»; от \_\_.12.2016 № \_\_\_ «О бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2017 год»; от 01.12.2017 № \_\_ «О бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение» на 2018 год»; от 28.12.2017 № \_\_ «О бюджете муниципального образования Майского сельское поселение на 2018 год».

Порядок и сроки составления бюджетов на 2017 год и 2018 год были утверждены распоряжениями Администрации Майского сельского поселения от \_\_.09.2015 № \_\_ и от \_\_.09.2017 № \_\_. То есть в 2016 году распоряжение о составлении бюджетов на 2017 год не переиздавалось, а формирование бюджета на 2017 год осуществлялось на основании распоряжения от 2015 года.

На основании заключённого Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля и в соответствии с пунктом 1 статьи 19 Положения о бюджетном процессе, проекты решений о бюджетах на 2017 год и 2018 год, до рассмотрения их депутатами Совета поселения в первом чтении, направлялись Председателем Совета поселения в Контрольный орган Каргасокского района для подготовки Заключения. На основании проведённых Контрольным органом экспертиз составлены Заключения, в которых предложено принять проекты бюджетов в первом чтении с учётом устранения замечаний, предварительно проведя публичные слушания.

В нарушение статьи 17 «Публичные слушания по проекту местного бюджета» Положения в 2016 году не проводились публичные слушания по проекту решения о бюджете на 2017 год.

Основные характеристики бюджета на 2017 год принятого во втором чтении 28 декабря 2016 года: общий объем доходов 16 200 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 900 тыс.руб., безвозмездные поступления 15 300 тыс.руб.; общий объем расходов 16 200 тыс.рублей.

В течение 2017 года в Бюджет 6 раз вносились изменения решениями: от \_\_.03.2017 № \_\_\_, от \_\_.05.2017 № \_\_\_, от \_\_.07.2017 № \_\_\_, от \_\_.09.2017 № \_, от \_\_.11.2017 № \_\_, от 29.12.2017 № 20, от 29.12.2017 № 21. Необходимо отметить, что 29 декабря 2017 года на одном заседании Совета поселения по одной и той же теме принято два решения № 20 и № 21. В 21решении снижен общий объём доходов по сравнению с 20 решением на 200 тыс. руб. Соответственно на эту сумму увеличен дефицит местного бюджета. Непонятно какая необходимость и правомерность была на одном заседании Совета поселения принимать два решения по одному и тому же вопросу.

После всех внесённых в Бюджет изменений в конце текущего года были утверждены следующие основные его характеристики: общий объем доходов 18 000 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 900 тыс.руб., безвозмездные поступления 17 100 тыс.руб.; общий объем расходов 18 500 тыс.руб.; дефицит бюджета 500 тыс. руб.

К концу года доходы увеличились на 1 800 тыс. руб. или на 13,8%, расходы - на 2 300 тыс. руб. или на 14,7%, что привело к возникновению дефицита бюджета. Дефицит составил 55,5% от налоговых и неналоговых доходов и многократно превысил десятипроцентный предел, что разрешено Бюджетным кодексом в случае наличия в необходимом размере источника в виде неиспользованного переходящего остатка бюджетных средств на счете Администрации поселения на 1 января 2017 года. Его размер по годовому Отчёту об исполнении бюджета в 2017 году составлял 500 тыс. рублей.

В течение года размеры ассигнований в разрезе разделов Бюджетной классификации менялись следующим образом:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разделы**  **БК** | **Даты принятия решений в 2017 году об утверждении бюджета и внесении в него изменений, размеры бюджетных ассигнований.** | | | | | | |
| **28.12.16** | **28.03.17** | **22.05.17** | **24.07.17** | **25.09.17** | **15.11.17** | **29.12.17** |
| 01 | 4 400 | 4 400 | 4 400 | 4 400 | 4 500 | 4 500 | 4 700 |
| 02 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| 03 | 10 | 10 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 04 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| 05 | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 11 000 | 11 000 | 11 000 |
| 07 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 08 | 1 000 | 2 200 | 1 700 | 1 800 | 1 800 | 1 800 | 1 600 |
| 11 | 120 | 130 | 140 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| **Всего**  Сумма строк  Расхождение | **16 200** | **17 400** | **17 000**  16 900  30 | **17 000**  17 000  30 | **18 500** | **18 500** | **18 500** |
| 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура и Кинематография», 11 «Физическая культура и спорт». | | | | | | | |

В 2017 году изменения не коснулись разделов: 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика», 07 «Образование». До мая и июня происходили изменения по разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 11 «Физическая культура и спорт». Постоянные изменения, от заседания до заседания Совета поселения происходили по кодам: 01 «Общегосударственные вопросы», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 08 «Культура и кинематография».

В таблицах «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам …» приложений № 6 к решениям о бюджете от \_\_.05.2017 № \_\_\_ и от \_\_.07.2017 № \_\_\_ сумма показателей разделов не соответствует итоговому показателю, указанному в таблицах. Расхождение составляет 30 тыс. рублей.

Основной удельный вес в расходах в конце года занимали: жилищно-коммунальное хозяйство 61%, общегосударственные вопросы 25%, культура и кинематография 9%, всего 95%.

Основные характеристики бюджета на 2018 год, принятого во втором чтении: общий объем доходов 15 600 тыс.руб., втом числе: налоговые и неналоговые доходы 900 тыс.руб., безвозмездные поступления 14 700 тыс.руб.; общий объем расходов 15 600 тыс.руб.

Все решения Совета, за исключением решений от \_\_.07.2017 № \_\_\_ и от \_\_.12.2017 № \_\_, были размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Майского сельского поселения http://\_\_\_\_\_\_.tomsk.ru/.

**Сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись.**

В соответствии со статьями 217, 219.1 БК РФ, в целях организации исполнения бюджета муниципального образования определяются Правила составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета) (далее - Бюджетная роспись), а также определяется Порядок утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств главному распорядителю бюджета средств.

В соответствии с первыми разделами этих статей, Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетной росписи устанавливается финансовым органом. Финансовый орган Майского сельского поселения представляет специалист 1 категории (финансист), который состоит в штате Администрации поселения.

В соответствии со статьями Положения о бюджетном процессе:

-в пункте \_\_ статьи 8 предусмотрены полномочия финансиста поселения по разработке Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, включая внесение изменений в них;

-в пункте \_\_ статьи 8 предусмотрены полномочия финансиста поселения по составлению и ведению сводной бюджетной росписи;

-в пункте \_ статьи 8 предусмотрены полномочия финансиста поселения по разработке Порядка доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета;

-в пункте \_\_ статьи 8 предусмотрены полномочия финансиста поселения по доведению до главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

-в пункте \_ статьи 9 предусмотрены полномочия Главного распорядителя бюджетных средств по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи, распределению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств. В пункте нет обязанности по доведению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств до получателей бюджетных средств после их распределения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 БК РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи **устанавливается** соответствующим финансовым органом. Согласно пункта \_\_ статьи 8 в полномочия финансиста поселения входит только **разработка** Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, следовательно, Порядок остается никем не утверждённым. Предлагаем в полномочия Администрации сельского поселения (статья 7 Положения) включить пункт «Устанавливает Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи и Бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, включая внесение изменений в них».

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Майское сельское поселение и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждён постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.03.2018 № \_\_. (далее - Порядок). Ранее действующий в 2017 году Порядок на проверку не представлен. В Порядке определён также порядок: внесения изменений в Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись, доведения до главного распорядителя и получателей ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

В пункте 2 раздела 2 Порядка прописано, что Сводная бюджетная роспись утверждается специалистом I категории – финансистом, хотя согласно Положения о бюджетном процессе в полномочия финансиста входит только составление и ведение Сводной бюджетной росписи. В пункте 7 раздела 3 Порядка прописано «Лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год и на плановый период утверждаются Советом Майского сельского поселения одновременно с утверждением показателей сводной росписи на очередной финансовый год и плановый период». В соответствии с Бюджетным кодексом РФ сводная бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств должны утверждаться руководителем финансового органа, т.е. исполнительной властью, а не представительной (Советом поселения). Так как финансовый орган Майского сельского поселения представляет ведущий специалист (финансист), который состоит в штате Администрации поселения, то и сводную бюджетную роспись, а также лимиты бюджетных обязательств должен утверждать Глава сельского поселения, как руководитель Администрации поселения. Имеется ещё одно замечание к пункту 7 раздела III Порядка: бюджет сельского поселения принимается сроком на один очередной финансовый год, следовательно, и сводная бюджетная роспись, и лимиты бюджетных обязательств утверждаются только на очередной финансовый год, а не на плановый период. Далее по тексту Порядка неоднократно встречается понятие «плановый период», которое необходимо удалить.

В пункте \_\_ раздела IV Порядка прописано «Администрация Майского сельского поселения в соответствии с пунктом 4 статьи 21 Бюджетного кодекса доводит до руководства и исполнения, до главных распорядителей и муниципальных образований Каргасокского района порядок применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации в части межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета в бюджеты поселений…». Данный пункт Порядка является некорректным, его необходимо удалить из Порядка, так как Администрацию Майского сельского поселения никто такими полномочиями не наделял.

В пункте \_\_ раздела V Порядка прописано «Внесение изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств осуществляется Управлением финансов в следующем порядке….». В данный пункт необходимо внести изменения, так как составление и ведение (изменение) Сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств - это полномочия финансиста Администрации поселения, в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

На проверку Контрольному органу представлена только Сводная бюджетная роспись на 2017 год бюджета МО «Майское сельское поселение». При анализе и проверке Контрольным органом Порядка и Сводной бюджетной росписи МО «Майское сельское поселение» на 2017 год выявлены следующие нарушения:

1. Приложением № 1 к Порядку утверждена форма Сводной бюджетной росписи **районного бюджета** на очередной финансовый год и плановый период. В таблице утверждённой формы, графы «сумма на год» предусмотрены в разрезе трех лет. Согласно пункту 2.1. статьи 217 Бюджетного кодекса утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете. Следовательно, если бюджет сельского поселения составляется и утверждается сроком на один финансовый год, то и Сводная бюджетная роспись, а значит и Бюджетная роспись, составляются только на очередной финансовый год;

2. Во всех приложениях к Порядку встречается понятие «районный бюджет», которое необходимо заменить на «бюджет МО «Майское сельское поселение»;

3. Представленная Сводная бюджетная роспись на 2017 год по форме не соответствует приложению № 1 к Порядку;

4. В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка, коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов, утверждённой решением Совета о бюджете, принятом во втором чтении 28.12.2016 № \_\_\_. Данные расхождения приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Приложение № 7 к Решению о бюджете**  **на 2017 год от 28.12.2016 № \_\_\_** | | **Сводная бюджетная роспись на 2017 год**  **от 28.12.2016** | |
| **Коды бюджетной классификации** | **Ассигнования** | **Коды бюджетной классификации** | **Ассигнования** |
| 901 0409 ---- ------ --- | 190 000,00 | 901 0409 0738200919 244 | 190 000,00 |
| 901 0409 9900006002 ---- | 340 000,00 | 901 0409 9900006002 244 | 340 000,00 |
| 901 0502 9900003915 244 | 46 000,00 | 901 0502 9900003915 814 | 46 000,00 |
| 901 0502 0448340120 810 | 8 900 000,00 | 901 0502 0748340120 814 | 8 900 000,00 |
| 901 0503 9900006001 244 | 190 000,00 | 901 0503 9900006001 244 | 191 000,00 |
| 901 0503 9900006005 244 | 98 000,00 | 901 0503 9900006005 244 | 189 000,00 |
| 901 0503 9900006005 --- | 92 400,00 |
| 901 0801 9900004409 111 | 726 000,00 | 901 0801 9900004409 111 | 672 000,00 |
| 901 0801 9900004409 119 | 219 000,00 | 901 0801 9900004409 119 | 203 000,00 |
| 901 0104 99000004409 122 | 20 500,00 | 901 0801 9900004409 112 | 20 500,00 |
| 901 0801 9900004409 244 | 204 000,00 | 901 0801 9900004409 244 | 274 000,00 |
| 901 0801 9900004409 853 | 1 000,00 | 901 0801 9900004409 853 | 1 000,00 |
| 901 0801 0218140660 --- | 58 700,00 | 901 0801 0218140660 111 | 45 000,00 |
|  |  | 901 0801 0218140660 119 | 13 000,00 |
| 901 1101 0818040310 111 | 97 000,00 | 901 1101 0518040310 111 | 73 000,00 |
| 901 1101 0818040310 119 | 29 000,00 | 901 1101 0518040310 119 | 22 000,00 |
|  |  | 901 1101 99000S0310 244 | 31 000,00 |

6.Приложением № 2 к Порядку утверждена форма Лимитов бюджетных обязательств **районного** бюджета на очередной финансовый год, а фактически на проверку представлен Реестр уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 01.01.2017 года, который в нарушение установленным требованиям не утверждён Главой Майского сельского поселения;

7. В течение 2017 года изменения, вносимые в размеры ассигнований ведомственной структуры расходов, утверждённой решением Совета Майского сельского поселения от 28.12.2016 № \_\_\_ «О бюджете МО «Майское сельское поселение» на 2017 год», не подтверждались внесением изменений в сводную бюджетную роспись и бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств путём создания новых документов (росписей). То есть, изменения в Решение о бюджете в 2017 году вносились 6 раз, при этом Сводные бюджетные росписи не составлялись, не распечатывались и не утверждались Главой сельского поселения. Это является нарушением пункта 2 статьи \_\_ Положения о бюджетном процессе.

В случаях принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формировались **Справки** по данным операциям. Как указывалось выше по тексту, данные изменения не находили своего отражения в Сводных бюджетных росписях (они не создавались).

**Бюджетные сметы.**

В соответствии с пунктами 2 и 8 статьи 9 Положения о бюджетном процессе в полномочия главного распорядителя бюджетных средств входит: формирование перечня подведомственных ему получателей средств бюджета поселения; определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казёнными учреждениями. В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в полномочия получателя бюджетных средств входит составление и исполнение бюджетной сметы. Как указывалось выше по тексту, в нарушение пункта 2 статьи 9 Положения Администрацией Майского сельского поселения не утверждён перечень получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрации Майского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Администрацией поселения, как главным распорядителем бюджетных средств, разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Майского сельского поселения, утвержденный постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.08.2011 № \_\_ (далее – Порядок). Данный Порядок разработан и утверждён только для Администрации Майского сельского поселения, хотя у главного распорядителя Администрации поселения имеется ещё подведомственное учреждение (получатель бюджетных средств) - Муниципальное казённое учреждение культуры «Майский досуговый центр». В пункте 3 части 1 «Общие положения» Порядка прописано «Смета (изменение сметы) составляется в **рублях**». В приложении № 1 к Порядку «Бюджетная смета» единица измерения указана «**тыс. руб**.».

В нарушение статьи 221 БК РФ бюджетная смета на 2017 год не составлена отдельно по Администрации поселения и Учреждению культуры на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета составлена на 1 января 2017 года в целом по главному распорядителю бюджетных средств, в разрезе бюджетополучателей, в размере 16 200 тыс. руб., что соответствует сводной бюджетной росписи и доведённым лимитам бюджетных обязательств на 2017 год. Бюджетная смета утверждена только Главой Администрации Майского сельского поселения и не утверждена директором Учреждения культуры.

Бюджетная смета составлена в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления и дополнительных кодов (Доп. ФК). В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованные при формировании смет (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, приобретение материалов и т.д.).

При внесение изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств в течение 2017 года, справки на изменение показателей – сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объёмов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус» не распечатывались и не подписывались руководителями учреждений.

**Кассовый план.**

В соответствии с пунктом \_\_ статьи 8 Положения о бюджетном процессе в полномочия финансиста Администрации поселения входит **разработка** Порядка составления и ведения кассового плана, а также состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана. В соответствии с данной формулировкой Порядок остаётся не утверждённым Главой Администрации сельского поселения, поэтому данные полномочия необходимо прописать в статье 7 «Бюджетные полномочия Администрации сельского поселения» в следующей редакции «Устанавливает Порядок составления и ведения кассового плана, а также состава и сроков представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана».

Представленный на проверку Порядок составления и ведения кассового плана Муниципального образования «Майское сельское поселение» утверждён Постановлением Администрации Майского сельского поселения от 05.03.2018 № 12 (далее – Порядок). Ранее действовавший Порядок Контрольному органу представлен не был. Порядок составлен в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса. Приложением к Порядку предусмотрена форма кассового плана только по расходам, хотя в пункте 2.2 Порядка прописано, что кассовый план содержит следующие основные показатели: кассовые поступления, кассовые выплаты, разница кассовых поступлений и кассовых выплат, остаток средств на едином счёте на начало и на конец периода. Форма представленного на проверку кассового плана не соответствует приложению к Порядку.

Представленные кассовые планы за 2017 год не соответствуют пункту 2.2 Порядка. В них **отсутствуют основные показатели**, предусмотренные настоящим Порядком: кассовые поступления в бюджет сельского поселения, доходы, поступления по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения, кассовые выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения, разница кассовых поступлений и кассовых выплат за плановый период, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на начало периода, остаток средств на счете бюджета сельского поселения на конец периода.

Кассовые планы сформированы финансистом в рублях, с помесячной разбивкой. Кассовые планы не подписаны Главой сельского поселения и финансистом, как исполнителем.

Годовые показатели кассового плана (кассовые выплаты) в целом соответствуют показателям бюджета, но имеют расхождения по кодам видов расходов.

Изменения в кассовый план вносились путём ввода информации в автоматизированную систему электронных документов. Информация распечатывалась финансистом в двух экземплярах, подписывалась Главой поселения и исполнителем. Один экземпляр документа направлялся в Управление финансов в день ввода информации в АЦК для контроля.

**Кассовое обслуживание бюджета Майского сельского поселения.**

В соответствии со статьёй 219 «Исполнение бюджета по расходам» Бюджетного кодекса и статьями 26 «Основы исполнения местного бюджета», 27 «Исполнение местного бюджета по доходам и расходам» Положения о бюджетном процессе, утверждены постановлениями Администрации Майского сельского поселения:

- от \_\_\_.04.2018 № \_\_ Порядок исполнения бюджета муниципального образования Майское сельское поселение по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

- от \_\_.04.2018 № \_\_ Порядок исполнения бюджета муниципального образования Майское сельского поселения в части учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования Майское сельское поселение.

В соответствии со статьями: 154 «Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти (исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований)» и 215.1 «Основы исполнения бюджета» Бюджетного кодекса 1 января 2016 года между Администрацией Майского сельского поселения и Муниципальным казённым учреждением Управлением финансов Администрации Каргасокского района (далее – Управление финансов) заключено Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета Майского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 1.4 Соглашения «Операции со средствами бюджета Поселения осуществляются на едином счёте бюджета Поселения, открытом Управлению Федерального казначейства по Томской области в Отделении Томск г. Томск.

В рамках этого Соглашения Управлению финансов передаются полномочия по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Майского сельского поселения (далее – Поселение).

Управление финансов принимает на себя, в том числе, следующие обязательства:

- устанавливает порядок открытия и ведения лицевых счетов по расходам;

- открывает в установленном Управлением финансов порядке лицевые счета для учёта операций по расходам главного распорядителя и получателей бюджетных средств Поселения, на которых учитываются бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, кассовые планы по расходам, кассовые выбытия;

-ведёт учёт принятых бюджетных обязательств путём регистрации в автоматизированной системе АЦК-Финансы муниципальных контрактов (договоров), заключённых от имени Поселения;

- формирует в автоматизированной системе АЦК-Финансы и направляет Администрации поселения Сводные уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств и Сводные кассовые планы по расходам на основании данных Администрации поселения;

- осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств на основании утверждённого Управлением финансов порядка;

- осуществляет платежи за счёт бюджетных средств Поселения от имени и по поручению получателей бюджетных средств;

- выдаёт, по мере совершения операций обслуживаемым получателям бюджетных средств, выписки из лицевых счетов с приложенными подтверждающих документами и месячные отчёты по бюджету Поселения о кассовых расходах.

Администрация поселения принимает на себя, в том числе, следующие обязательства:

- своевременно представляет Управлению финансов решения Совета поселения о бюджете Поселения и изменения к нему;

- представляет утверждённые бюджетные росписи главного распорядителя бюджетных средств бюджета Поселения с указанием кодов бюджетной классификации Российской Федерации в сроки, установленные бюджетным законодательством РФ;

- представляет кассовый план по доходам и расходам бюджета Поселения с помесячной разбивкой;

- предоставляет справки об изменении бюджетной росписи расходов, лимитов бюджетных обязательств и кассового плана главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии с утверждённым порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с разделом 4 Соглашения оно вступает в силу с 1 января 2016 года и действует в течении финансового года. Соглашение считается продлённым на следующий финансовый год, если ни одна из сторон не заявила о прекращении действия этого Соглашения.

В соответствии с положениями статей: 166.1, 168, 220.1, 241.1 Бюджетного кодекса и другими нормативными документами 9 января 2017 года заключено на неопределённый срок Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области.

Учёт операций со средствами местного бюджета при его кассовом обслуживании осуществляется на счёте, открытом ему в Отделении по Томской области Сибирского главного управления Центрального Банка Российской Федерации на балансовом счёте № 40204 «Сродства местных бюджетов» (пункт 1.3).

Источником финансового обеспечения расходов местного бюджета являются:

- субсидии, предоставляемые из федерального бюджета, имеющие целевое назначение;

- субсидии, предоставляемые из областного бюджета, в целях софинансирования которых областному бюджету предоставляется субсидия из федерального бюджета (пункт 1.4).

Обеспечивает, в установленном порядке в пределах своей компетенции, выдачу наличных денежных средств местного бюджета через кредитную организацию, с которой заключён соответствующий договор (пункт 2.1).

**Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Майское сельское поселение».**

Учётная политика Администрации поселения для целей бухгалтерского учёта на 2017 год утверждена распоряжением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.01.2017 № б/н. Она составлена в нарушение установленным требованиям инструкций приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157н и от 06.12. 2010 № 162н. В ней отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы, обязательные для данного учреждения:

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 **№ 52н** «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»

- Указание Банка России от 11.03.2014 N **3210-У** «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Указание Банка России от 07.10.2013 N **3073-У** «Об осуществлении наличных расчетов».

**В Учетной политике, в качестве обязательных приложений, не составлены**:

- Рабочий план счетов;

- График документооборота первичных документов учреждения.

**В Учётной политике содержатся ссылки на документ, который в 2017 году уже утратил свою силу, а именно**: Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" с 01 января 2013 года, в связи с принятием федерального [закона](consultantplus://offline/ref=845137BCF489F37D0A84D9A377066D3A69751F4147CD5CAD3D39D42F315608AFD9B437B682321673KDlBC) от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В Учетной политике в соответствии с пунктом 4 «Инвентаризация нефинансовых активов и расчетов проводится …» и пунктом 9 «Создать постоянно действующую комиссию для проведения инвентаризации списания израсходованных и пришедших в негодность основных средств и материальных запасов…» установлены: периодичность и сроки проведения инвентаризации; количественный состав инвентаризационной комиссии и комиссии по списанию, передаче и реализации материальных ценностей. В комиссии указаны конкретные лица.

В соответствии с частью 2 статьи 8 Закона N 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции N 157н учреждение самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бюджетный учет. Учетная политика разрабатывается учреждением исходя из особенностей его структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности и полномочий в соответствии с законодательством РФ. Вывод, учетная политика учреждения должна формироваться отдельно для Администрации Майского сельского поселения и МКУК «Майского досугового центра».

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, были сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов. Документы сброшюрованы, на обложке указаны: наименование субъекта учета, порядковый номер дела, период за который сформирован регистр бухгалтерского учета с указанием года и месяца, а также количество листов в деле. Не все первичные документы подшивались в тома, так например, в томе за январь 2017 года отсутствуют акты от \_\_.01.2017: № 1; 2 о передачи 2 объектов в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Майское».

В соответствии с бюджетным учетом, балансовая стоимость **основных средств** Администрации поселения (**счет 101**) составляла на 01.01.2017 – 3 050 тыс. руб., на 01.01.2018 – 3 400 тыс. руб. На 01.01.2017 числится 130 объект, на 01.01.2018 числится 101 объектов из них:

- **1** объект недвижимого имущества. В соответствии со свидетельством о собственности от \_\_.07.2012 № \_\_ АB 391… это нежилое помещение площадью 200 кв.м., расположенное по адресу с. Майск, ул. …….., д. 10, помещение № 1. Балансовая стоимость помещения составляет 900 тыс. рублей. Объект находится в собственности Муниципального образования «Майское сельского поселение», а не учреждения Администрации поселения. Объект получен от МУ по имущественным и земельным отношениям Администрации Каргасокского района на основании: постановления Главы администрации Каргасокского района от 26.02.2006 № 40, акта от 22.03.2006 № б/н. Помещение должно числиться в бухгалтерском учете по счету **108** «Нефинансовые активы имущества казны». В объяснительной Главы Администрации Майского поселения указано что, на безвозмездной основе и без заключения договоров, помещением пользуются также: МКУК «ТДЦ»; МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека». Все расходы по коммунальным услугам производит только МКУК «ТДЦ». Считаем необходимым переоформить право собственности по ул. \_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_\_, помещение № 1 отдельно на каждое юридическое лицо, занимающее часть этой площади: МКУ Администрации Майского сельского поселения; МКУК «ТДЦ»; МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека». Это сделает возможным каждой организации нести свои расходы за коммунальные услуги и текущий ремонт за счет своей сметы. Еще с одной организацией - ФГУП «Почта России», занимающей тоже часть площади в этом помещении был заключен договор безвозмездного пользования помещением от \_\_.06.2011 № \_\_\_\_\_;

- **100** объектов балансовой стоимостью **2 500**тыс. рублей. Из них **4** объекта балансовой стоимостью **400** тыс. руб. получены от МУ по имущественным и земельным отношениям Администрации Каргасокского района:

Узлы учета, программа - 1, программа – 2. **Подтверждающих документов о передаче** этих объектов Администрации поселения проверяющим предоставлено не было;

Автомобиль УАЗ-396254. Объект передан на основании постановления Главы Администрации Каргасокского района от \_\_.01.2007 № \_\_ «О порядке передачи полномочий, предусмотренных пунктами 7, 18 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ сельским поселениям» и акта передачи от \_\_.09.2008 № б/н.

Остальные **96** объект балансовой стоимостью **2 055 154,65** руб., были куплены за счет средств Администрации Тымского поселения.

Все указанные выше объекты, состоят на учете учреждения Администрации поселения, но отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление (пункт 3 статья 26 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом).

Материально-ответственным лицом по основным средствам является Глава Администрации Майского поселения. С ним, как с материально-ответственным лицом, заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от \_\_.10.2013 № \_.

В 2017 году были списаны **20** объекта основных средств, находящихся в оперативном управлении на сумму **670** тыс. руб. Из них **2** объекта на сумму 57 000 руб. были переданы в МУП ЖКХ Майское в хозяйственное ведение (распоряжение от \_\_.01.2017 № \_\_, акты приема передачи от \_\_.01.2017 №№\_,\_), а остальные **18**  объектов на сумму **617**тыс. руб. сняты с учета по основным средствам по счету **101** и поставлены на учет как имущество казны по счету **108**. В Учетной политике операции о переводе объектов со счёта основных средств на счёт имущества казны Администрацией поселения не были предусмотрены. И как указывалось уже выше, не подшиты в том за январь 2017 года акты от \_\_.01.2017: №№ \_; \_ о передаче **2** объектов на сумму **57**тыс. руб. в хозяйственное ведение МУП «ЖКХ Майское».

Издано распоряжение Администрации поселения от \_\_.12.2012 № \_\_ «О создании **инвентаризационной** комиссии». В преамбуле распоряжения указано «Для контроля учёта использования и **списания** основных средств, имущества казны и нематериальных активов создать комиссию в следующем составе: … ». Далее, пункт 1 распоряжения отменяет распоряжение от \_\_.02.2012 № \_\_ «О создании инвентаризационной комиссии», пунктом 2 создаётся комиссия без указания цели её деятельности. Из данного распоряжения непонятно какая комиссия создаётся по проведению инвентаризации или по списанию объектов имущества. В состав комиссии включены:

-председатель комиссии – Глава Администрации поселения и **одновременно материально-ответственное лицо** по основным средствам, числящимся на балансе Администрации поселения;

-заместитель председателя комиссии – главный бухгалтер;

-члены комиссии - бухгалтер, специалист 1 категории.

Её председатель, как материально-ответственное лицо, является заинтересованным членом комиссии, как при списании объектов муниципального имущества, так и при их инвентаризации.

Необходимо четко прописать в распоряжении, для чего создана данная комиссия и её функции или отдельными распоряжениями создать комиссию по списанию основных средств и комиссию по проведению инвентаризации. Назначить другое лицо председателем комиссии или передать материальные ценности другому сотруднику Администрации поселения. Необходимо отметить, что в Учётной политике уже создана комиссии по проведению инвентаризации и списанию объектов имущества с указанием конкретных лиц. Поэтому, распоряжения о проведении инвентаризации или списания объектов имущества должны издаваться только в случае необходимости (нужно провести мероприятия с меньшим составом членов комиссии) и не противоречить требованиям Учётной политики.

Положением о порядке списания муниципального имущества (решение Совета от \_\_.10.2014 № \_\_) утверждён порядок его списания. **В Положении содержатся ссылки на документы, которые на 2017 год уже утратили свою силу или не могут применяться для государственных (муниципальных) учреждений, таких как Администрация Майского сельского поселения**:

- Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N **148н** «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» с 01 января 2011 года, в связи с изданием приказа Минфина 157н Плана счетов;

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N **26н** «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств «ПБУ 6/01»», не применяется согласно п.1 разделу 1 «Общие положения» данного приказа - настоящее Положение устанавливает правила формирования в [бухгалтерском учете](consultantplus://offline/ref=FD49600CCCCF866BEA4D18876FEA3A44F7041462F1F19F3DFCEC3697E7C2E2E7A2011C153C3AE255u8H8I) информации об основных средствах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации (**за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений**);

- Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N **91н** «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», не применяется согласно п.1 разделу 1 «Общие положения» данного приказа - настоящие Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (**за исключением кредитных организаций и** **государственных (муниципальных) учреждений**).

В пункте **2.2** раздела **II** «Положение о списании муниципальных объектов основных средств» Положения дана ссылка на акты о списании основных средств, утверждённые постановлением Государственного комитета по статистике РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств», что не соответствует приложению № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения **Инструкции по применению единого плана счетов:**

- постановка на учет объектов, как основных средств: **системных блоков** - 3 шт. балансовой стоимостью 40 тыс. руб., **мониторов -** 5 шт. балансовой стоимостью20 тыс. руб**.** не соответствует пункту 41 приказа Минфина 157н Плана счетов, т.к. объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

- постановка на учет объекта (1-программа), как основных средств балансовой стоимостью 100 тыс. руб. не соответствует пункту 66 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данные объекты следовало учитывать на забалансовом счете (01) «Имущество в пользовании» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат (счет 401) в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики;

- **6** объектов основных средств на сумму **12** тыс. руб., стоимостью до **4**тыс. руб. на 01.01.2018 следовало учитывать на забалансовом **счете** **21** (пункт 50 приказа Минфина 157н Плана счетов);

-в нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", не правильно установлен срок полезного использования:

на компьютер - установлен срок 10 лет, требовалось установить срок 3 года;

на ноутбук ASUS – установлен срок 7 лет, требовалось установить срок 3 года;

узлы учета – установлен срок 25 лет, требовалось установить срок 7 лет.

-в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, например объект (здание администрации), **часть данных не заполнены**, например - в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом;

- **4**  объекта имущества казны (дизель генератор, лавочка, контейнер для мусора – 2 шт.) балансовой стоимостью **1 000** тыс.руб., длительное время учитывалась на балансовом счете **101** «Основные средства», а должны были быть переведены на счет **108** «Нефинансовые активы имущества казны» **одновременно** **с постановкой их на учет**.

Инвентаризация основных средств в Администрации поселения проводилась согласно п. 4 Учетной политики, на 29.12.2017 перед составлением годовой отчетности. Р**аспоряжение Администрации поселения «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств на 29.12.2017»** на проверку не было предоставлено. В проведении инвентаризации принимала участие комиссия (распоряжение Администрации поселения от \_\_.12.2012 № \_\_) в составе:

-**председатель комиссии – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Глава Администрации поселения**;

-**заместитель председателя – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ главный бухгалтер;**

-члены комиссии - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ бухгалтер и \_\_\_\_\_\_\_\_\_ специалист первой категории.

Как указывалось уже выше, в распоряжение о составе комиссии, не совсем четко прописано, для чего создана вышеуказанная комиссия, и председатель как материально-ответственное лицо является заинтересованным её членом.

Оформление инвентаризаций производилось на основании инвентаризационных описей (сличительные ведомости) форма по ОКУД 0504087, в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Общие сроки проведения инвентаризации в инвентаризационной описи от 29.12.2017 № 1 не были указаны, и главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ числится уже как член комиссии, а не как заместитель председателя. По результатам проведения инвентаризации расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено.

**За балансом** **(счет 21) числились** в 2017 годуобъекты основных средств (урны- 10 шт.).Как указывалось уже выше, Администрация сельского поселения в нарушении пункта 50 приказа Минфина 157н Плана счетов, не учитывала **\_\_** объектов основных средств на сумму **\_\_\_\_\_\_\_\_** руб., стоимостью до 3 000 руб.

**Балансовый** **(счет 103) «Н**епроизведённые активы» (земельные участки) не вёлся.

**С**тоимость **материальных запасов** (счет **105)** составляла на 01.01.2017 – 500 тыс. руб., на 01.01.2018 – 700 тыс. руб. **В нарушение пункта 118** приказа Минфина 157н Плана счетов на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались масла моторные, бензин 92, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

Произведено списание бензина с водителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (договор о полной материальной ответственности от \_\_.04.2013 № \_) в размере **140** литров на сумму **5 000** рублей. Списание ГСМ фактически производилось на основании путевых листов по автомобилю УАЗ 396254: от 26.01.2017 № 1, от 24.02.2017 № 2. Оборотная сторона документа Путевого листа легкового автомобиля не заполнялась совсем. То есть, отсутствовали записи движения по маршруту и подписи лиц, пользовавшихся служебным автомобилем.

На основании путевых листов составлялся акт списания материальных запасов от 01.07.2017 № 3 и подписывался комиссией, созданной на основании распоряжения Администрации поселения от \_\_.02.2016 № \_\_ «О создании комиссии по списанию материальных запасов». Председателем комиссии, была главный бухгалтер Администрации поселения –\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_., членами комиссии: бухгалтер – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_; специалист 1 категории – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_; специалист 1 категории – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. В предоставленном на проверку акте списания ГСМ материально-ответственным лицом, вместо водителя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ числился Глава Администрации поселения - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Документы по передачи ГСМ от материально–ответственного лица \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ к водителю предоставлены не были. Со слов главного бухгалтера, **инвентаризация материальных запасов** (**счет 105**) в 2017 году в нарушении п. 4 Учетной политике **не проводилась**.

В соответствии с пунктом 145 приказа Минфина 157н Плана счетов утверждён постановлением Администрации поселения от \_\_.10.2014 № \_\_ Порядок инвентарного и аналитического учета объектов, составляющих муниципальную казну.

При проверке учета **имущества казны** (**счет 108)** установлено, что в соответствии с бюджетным учетом Администрации сельского поселения активы имущества казны на 01.01.2017 составляли 18 600 тыс. руб. и на 01.01.2018 - 22 300 тыс. руб. На 01.01.2018 числится 180 объектов составляющих казну, в т.ч.: недвижимое имущество **63** объекта на сумму 15 902 064,38 руб. (субсчет 108.51); движимое имущество **80** объектов на сумму 6 200 тыс. руб. (субсчет 108.52); материальные запасы **30** объектов на сумму 35 000 руб. (субсчет 108.56).

В состав **недвижимого** имущества казны входят: **35** жилых домов (квартир), **11** дорог, **1** административное здание (помещение № 2), **1** скотомогильник, **1** сооружение - спуск к реке, **1** горка отдельно стоящая, **1** эстрадная площадка и **12** объектов (сваи, антенны, стабилизаторы, контейнер, разветвитель, разъемы и т.д.) движимого имущества казны (счет 108.52) ошибочно учитываемых на счете **108.51**. По учету казны числится квартира по адресу: с. Майск, ул. \_\_\_\_\_, д. \_, кв. 2., в которой никто не проживает.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов) признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Мойское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 – **10** жилых помещений (квартир). Степень их износа варьируется от 70 до 90 %.

На 01.01.2018 в поселении числится **32** квартиросъемщиков муниципального жилья. Со всеми квартиросъемщиками заключены договора социального найма. **6** договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица

Для регистрации договоров Администрацией сельского поселения с 2009 года ведется журнал регистрации договоров социального найма (далее - Журнал регистрации). В журнале регистрации нет колонки «Подпись нанимателя» и кое-где отсутствует информация о расторжение договоров найма, поэтому невозможно понять, где числятся действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие.

На 01.01.2018 задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляет 3 000 руб. при месячном начислении квартплаты 5 000 рублей. Работа по взысканию задолженности в Администрации поселения не проводилась. По данным бухгалтерского учета (счет **205**) задолженность составляет 3 000 руб. Расхождения данных согласно двух учетов нет.

Часть объектов недвижимого муниципального имущества казны (**счет 108.51**) были переданы в аренду трём юридическим лицам: \_\_\_\_\_

Учет арендной платы велся в программе 1С Бухгалтерия, в разрезе арендаторов (**счет** **205**). Дебиторская задолженность по арендатору \_\_\_\_\_\_\_составила **5 000** руб. Со слов финансиста, данная задолженность была погашена в 1 квартале 2018 года.

На момент проверки из **85** объектов движимого имущества казны (счет **108.52**) **80** объекта не используются, что составляет 94 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, состоит из оборудования для тушения пожаров.

Инвентаризация имущества казны (**счет 108**), как и основных средств **(счет 101**), согласно п. 4 Учетной политики, проводилась на 29 декабря 2017 года перед составлением годовой отчетности, без издания распоряжения Администрации поселения. Общие сроки проведения инвентаризации не понятны. Оформление инвентаризации производилось в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей): от 29.12.2017 №№ 1, 2 (форма по ОКУД 0504087). По данным инвентаризационной описи № 1 расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено, но данные описи не соответствуют остатком на счёте 108.51 главной книги Администрации поселения на **700** рублей.

В статьях 5 и 7 Положения о бюджетном процессе не предусмотрена разработка и утверждение порядка ведения Реестра объектов имущества муниципального образования «Майское сельское поселение» и его ведение. В тоже время, решением Совета Майского сельского поселение» от \_\_.10.2014 № \_\_ утверждено Положение о Реестре муниципальной собственности МО «Майское сельское поселение».

На проверку не была представлена выписка из **Реестра** муниципального имущества Администрации Майского сельского поселения по состоянию на 1 января 2018 года, что не даёт возможности проверить ведение **Реестра** органом местного самоуправления - Администрацией Майского поселения согласно пункта 1 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Главным администратором доходов от арендных платежей, поступающих в 2017 году в бюджет Тымского сельского поселения, являлась Администрация поселения на основании принятого решения Совета Майского сельского поселения от \_\_.12.2016 № \_\_\_ «О бюджете муниципального образование «Майское сельское поселение» на 2017 год.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления поступали на код бюджетной классификации **901 111 05035 10 0000 120** «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управление органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений» и в полном объёме зачислялись в бюджет сельского поселения.

Доходы от прочих поступлений, от использования муниципального имущества (жилого фонда), находящегося в собственности сельских поселений поступали на код бюджетной классификации **901 111 09045 10 0000 120** «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных, бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» и в полном объёме зачислялись в бюджет сельского поселения. Полномочия главного администратора доходов исполнялись специалистом 1 категории (финансистом) Администрации поселения в соответствии со статьёй 160.1 БК.

В должностной инструкции специалиста 1 категории Администрации Майского сельского поселения не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

За 2017 год в бюджет сельского поселения поступило всего доходов в размере 15 000 тыс. руб., налоговых и неналоговых в размере 500 тыс. руб. в том числе:

- от сдачи в аренду имущества в размере 17 тыс. руб.;

- от сдачи жилья по договорам найма жилых помещений в размере 60 тыс. руб.

То есть, доходы от имущества составляют 16 % от налоговых и неналоговых доходов.

План приватизации на 2017 год формировался как приложение 9 к решению Совета Майского сельского поселения от \_\_.12.2016 № \_\_\_ «О бюджете муниципального образование «Майского сельское поселение» на 2017 год. По нему планировалась приватизация 2 квартир муниципального жилого фонда МО «Майского сельское поселение». По факту приватизация квартир, жильцами до конца не была проведена.

**Квартальная и годовая отчётность.**

В статье 7 «Бюджетные полномочия Администрации Майского сельского поселения» Положения о бюджетном процессе не прописаны полномочия по **составлению** отчёта об исполнении бюджета: за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года, годового отчёта, которые утверждает Глава поселения. Полномочия Главы поселения об утверждении отчётов не прописаны в статье 6 Положении о бюджетном процессе. Утверждённые квартальные отчёты за 2017 год проверяющим представлены не были.

В соответствии с пунктом \_ статьи 35 Положения о бюджетном процессе, Глава поселения направляет утверждённые отчёты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года в Совет поселения не позднее чем через 40 дней по истечении отчётного периода. Анализ принятых в 2017 году решений Советом поселения показал, что среди них нет решений, касающихся обсуждения Отчётов об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года.

Отчет об исполнении бюджета МО «Майское сельское поселение» за 2017 год утверждён решением Совета поселения от \_\_.05.2018 № \_\_, и размещён в сети Интернет на официальном сайте Администрации Майского сельского поселения http://\_\_\_\_.tomsk.ru/.

Годовая бюджетная отчетность Администрации Майского сельского поселения за 2017 год составлена: в соответствии со статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"; на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета. Годовая бюджетная отчётность соответствует данным приложения № 7 «Распределение бюджетных ассигнований … в ведомственной структуре расходов … на 2017 год» к Решению Совета от 29.12.2017 № 19 «О внесении изменений и дополнений в Решение Совета Майского сельского поселения от \_\_.12.2016 № \_\_\_ «О бюджете муниципального образования «Майское сельское поселение на 2017 год»».

**Внутренний муниципальный финансовый контроль.**

В главе 7 «Контроль за исполнением бюджета» Положения о бюджетном процессе статьёй 37 предусмотрен контроль за исполнением бюджета только со стороны Совета Майского сельского поселения. Но Совет поселения может осуществлять только внешний контроль. В главе 7 нет статьи описывающей исполнение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который должен осуществляется Администрацией сельского поселения, как исполнительно-распорядительным органом и как главным распорядителем бюджетных средств.

В статьях: 7 «Бюджетные полномочия Администрации …» и 8 «Бюджетные полномочия финансиста» Положения нет пунктов предусматривающих:

- создание Администрацией поселения Органа внутреннего финансового контроля;

- разработку и утверждение: Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля**;** Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств местного бюджета, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета;

- осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Считаем, что эти пункты нельзя относить к иным бюджетным полномочиям, а надо прописывать их отдельно, заостряя на этом внимание и контролируя их исполнение.

В подпунктах \_\_ и \_\_ пункта 1 статьи 9 «Бюджетные полномочия Главного распорядителя средств местного бюджета» предусмотрено: обеспечение контроля за соблюдением условий получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, установленных при их предоставлении; организация и осуществление ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности. В тоже время, однозначно не указано, что вышеуказанные полномочия осуществляются в рамках внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Распоряжением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.10.2017 № \_\_ утверждено создание Органа внутреннего муниципального финансового контроля и отменено аналогичное распоряжение от \_\_.08.2015 № \_\_. В его состав вошли: Глава поселения, специалист 1 категории (финансист) и главный бухгалтер Администрации поселения. Постановлением Администрации Майского сельского поселения от \_\_.07.2014 № \_\_ утверждён Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля.

Остался не утверждённым Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств местного бюджета, главным администратором доходов местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

В 2017 году не проводились контрольные мероприятия в рамках внутреннего финансового контроля и аудита.

**Аудит в сфере закупок.**

В рамках переданных полномочий и в соответствии с пунктом 1.2.3. «аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд …» Соглашения от 01.11.2017 № 1 Контрольным органом проведён аудит муниципального заказа, размещённого Администрацией поселения в 2017 году.

Администрацией поселения в 2017 году заключено **60** муниципальных контракта на сумму **2 613,43** тыс. руб. из них:

- **1** муниципальный контракт на сумму **200,0** тыс. руб. по результатам запроса котировок (ремонтные работы по капитальному ремонту муниципального жилого помещения).

- **55** муниципальных контрактов на сумму **800** тыс. руб. на основании пункта **4** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **1** муниципальный контракт на сумму **300** тыс. руб. на основании пункта **8** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **1** муниципальный контракт на сумму **900** тыс. руб. по результатам аукциона в электронной форме. Было подано две заявки. При рассмотрении вторых частей заявок признана соответствующей ч. 13 ст. 69 Федерального закона № 44-ФЗ только одна заявка. По причине того, что остался один участник торгов, аукцион признан несостоявшимся и контракт заключён на основании пункта **25** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- **2** муниципальных контракта на сумму **160** тыс. руб. на основании пункта **29** части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Из выше изложенного можно сделать вывод, что контракты конкурентным способом, кроме запроса котировок и несостоявшегося аукциона, не заключались. Основными причинами отсутствия размещения муниципального заказа конкурентными способами, кроме объективных причин указанных в статье 93 Федерального закона № 44-ФЗ, являлись:

1. Отдалённость и труднодоступность населённых пунктов;

2. Неудовлетворительная связь для размещения муниципального заказа;

3.Отсутствие необходимой подготовки и возможности у заказчика – Администрации поселения, проживающего в селе Майск, размещать заявки и участвовать в торгах в сети интернет;

4. Отсутствие возможности и подготовки у местных возможных участников торгов;

5. Отсутствие интереса, из-за отдалённости и труднодоступности, у сторонних предполагаемых участников торгов.

Основные объёмы бюджетных средств были направлены, при заключении контрактов с единственным поставщиком, на следующие виды работ, оказание услуг и приобретение товаров: … и т.д.

Все закупки произведены в соответствии с утверждённым планом-графиком размещения заказов.

**Заключительная часть акта.**

Муниципальное казенное учреждение Администрация Майского сельского поселения, как исполнительно-распорядительный орган муниципального образования, является также главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что имеются отдельные замечания.

**П**редлагается доработать Положение о бюджетном процессе и контролировать его исполнение.

В соответствии с установленными полномочиями в Положении о бюджетном процессе, Администрацией поселения разработаны и утверждены следующие нормативно-правовые акты:

1.Порядок формирования реестра расходных обязательств Майского сельского поселения (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_.12.2007 № \_\_);

2.Положение орезервном фонде Администрации Майского сельского поселения (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.05.2012 № \_\_);

3.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» и бюджетных росписей главных распорядителей средств и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.03.2018 № \_\_);

4.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_.03.2018 № \_\_);

5.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_1.08.2011 № \_\_);

6.Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Майское сельское поселение» (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.04.2016 № \_\_);

7.Перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Майское сельское поселение» в качестве основных видов деятельности (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.12.2011 № \_\_);

8.Утверждение стоимости билетов за посещение дискотек и прейскурант платных услуг (решение Совета Майского сельского поселения от \_\_.12.2013 № \_\_);

9.Порядок исполнениябюджета муниципального образованияМайское сельское поселение по расходам и источникам финансированиядефицита бюджета (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.04.2018 № \_\_);

10.Порядок исполнения бюджета муниципального образования Майского сельского поселения в части учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования Майское сельское поселение (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.04.2018 № \_\_);

11.Создание органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Майское сельское поселение» (распоряжение Администрации Майского сельского поселения от \_\_.10.2017 № \_\_, отменено аналогичное распоряжение от \_\_.08.2015 № \_\_)

12.Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации Майского сельского поселения от \_\_.07.2014 № \_\_).

При проведении анализа, сделаны замечания по содержанию нормативных документов. Некоторые из них являются не актуальными в настоящий момент.

Заключены соглашения:

Соглашение об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Томской области отдельных функций по исполнению бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» при кассовом обслуживании исполнения бюджета Управлением Федерального казначейства по Томской области от 09.01.2017;

Соглашение о кассовом обслуживании исполнения бюджета Майского сельского поселения от 01.01.2016.

Проверяющими сделан вывод, что не приняты следующие нормативные документы по причине их отсутствия:

1.Постановление Администрации Майского сельского поселения «Об утверждении муниципального задания Муниципальному казённому учреждению культуры «Майский досуговый центр»;

2.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрация Майского сельского поселения;

3.Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета.

**П**редлагается: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов; отредактировать или утвердить новые версии неактуальных в настоящий момент нормативных документов; разработать и утвердить вышеперечисленные, не представленные проверяющим нормативные документы.

Выборочно проверено выполнение полномочий участниками бюджетного процесса при формировании, исполнении бюджета и составлении отчётов об его исполнении в соответствии со статьями: 4, 6, 7, 8, 9, 12, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 26, 27, 29, 30, 31, 32, 35, 36, 37, главой 7 Положения о бюджетном процессе и утверждёнными нормативно-правовыми актами.

Реестр расходных обязательств.

Контрольному органу предоставлен в электронном виде документ без названия и даты его составления, без реквизитов подписей лиц составившего документ и утвердившего его. По форме и содержанию он является Реестром расходных обязательств, составленным в текущем 2018 финансовом году на очередной 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, на основании данных отчётного 2017 года. В Реестре не заполнены графы (3 графы без номеров, между графами 28 и 29) с указанием нормативно-правовых актов, договоров и соглашений муниципального образования «Майское сельское поселение».

По запросу Контрольного органа Управлением финансов АКР представлен, поступивший в электронном виде от Администрации Майского сельского поселения, Свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации по состоянию на 1 июня 2017 года. В названии документа отсутствует информация о том, что это Реестр расходных обязательств муниципального образования Майского сельского поселения. В Реестре отсутствуют графы с реквизитами нормативно-правовых актов, договоров и соглашений Российской Федерации и субъекта Российской Федерации (Томской области). В графах органа местного самоуправления отсутствуют реквизиты нормативно-правовых актов, договоров и соглашений по одиннадцати кодам строк расходных обязательств (4903, 4908, 4909, 4911, 4914, 5001, 5008, 5211, 5214, 5604, 5932). По коду строки расходных обязательств 5201 «функционирование органов местного самоуправления» не указаны нормативно-правовые акты об условиях оплаты труда Главы поселения и муниципальных служащих и другие.

Муниципальное задание.

Муниципальному казённому учреждению культуры «Майский досуговый центр» в 2017 году не было доведено Муниципальное задание.

В 2017 году Учреждением культуры было оказано муниципальных услуг населению на сумму \_\_ тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов. Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта …» от 20 октября 2017 года. Срок действия договора кончается 31 декабря 2018 года.

Резервный фонд.

В бюджете на 2017 год был запланирован только резервный фонд ГО и ЧС в размере \_\_\_ тыс. рублей. По причине того, что расходы из резервных фондов в 2017 году не производились, было принято решение о его ликвидации путём переноса средств на другие статьи ведомственной структуры расходов.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку Контрольному органу представлена только Сводная бюджетная роспись на 2017 год бюджета МО «Майское сельское поселение». Не представлена Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств, на основании которой должны доводиться до подведомственных получателей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Представленная Сводная бюджетная роспись на 2017 год по форме не соответствует приложению № 1 к Порядку.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 4 раздела II Порядка, коды бюджетной классификации, представленной Сводной бюджетной росписи на начало финансового года, не соответствуют кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решением Совета о бюджете от 28.12.2016 № 139).

Представлен Реестр уведомлений о лимитах бюджетных обязательств на 1 января 2017 года, который в нарушение установленным требованиям не утверждён Главой Майского сельского поселения и не соответствует форме приложения № 2 к Порядку.

В нарушение пункта 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе отсутствуют Сводные бюджетные росписи на \_\_ марта, \_\_ мая, \_\_ июля, \_\_ сентября, \_\_ ноября, \_\_ декабря 2017 года, которые должны были быть составлены после внесения изменений в решение Совета от \_\_.12.2016 № \_\_ «О бюджете… на 2017 год», распечатаны и утверждены Главой сельского поселения. Столько же необходимо было создать и Бюджетных росписей главного распорядителя бюджетных средств.

В случае принятия самостоятельных решений Администрацией поселения об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, формировались Справки по данным операциям. Как указывалось выше по тексту, данные изменения не находили своего отражения в Сводных бюджетных росписях (они не создавались).

Бюджетная смета.

В нарушение статьи 221 БК РФ бюджетная смета на 2017 год не составлена отдельно по Администрации поселения и Учреждению культуры на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета утверждена только Главой Администрации Майского сельского поселения и не утверждена директором Учреждения культуры.

В нарушение пункта 6 Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" к бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованные при формировании смет (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, приобретение материалов и т.д.).

Справки об изменении Бюджетных смет не распечатывались и не подписывались руководителями учреждений.

Кассовый план.

Представленные кассовые планы за 2017 год не соответствуют пункту 2.2 Порядка. В них отсутствуют основные показатели, предусмотренные Порядком.

Кассовые планы не подписаны Главой сельского поселения и финансистом, как исполнителем.

Годовые показатели кассового плана (кассовые выплаты) в целом соответствуют показателям бюджета, но имеют расхождения по кодам видов расходов.

**П**редлагается Проанализировать сложившуюся ситуацию в 2018 году и по мере возможности устранить допущенные нарушения, в 2019 году не допускать их, а именно: формировать в соответствии с установленными требованиями Реестры расходных обязательств, Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств в разрезе получателей бюджетных средств; в течение года, при внесении изменений в бюджет, формировать новую Сводную бюджетную роспись и Бюджетную роспись; главному распорядителю доводить до получателей ассигнования и лимиты бюджетных обязательств; формировать в соответствии с установленными требованиями кассовые планы; доводить до Учреждения культуры муниципальное задание и контролировать его исполнение; контролировать своевременное и качественное (обоснованное) составление учреждениями бюджетных смет; утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт для приходования в кассу поступающих денежных средств и организации учёта в разрезе предоставляемых платных услуг.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля не были проведены контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере в 2017 году.

**П**редлагается: проанализировать деятельность Органа в 2018 году и в оставшийся период времени запланировать и провести контрольные мероприятия; активизировать работу органа внутреннего муниципального финансового контроля в 2019 году.

Бюджеты на 2017 и 2018 годы.

В нарушение статьи 17 «Публичные слушания по проекту местного бюджета» Положения в 2016 году не проводились публичные слушания по проекту решения о бюджете на 2017 год.

Все решения Совета, за исключением решений от 24.07.2017 № 159 и от 29.12.2017 № 19, были размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Майского сельского поселения http://\_\_\_\_\_.tomsk.ru/.

**П**редлагается перед первым чтением проекта бюджета на 2019 год провести в установленном порядке его публичные слушания. Необходимо усилить контроль за размещением на официальном сайте в сети Интернет решений, касающихся формирования бюджета поселения и внесения в него изменений.

Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Майское сельское поселение».

Свидетельство о собственности от 19.07.2012 № 70 АB 391870 на нежилое помещение по адресу с. Майск, ул. \_\_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_\_, пом. № 1 выдано Муниципальному образованию «Майское сельского поселение». Данную площадь занимают: МКУ Администрации Майского сельского поселения; МКУК «ТДЦ»; МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека», ФГУП «Почта России». Только с ФГУП «Почта России» заключен договор безвозмездного пользования помещением. Коммунальные услуги за всё помещение № 1 оплачивает МКУК «ТДЦ». Необоснованно данный объект числится на счёте 101 «Основные средства». На основании Свидетельства он должен учитываться на счёте 108 «Нефинансовые активы имущества казны». Занимаемые части площадей помещения № 1 не переданы в оперативное ведение МКУ Администрации Майского сельского поселения и МКУК «ТДЦ». Не передано в аренду часть занимаемой площади в помещении № 1 МБУК «Каргасокская центральная районная библиотека».

По всем 100 объектам основных средств, состоящим на учете в Администрации поселения, отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление, что не соответствует пункту 3 статья 26 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом.

Непонятно по какому поводу издано распоряжение Администрации поселения от \_\_.12.2012 № \_\_ «О создании инвентаризационной комиссии». В тексте указано о списании основных средств. В Учётной политике уже создана комиссия по проведению инвентаризации и списанию объектов имущества с указанием конкретных лиц. Непонятно, что явилось причиной издания данного распоряжения. Председателем комиссии назначен Глава Администрации поселения. С ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от \_\_.10.2012 № \_. То есть, он является заинтересованным членом комиссии, как при списании объектов муниципального имущества, так и при их инвентаризации.

На проверку не было предоставлено распоряжение Администрации поселения о проведении 29 декабря 2017 года инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств. Инвентаризационные описи оформлены не на 1 декабря, а на 29 декабря 2017 года. В инвентаризационной описи на 29.12.2017 № 1 (счёт 101) не были указаны общие сроки проведения инвентаризации, и главный бухгалтер числится уже как член комиссии, а не как заместитель председателя в соответствии с приказом. По данным инвентаризационной описи на 29.12.2017 № 1 (счёт 108) расхождений по бухгалтерским и фактическим данным не установлено, но данные описи не соответствуют остаткам на счёте 108.51 главной книги Администрации поселения на 800 рублей.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- постановка на учет объектов, как основных средств: системных блоков, мониторовне соответствует пункту 41 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

- постановка на учет программы № 1, как основного средства не соответствует пункту 66 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данный объект следовало учитывать на забалансовом счете (01) «Имущество в пользовании» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;

- 6объектов основных средств стоимостью до **3 000** руб. следовало учитывать на забалансовом счете 21 в соответствии с пунктом 50 приказа Минфина 157н Плана счетов;

- в нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", не правильно установлен срок полезного использования: на компьютер, ноутбук ASUS, узлы учета;

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов часть данных не заполнена;

- **5**  объектов имущества казны (дизель генератор, лавочка, контейнер для мусора – 3 шт.) длительное время учитывалась на балансовом счете 101 «Основные средства», а должны были переведены на счет 108 «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет;

**-** на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» учитывались масла моторные, бензин 92, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.33 «Горюче-смазочные материалы».

В акте списания ГСМ от 01.07.2017 № \_ материально-ответственным лицом, вместо водителя указан Глава Администрации поселения. Документы по передачи ГСМ от материально–ответственного лица (Главы) водителю предоставлены не были. Инвентаризация материальных запасов (счет 105) в 2017 году в нарушении пункта 4 Учетной политике не проводилась.

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля не заполнялась, а именно: отсутствовали записи движения по маршруту и подписи лиц, пользовавшихся служебным автомобилем.

На момент проверки из 87 объектов движимого имущества казны 82 объекта не используются, что составляет 94 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, состоит из оборудования для тушения пожаров.

В соответствии с Реестром жилых помещений (жилых домов) признанными непригодными для проживания по муниципальному образованию «Майского сельское поселение» по состоянию на 01.01.2018 числится 11 жилых помещений (квартир). Степень их износа составляет от 70 до 90 %. По учету казны числится квартира по адресу: с. Майск, ул. \_\_\_\_\_\_\_\_, д. \_, кв. 2., в которой никто не проживает.

В Журнале регистрации договоров нет колонки «Подпись нанимателя» и кое-где отсутствует информация о расторжение договоров найма, поэтому невозможно понять, где числятся действующие договора, а где договора, которые прекратили свое действие. Шесть договоров социального найма оформлены на одних лиц, а по ведомости начисления квартплаты проходят другие лица.

На 01.01.2018 задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета, составляла 2 800,0 руб. при месячном начислении квартплаты 5 000,0 рублей. Работа по взысканию задолженности в Администрации поселения не проводилась.

На проверку не была представлена выписка из Реестра муниципального имущества Администрации Майского сельского поселения по состоянию на 1 января 2018 года.

Полномочия Главного администратора доходов исполняются специалистом 1 категории (финансистом) Администрации поселения, что не отражено в её должностной инструкции.

**П**редлагается устранить допущенные нарушения, в том числе:

- переоформить право собственности по ул. \_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_, помещение № 1 отдельно на каждое юридическое лицо, занимающее данную площадь;

- закрепить за Администрацией поселения в оперативное управление 106 объектов основных средств;

- назначить председателем комиссии по проведению инвентаризации и списанию основных средств другое лицо или передать материальные ценности другому сотруднику Администрации поселения;

- проведение инвентаризации начинать на основании распоряжения Главы Администрации;

- организовать ведение Реестра муниципального имущества муниципального образования «Майское сельское поселение».

Квартальная и годовая отчётность за 2017 год.

В нарушение пункта 4 статьи 35 Положения о бюджетном процессе, утверждённые Главой поселения Отчёты об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года проверяющим представлены не были.

Анализ принятых в 2017 году решений Советом поселения показал, что в нарушение пункта 4 статьи 35 Положения о бюджетном процессе среди них нет решений касающихся обсуждения Отчётов об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2017 года.

**П**редлагается проанализировать ситуацию, сложившуюся с составлением, утверждением в 2018 году квартальной отчётности и предоставления её в Совет поселения. В 2019 году исключить повторения установленных нарушений.

Подписи сотрудников Контрольного органа Каргасокского района:

С актом ознакомлены и один экземпляр получили:

Глава Администрации Майского сельского поселения

Главный бухгалтер Администрации Майского сельского поселения

Специалист 1 категории Администрации Майского сельского поселения

**АКТ**

**по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района» за 2017 год и текущий период 2018 года»**

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Распоряжение председателя КСО от 08.05.2018г года №17-р

Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района».

Проверяемый период: 2017 и текущий период 2018 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с «10» мая по «10» июня 2018 года .

Муниципальное бюджетное учреждение «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района», (сокращенное наименование МБУ «МЦБС») является некоммерческой организацией, созданной на основе решения учредителя для решения вопросов местного значения межпоселенческого характера по осуществлению социально-культурных функций некоммерческого характера и полностью финансируется из бюджета муниципального образования «Зырянский район».

Место нахождения Учреждения:

- юридический адрес Учреждения: 636850, Томская область, Зырянский район, с. Зырянское, ул. Озерная, 3.

ИНН 7005004611 КПП 700501001 ОГРН 1027000570035 дата регистрации 25.12.1997года.

Учредителем Учреждения является Администрация Зырянского района Томской области (далее по тексту - Учредитель).

МБУ «МЦБС» действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Главы Зырянского района от 29.09.2011 г № 486-ра. В учреждении имеется коллективный договор на 2015-2017 годы, зарегистрированный в Администрации Зырянского района 10.03.2015 г № 1/2015 (с изменениями).

Право первой подписи: Гусева Светлана Кузьминична, директор МБУ «МЦБС Зырянского района» (приказ от 29.01.1991 г № 4п3 ) назначена с 01.02.1991 года.

Право второй подписи: Кострикина Надежда Сергеевна, руководитель МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» (распоряжение Главы Зырянского района от 10.03.2010 № 41-р-к);

Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:

Трудовой кодекс РФ;

Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»;

Закон Томской области «О библиотечном деле и обязательном экземпляре документов в Томской области» от 09.10.1997 N 573.

Постановление Администрации Зырянского района от 30.12.2016г № 431а/2016 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Зырянского района»;

Постановление Администрации Зырянского района от 06.12.2016 № 376а «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников культуры»;

Устав МБУ «МЦБС»

Коллективный договор МБУ «МЦБС» на 2015-2017 годы;

Положение «О системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района», утверждено директором учреждения от 01.01.2017 года;

Приказ от 09.01.2018 года № 2 «Об утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» на 2018 год;

Муниципальное задание на 2017 и плановый период 2018-2019годы, утверждено Постановлением Администрации Зырянского района от 29.12.17 года № 407а;

Муниципальное задание на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годы, утверждено Постановление Администрации Зырянского района от 29.12..2016г № 213а;

Приказ от 31.01.2017г №1 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» на 2017 год.

**1. Формирование муниципального задания и плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МЦБС»**

Финансово-хозяйственная деятельность МБУ «МЦБС» осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (Далее – план ФХД, ПФХД), составленного в соответствии с Требованиями к ПФХД, утвержденными постановлением Администрации Зырянского района от 30.12.2016 года № 431а/2016 «О порядке составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Зырянского района». К проверке были представлены: планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2017-2018 годы; муниципальное задание на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годы, утвержденное постановлением Администрации Зырянского района от 29.12.2016г № 413а с учетом изменений от 29.12.17 года № 407а; приказ от 31.01.2017г №1 «Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» на 2017 год и приказ от 09.01.2018 года № 2 «Об утверждении Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» на 2018 год.

Планы ФХД составлены по форме, содержащей следующие части: заголовочную, содержательную и оформляющую в соответствии с пунктом 4 Требований, утвержденных приказом Минфина России от 28 июля 2010г. № 81н и статьей 5 главы II постановления Администрации Зырянского района от 30.12.2016 года № 431а/2016. В соответствии со статьей 30 главы III постановления Администрации Зырянского района от 30.12.2016 года № 431а/2016 планы муниципального бюджетного учреждения утверждены руководителем муниципального бюджетного учреждения.

На 2017 год **план финансово-хозяйственной деятельности** МБУ «МЦБС» составлен в сумме **5 675 342,00** рублей по следующим показателям:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – **4 277 505,00** руб., в том числе на заработную плату – 3 287 190 рублей (с учетом «дорожной карты»), на отчисления во внебюджетные фонды – 990315,00 рублей;

- услуги связи – 415023,00 рублей;

- транспортные услуги – 8,22330 рублей;

- коммунальные услуги – 617704,00 рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества – 65510,00 рублей;

- прочие работы, услуги – 170000,00 рублей;

- прочие расходы – 15000,00 рублей;

- расходы по приобретению основных средств – 0,00 рублей;

- расходы по приобретению материальных запасов – 114600,00 рублей.

Общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в раздел 9 Плана детализирована по кодам строк:

По коду 0001 на 2017 год – 1397837,00 рублей на 2018год – 0,00 рублей

По коду 1001 на 2017год – 57514,9 рублей на 2018год – 0,00 рублей

По коду 2001 на 2017год – 1340322,10 рублей на 2018год – 0,00 рублей.

В соответствии со статьей 26 главы III постановления Администрации Зырянского района от 30.12.2016 года № 431а/2016 приказом директора МБУ «МЦБС» от 27.12.2017 № 72 «О внесении изменений в ПФХД МБУ «МЦБС»» раздел 9 Плана на 2017год изложен в новой редакции:

По коду 0001 на 2017 год – 1397837,00 рублей на 2018год – 620228,00 рублей

По коду 1001 на 2017год – 57514,9 рублей на 2018год – 0,00 рублей

По коду 2001 на 2017год – 1340322,10 рублей на 2018год – 620228,00 рублей.

На 2018 год **план финансово-хозяйственной деятельности** МБУ «МЦБС» составлен в сумме **6 019 660,00** рублей по следующим показателям:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – **4 303 180,00** руб., в том числе на заработную плату – 3 306 909,00 рублей (с учетом «дорожной карты»), на отчисления во внебюджетные фонды – 996 271,00 рублей;

- услуги связи – 378 338,00 рублей;

- транспортные услуги – 0,00 рублей;

- уплата налогов – 13 904,00 рублей:

- коммунальные услуги – 648 506,00 рублей;

- работы, услуги по содержанию имущества – 22 800,00 рублей;

- прочие работы, услуги – 170 000,00 рублей;

- прочие расходы – 10 000,00 рублей;

- расходы по приобретению основных средств – 0,00 рублей;

- расходы по приобретению материальных запасов – 472 932,00 рублей.

Муниципальное задание для МБУ «МЦБС» на 2017 год, утверждено постановлением Администрации Зырянского района от 29.12.2016года № 413а/2016 (с изменениями от 29.12.2017года № 407а/2017), в соответствии с которым муниципальные услуги учреждения на 2017 год характеризуются следующими показателями и составляют:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель, характеризующий  объем муниципальной услуги | | Значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги | | |
| наименование показателя | единица измерения | Очередной финансовый 2017 год | Плановый  2018 год | Плановый  2019 год |
| Число посещений | человек | 121 981 | 95000 | 96000 |
| Объем библиотечного фонда | тысяч единиц | 158 453 | 170000 | 171000 |
| Пользователи муниципальной услуги | человек | 6 999 | 6100 | 6200 |

В 2017 году финансирование Учреждения на выполнение муниципального задания осуществлялось в соответствии с Соглашением от 30.12.2016 №108-с/2016 «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)», которое заключено между Администрацией Зырянского района, в лице Главы Зырянского района, и МБУ «МЦБС», в лице руководителя учреждения. Предметом соглашения является *определение порядка предоставления Учредителем субсидий из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания*. Размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения ***муниципального задания*** на 2017 год составил **5 585 342,00**рублей. В течение 2017года в Соглашение от 30.12.2016года было внесено четыре изменения. Так по дополнительным соглашениям от 22.03.2017г. № 7-ДС/2017 и от 27.03.2017г. № 12-ДС/2017 внесены изменения в суммы распределения субсидии по кварталам. Дополнительным соглашением от 09.10.2017 № 54-ДС/2017 размер субсидий на финансовое обеспечение выполнения ***муниципального задания*** на 2017 год установлен в сумме **5 512 835,16 рублей**. А дополнительным соглашением от 21.12.2017 г. № 78-ДС/2017 размер субсидий установлен в сумме **5 606 344,92 рублей**.

В годовой бюджетной отчетности доходы и расходы учреждения отражены в форме № 0503737 «Отчет об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2018года по видам финансового обеспечения (деятельности):

- от приносящей доход деятельности – доходы 174 070,00 рублей; расходы – 173 637,05 рублей;

- субсидии на иные цели - доходы 4 138 865,00 рублей; расходы – 4 138 865,00 рублей;

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания - доходы **5 512 427,10** **рублей**; расходы – **5 512 427**,**10 рублей.**

Таким образом, выявлено расхождение между размером субсидии установленной дополнительным соглашением от 21.12.2017 г. № 78-ДС/2017 и данных годовой бюджетной отчетности.

Муниципальное задание для МБУ «МЦБС» на 2018 год, утверждено постановлением Администрации Зырянского района от 10.01.2018года № 11а/2018, в соответствии с которым муниципальные услуги учреждения на 2018 год характеризуются следующими показателями и составляют: Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель, характеризующий  объем муниципальной услуги | | Значение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги | | |
| наименование показателя | единица измерения | Очередной финансовый 2018 год | Плановый  2019 год | Плановый  2020 год |
| Число посещений | человек | 95000 | 96000 | 98000 |
| Объем библиотечного фонда | тысяч единиц | 140000 | 141000 | 142000 |
| Пользователи муниципальной услуги | человек | 6 100 | 6200 | 6300 |

В 2018 году финансирование Учреждения на выполнение муниципального задания осуществляется в соответствии с Соглашением от 19.01.2018 № 3-с/2018 «О предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района». Размер субсидий установлен в сумме 5 574 660,00 рублей. В текущем периоде 2018года в Соглашение от 19.01.2018 № 3-с/2018 было внесено три изменения. Так по дополнительным соглашениям от 19.03.2018г. № 11-ДС/2018, от 06.04.2018г. № 20-ДС/2018 и от 04.05.2018. № 32-ДС/2018 внесены изменения в суммы распределения субсидии по кварталам, размер субсидий на 2018год составил 5 517 534,75 рубля.

В рамках реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013 – 2020 годы (далее – государственная программа) предусмотрены различные виды государственной поддержки отрасли культуры, в частности поддержка лучших сельских учреждений культуры и их работников. Такая поддержка осуществляется в виде субсидий, выделяемых из средств федерального бюджета бюджетам субъектов РФ. В 2017году МБУ «МЦБС» участвовало в областном конкурсе по отбору лучшего муниципального учреждения культуры, находящегося на территории сельского поселения. По итогам конкурса денежное поощрение в размере **100000 рублей**, как лучшему муниципальному учреждению культуры присуждено Берлинскому филиалу муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района». По Соглашению № 242/17 от 29.11.2017 года «О предоставлении бюджету МО «Зырянский район» субсидии из областного бюджета на поддержку отрасли культуры» была предоставлена субсидия в размере **250 000 рублей** за счет средств федерального бюджета по кодам бюджетной классификации: раздел подраздел 0801, целевая статья 10293R5190, вид расходов 521, доп ЭК 022, доп КР 101072, код цели 17-09-00005. *В том числе получателем государственной поддержки на сумму* **100 000 рублей в соответствии с пунктом 1.1. статьи 1 Соглашения от 29.11.2017 № 242/17 (Приложение 1)** *был указан Берлинский филиал муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района».* Для получения денежного поощрения в соответствии с пунктом 1 постановления Администрации Зырянского района «Об установлении расходных обязательств муниципального образования «Зырянский район» по предоставлению субсидии на поддержку отрасли культуры» от 22.11.2017года № 339а/2017 были установлены расходные обязательства муниципального образования «Зырянский район». В соответствии с пунктом 2 данного Постановления муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района» определено уполномоченным органом исполнительной власти по предоставлению отчета о расходах бюджета муниципального образования «Зырянский район», источником финансирования которых является субсидия на поддержку отрасли культуры.

Однако в нарушение пункта 1.1. статьи 1 Соглашения от 29.11.2017 № 242/17 (Приложение 1) между Администрацией Зырянского района, в лице И.о. Главы Зырянского района, и директором МБУ «МЦБС» было заключено Соглашение №117-с/2017 «О предоставлении субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района». Однако как было, установлено аудиторами, в данном Соглашении отражены только объем и сроки перечисления средств субсидии. Целевое использование субсидии, а именно - на Берлинский филиал муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района» **не указано**.

Межбюджетный трансферт был предоставлен на основании Уведомления № 23 от 21.11.2017 года: КБК бюджета, представляющего межбюджетный трансферт 814 0801 10193R5190 521 101071; код цели 17-А09-00002; утверждено бюджетных назначений на 2017 год — 100000 рублей; код по классификации доходов бюджета получающего межбюджетный трансферт 901 2 02 25519 05 0000 151.

Анализ документов, подтверждающих целевое расходование средств, показал, что межбюджетный трансферт в сумме 100000 рублей израсходован на улучшение материально-технической базы:

1. Произведена оплата по счету № 193 от 14.12.2017г - «вертикальные жалюзи (аркой) без карниза – 2шт., вертикальные жалюзи бирюзово/кремовые - 2шт.», по договору № 17123 от 14.12.2017г. на сумму 6 827,00 рублей (платежное поручение № 27540 от 19.12.2017), товарная накладная № 151 от 21.12.2017 года (принято к бухгалтерскому учету в декабре 2017г).

2. Произведена оплата по счету № С-00000338 от 14.12.2017 - «опора-нога L710/серый – 4 шт., стойка адм.120 – 2 шт., стойка адм. угловая – 2 шт.», по договору б\н от 14.12..2017 на сумму 33010,00 рублей (платежное поручение № 27541 от 19.12.2017), счет-фактура № 6 от 24.01.2018 года (принято к бухгалтерскому учету в январе 2018).

3. Произведена оплата по счету № 153 от 15.12.2017 – «стол детский – 4 шт., шкаф для одежды – 3 шт., стеллаж большой 700\*37081860 – 12 шт.», по договору № 15/1212 от 15.12.2017 на сумму 60163,00 рубля (платежное поручение № 27499 от 19.12.2017) счет-фактура № 153 от 15.12.2017г (принято к учету в марте 2018г., товарная накладная подписана директором 13.03.2018г.).

Проверка показала, что **в нарушение** **пункта 1.1. статьи 1 Соглашения от 29.11.2017 № 242/17 (Приложение 1)** данные объекты материальных ценностей были приобретены для улучшения материально-технической базы центральной библиотеки села Зырянское и находятся в подотчете у директора МБУ «МЦБС» (оборотно-сальдовая ведомость материально-ответственного лица за 2017, 2018 годы).

Уполномоченный орган, в лице МКУ «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района», отчитался перед Департаментом по культуре и туризму в Томской области об использовании Субсидии в полном объеме и в установленные сроки.

**2. Проверка нормативных правовых актов, направленных на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта»), в части повышения заработной платы работников МБУ «МЦБС**» **на соответствие действующему законодательству**

В соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" (далее - Указ N 597) для совершенствования государственной социальной политики к концу 2018 года планируется увеличить размер реальной заработной платы работников учреждений социального сектора, в том числе работников учреждений культуры.

В целях реализации Указа Президента РФ и на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 2606-р, распоряжения Администрации Томской области от 01.03.2013 № 136-ра был утвержден План мероприятий («дорожная карта») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности в Зырянском районе» постановлением администрации Зырянского района от 31.05.2013 г. № 258а ((в редакции постановления от 17.08.2015 № 274а/2015, от 30.12.2015 № 489а/2015, от 24.04.2018 № 121а/2018, далее - План мероприятий).

Для реализации мероприятий по повышению части заработной платы работников культуры между Департаментом по культуре и туризму Томской области и Администрацией Зырянского района было заключено Соглашение от 12.04.2017г. № 091/17/4 «О предоставлении из областного бюджета в 2017 году бюджету муниципального образования «Зырянский район» субсидий на достижение целевых показателей по Плану мероприятий («дорожной карте»)» в объеме **18 035 300,00 рублей, среднемесячная заработная плата за 2017 год должна быть на уровне – 24 447,60рублей.** В течение 2017 года между ними были подписаны дополнительные соглашения:

- Дополнительное соглашение № 1 от 16.08.2017г к соглашению от 12.04.2017г.- в объеме **18 035 300,00 рублей, среднемесячная заработная плата за 2017год – 24 447,60рублей;**

- Дополнительное соглашение № 2 от 21.12.2017 к соглашению от 12.04.2017г.- в объеме **17 811 400,00 рублей, среднемесячная заработная плата за 2017 год – 24 206,8 рублей.**

Для перечисления части субсидии Администрация Зырянского района заключило «Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района»» от 18.04.2017 г. №42-с/2017 на сумму **3 914 000 рублей**. Данным Соглашением установлено, что субсидия должна быть использована на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожная карта»), в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

Анализ годового Отчета о выполнении целевых показателей «дорожной карты» МБУ «МЦБС» за 2017год показал, что в нем отражается достижение следующих показателей:

1) увеличение совокупного объема электронного каталога библиотек муниципального образования «Зырянский район» Томской области, в том числе библиографических записей (по сравнению с предыдущим годом):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016  год | 2017  год | 2016  (в % к прошлому году) | 2017  (в % к прошлому году) |
| Объем электронного каталога, ед. | 9258 | 11408 | 2,1 | 23,2 |

2) увеличение посещаемости учреждений культуры:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012  год | 2017  год | 2016  (в % к 2012 году) | 2017  (в % к 2012 году) |
| Количество посещений, ед. | 92918 | 121981 | 20 | 31,27 |

3) увеличение доли публичных библиотек, подключенных к сети Интернет, в общем количестве библиотек Зырянского района:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 год | 2017 год | 2016  (в % к  прошлому году) | 2017  (в % к  прошлому году) |
| Количество библиотек, входящих в состав учреждения, ед.,  - из них подключенных к сети Интернет | 18  14 | 18  14 | 0  0 | 0  0 |

4) повышение уровня удовлетворенности граждан муниципального образования качеством предоставления муниципальных услуг в сфере культуры:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | 2017 год |
| Количество опрошенных граждан, человек | 548 |
| Уровень удовлетворенности граждан муниципального образования качеством предоставления муниципальных услуг, % | 100 |

Однако, проанализировав утвержденный План мероприятий и статью 2 Устава МБУ «МЦБС», Контрольно-счетный орган рекомендует руководителю учреждения к основным целевым индикаторам развития библиотечной системы в 2018году отнести следующие показатели:

1) увеличение совокупного объема электронного каталога библиотек муниципального образования «Зырянский район» Томской области, в том числе библиографических записей (по сравнению с предыдущим годом): (процентов)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1,7 | 1,8 | 1,9 | 2 | 2,1 | 2,2 | 2,3 |

2) увеличение доли публичных библиотек, подключенных к сети Интернет, в общем количестве библиотек Зырянского района: (процентов)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 27,6 | 36,7 | 45,8 | 54,9 | 64 | 73,1 | 82,2 |

3) увеличение доли детей, привлекаемых к участию в творческих мероприятиях, в общем числе детей:

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 |

4) увеличение посещаемости учреждений культуры:

(процентов по отношению к 2012 году)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| - | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30 |

5) увеличение количества предоставляемых дополнительных услуг учреждениями культуры:

(процентов по отношению к 2012 году):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| - | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | 30» |

7) повышение уровня удовлетворенности граждан муниципального образования качеством предоставления муниципальных услуг в сфере культуры:

(процентов)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
| 44,8 | 50 | 54 | 60 | 68 | 78 | 90 |

Считаем, что такое расширение целевых показателей более полно отразит картину развития библиотечной системы района, так как в соответствии со статьей 2 Устава Учреждение обязано организовать культурно-массовую работу (мероприятия), способствующую к привлечению пользователей библиотечными услугами, в том числе и с привлечением к ним детей, а также оказывать дополнительные платные услуги населению.

Для реализации мероприятий по повышению части заработной платы работников культуры между Департаментом по культуре и туризму Томской области и Администрацией Зырянского района было заключено Соглашение от 20.02.2018г № 077/18 «О предоставлении из областного бюджета в 2018 году бюджету муниципального образования «Зырянский район». На 1 квартал 2018 года Субсидия выделена в объеме 6 241 500 рублей, среднемесячная заработная плата за 2018 год должна быть на уровне – 28119,90рублей. По дополнительному соглашению от 30.03.2018года на 1 полугодие 2018года Субсидия выделена в объеме 12 810 400 рублей, среднемесячная заработная плата работников за 6 месяцев 2018 года (с нарастающим итогом) ожидается в размере 28702,8 рубля.

Для перечисления части субсидии в 2018году Администрация Зырянского района заключило «Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района»» от 06.03.2018 № 29-с/2018 на сумму 1 499 582,0 рубля на 1 квартал 2018года, а по дополнительному соглашению от 04.04.2018 № 15-ДС/2018 - в сумме 3 139 530 рублей на 1 полугодие 2018года.

**3. Анализ эффективности организации и координации работы по реализации ведомственной целевой программы «Создание условий для предоставления населению Зырянского района библиотечных услуг на 2017-2019 годы**

В целях удовлетворения потребностей жителей Зырянского района в обеспечении равного и свободного доступа к информации и предоставления современного, качественного библиотечного обслуживания, постановлением Администрации Зырянского района от 30.12.2016г. № 438а/2016 была утверждена ведомственная целевая программа (ВЦП) «Создание условий для предоставления населению Зырянского района библиотечных услуг на 2017-2019 годы».

Анализ нормативно-правовой базы, которая обеспечивает реализацию программных мероприятий, показал, что ВЦП имеет цели и задачи, которые соответствуют стратегическим целям развития Зырянского района. По своей структуре принятая ведомственная целевая программа соответствует требованиям, которые установлены Порядком разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ(утвержден постановлением Администрации Зырянского района от 23.06.2016г. № 214а/2016, далее - Порядок).

Задача программы (цель ВЦП) это *формирование, организация, хранение и предоставление пользователям фонда документов на традиционных и нетрадиционных носителях информации.*

*Источники финансирования – средства местного бюджета.*

*Ожидаемые конечные результаты:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей конечного результата** | **Ед. измерения** | **Очередной финансовый**  **2017год** | **Плановый**  **2018год** |
| Число посещений | человек | 93000 | 95000 |
| Объем библиотечного фонда | Тыс. ед. | 169000 | 170000 |

*Показатели непосредственного результата:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей непосредственного результата** | **Ед. измерения** | **Положительная динамика** | **Методика расчета** |
| Число посещений | человек | рост | Ведомственная статистика |
| Объем библиотечного фонда | Тыс. ед. | рост | Ведомственная статистика |

Анализ паспорта Программы показал, что в нарушение подпункта 6) пункта 7 статьи 2 *Порядка* показатели конечного результата дублируют показатели непосредственного результата. Конечный результат – выраженный в количественно измеримых показателях результат достижения цели ВЦП, характеризующий общественно значимый результат деятельности и полученные социальные эффекты. Для библиотечной системы, он может отражаться, например, как увеличение уровня удовлетворенности предоставляемыми услугами или как повышение уровня охвата населения библиотечными услугами и т.д.

Непосредственный результат – выраженный в количественно измеримых показателях результат в данном случае оказанных муниципальных услуг. Так, например, его можно отразить следующими показателями, которые будут соответствовать целям и задачам Программы:

1. количество посещений из расчета на кв. м площади;
2. количество книговыдач из расчета на одного библиотечного специалиста (экз.);
3. количество читателей из расчета на одного библиотечного специалиста (чел.).
4. охват населения услугами библиотек (% посетителей библиотек от общей численности жителей обслуживаемой территории);
5. число мероприятий, проведенных библиотекой за год (ед.) и их средняя посещаемость;
6. доля мероприятий, рассчитанных на обслуживание социально менее защищенных возрастных групп: детей и подростков, пенсионеров, людей с ограничениями жизнедеятельности и т.п. (% от общего числа проводимых мероприятий);
7. доля новых форм библиотечно-информационного обслуживания пользователей в общем количестве предоставляемых библиотекой профильных услуг (в%);
8. доля предметов библиотечного фонда, включенных в электронный каталог, в общем количестве предметов библиотечного фонда.

Также установлено, что в разделе 3 «Описание методик расчета показателей непосредственного результата (мероприятий ВЦП)» программыотсутствует сама «методика расчета показателя непосредственного результата». В таблице 3 приведен пример расчета показателя непосредственного результата.

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Единица измерения показателя** | **Положительная динамика**  **(рост/снижение/стабильность)** | **Методика расчёта показателя** | **Исходная информация для расчёта показателя** |
| Доля предметов библиотечного фонда, включенных в электронный каталог, в общем количестве предметов библиотечного фонда | % | (или рост или снижение или стабильность) | **Кбфэк/Кбф\*100%,** где  **Кбфэк** – количество предметов библиотечного фонда, включенных в электронный каталог  **Кбф -** количество предметов библиотечного фонда | Ведомственная статистика |

В соответствии с подпунктом 6) пункта 7 статьи 2 Порядка **Мероприятия ВЦП** должны формироваться исходя из необходимости обеспечения достижения цели ВЦП и состоять из муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями Зырянского района, а также соответствовать расходным обязательствам Администрации Зырянского района. Указанные в программе мероприятия не в полной мере отражают суть муниципальных услуг. По ним также не возможно определить, на что именно идут утвержденные программой средства.

В соответствии с паспортом программы на ее реализацию было запланировано 5 585 342 рубля (утверждено постановлением Администрации Зырянского района от 30.12.2016г № 438а/2016). С учетом внесенных изменений (постановление Администрации Зырянского района от 29.12.2017г № 416а/2017) объём расходов местного бюджета на реализации ВЦП в 2017 году составил 5 512 427,10 рублей. Раздел «Наименование показателей *конечного результата*» в данном постановлении был изложен в новой редакции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей конечного результата** | **Ед. измерения** | **Очередной финансовый**  **2017год** | **Плановый**  **2018год** |
| Число посещений | человек | 121981 | 95000 |
| Объем библиотечного фонда | Тыс. ед. | 158453 | 170000 |

По данным мониторинга реализации программы за 2017год конечные результаты ВЦП (таблица 4) достигнуты в объеме, который утвержден постановлением Администрации Зырянского района от 30.12.2016г № 438а/2016. Эти же показатели соответствуют и муниципальному заданию для МБУ «МЦБС» на 2017 год, которое утверждено постановлением Администрации Зырянского района от 29.12.2016года № 413а/2016 (с изменениями от 29.12.2017года № 407а/2017). По вышеприведенным данным можно сделать вывод, что по сравнению с первоначально утвержденными в программе данными, такой показатель конечного результата как «*Число посещений*» по результатам работы за 2017год перевыполнен на 31,16% (121981/93000\*100%).

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей конечного результата** | **Ед. измерения** | **1 квартал 2017** | **2 квартал 2017** | **3 квартал**  **2017** | **4 квартал**  **2017** | **Итого за 2017** |
| Число посещений | человек | 36123 | 36 | 48392 | 37430 | 121981 |
| Объем библиотечного фонда | тыс. ед. | 161333 | 298 | 901 | **-** 4079 | 158453 |
| Количество библиотек | Ед. | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 |

В соответствии с решением Думы Зырянского района от 27.12.2017 № 105 «О местном бюджете Зырянского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и постановлением Администрации Зырянского района от 23.06.2016 № 214а/2016 «О порядке разработки, утверждения, реализации и мониторинга ведомственных целевых программ» на 2018год была утверждена ведомственная целевая программа «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов на 2018 - 2020 годы».

По данным мониторинга реализации этой программы за 1 квартал 2018года показатели непосредственного результата ВЦП следующие (таблица 5):

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей конечного результата** | **Ед. измерения** | **Плановое значение**  **(годовое)** | **Фактическое значение** | **Отклонение**  **в %** |
| Число посещений | человек | 95000 | 46482 | 48,9 |
| Объем библиотечного фонда | тыс. ед. | 140000 | 158473 | 113,19 |
| Количество библиотек | Ед. | 18 | 18 | 100 |

Из таблицы 5 видно, что годовое значение показателя «Число посещений» уже в первом квартале 2018года выполнено МБУ «МЦБС» на 48,9%.

Таким образом, Контрольно-счетный орган пришел к выводу, что в учреждении все мероприятия по реализации ВЦП осуществляются формально, а представленные отчеты по достижению непосредственных результатов не в полной мере соответствуют фактически оказанным муниципальным услугам.

**4. Проверка обоснованности и правильности расчетов по оплате труда**

В ходе контрольного мероприятия были рассмотрены штатные расписания учреждения МБУ «МЦБС» за 2017-2018года:

- на 01.01.2017 года (приказ от 30.12.2016года № ) в количестве 22,25 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда (ФОТ) 3 306 090,40 рублей, в том числе по основному учреждению - 12 штатных единиц с годовым ФОТ – 2 128 334,80 рублей, в филиалах - 10,25 штатных единиц с годовым ФОТ — 1 177 755,60 рублей.

- на 13.02.2017года (приказ от 13.02.2017 года № 19) в количестве 22,50 штатных единиц с годовым ФОТ 3 293 319,40 рублей, в том числе по основному учреждению - 11 штатных единиц с годовым ФОТ — 2 029 898,80 руб., в филиалах - 11,50 штатных единиц с годовым ФОТ — 1 263 421,10 рублей.

- на 01.01.2018 года (приказ от 29.11.2017года № 67) в количестве 22,50 штатных единиц с годовым ФОТ 6 292 810,00 рублей, в том числе по основному учреждению - 11 штатных единиц с годовым ФОТ — 2 029 898,80 руб., в филиалах - 11,50 штатных единиц с годовым ФОТ — 1 263 421,10 рублей.

Нормативными правовыми актами, регулирующими оплату труда в МБУ «МЦБС» являются:

- Положение «О системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» от 01.01.2017года (далее Положение об оплате труда);

- Коллективный договор МБУ «МЦБС» на 2015-2017 годы (с внесенными изменениями), срок действия, которого истек 30 марта 2018года.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 ст. 144 [системы оплаты](consultantplus://offline/ref=B8476C56D3137817D8CB8B692843DB4172516624BA5DAF77D3ECFC8EED17399A0E662B911D171DFBB7ZDC) труда работников муниципальных учреждений устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Анализ нормативных актов МБУ «МЦБС» показал, что в пункте 4.6. раздела 4 Коллективного договора установлены сроки выплаты в полном размере причитающуюся работнику заработную плату - 5 и 18 числа каждого месяца. Однако на основании постановления Администрации Зырянского района в учреждении заработную плату выплачивают - 8 и 23 числа каждого месяца.

В пп.5.3. п.5 Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» имеется ссылка на постановление Администрации Зырянского района от 29.01.2015года, которое утратило силу.

Порядок и условия установления стимулирующих выплат определен Положением об оплате труда работников. В нем предусмотрены стимулирующие выплаты в виде ежемесячной персональной надбавки стимулирующего характера (п. 4.1. ст. 4), а также премий за выполненную работу *по итогам за месяц, квартал, за девять месяцев, за год, за качество выполняемых работ, напряженность* и за выполнение *особо важных и срочных работ* (п. 4.7. ст. 4). Фиксированные размеры указанных в Положении премий не установлены. Основанием для премирования (стимулирования) работников является система показателей, по которым размер всех видов премий и стимулирующих выплат зависит от набранных баллов (Приложение 1 к Положению). Однако методика расчета цены одного балла ни Положением, ни другим нормативным актом в Учреждении не утверждена. Оценку выполненной работы, относящейся к сфере деятельности работника, по показателям премирования осуществляет непосредственно руководитель.

Анализ документов, характеризующих «Количественные и качественные показатели деятельности» работников выявил, что установленные в Приложении 1 Положения «Направления оценки» работников МБУ «МЦБС» сформулированы таким образом, что по ним невозможно определить в каком объеме работник должен выполнить установленные целевые показатели. Условия выплаты стимулирующих надбавок, установленные Положением, также не отражают ни количественные, ни качественные критерии оценки за выполненную работу. По мнению аудиторов, такая неопределенность в оценке деятельности работников приводит к формальному распределению баллов и процентов руководителем учреждения. А так как методика расчета цены одного балла отсутствует, то и размеры стимулирующих выплат определяются в учреждении формально. Так было установлено, что  **сотрудники, набравшие одинаковое количество баллов получали разный размер стимулирующих выплат на основании приказов руководителя учреждения (Приложение 1).** Документы, подтверждающие какое либо ещё личное участие работника в выполнении основных и дополнительных плановых показателей учреждения, не представлены.

Дальнейшая проверка деятельности МБУ «МЦБС» показала, что на основании распоряжения Администрации Зырянского района от 05.05.2017 № 307-ра/2017 «Об ограничениях при эксплуатации здания и подготовки документации (в редакциях от 26.06.2017 № 446-ра/2017; от 27.09.2017 № 639-ра/2017)» деятельность МБУ «МЦБС» по причине, независящим от работодателя и работника, была приостановлена. В газете «Сельская правда» от 13.05.2017года № 37(9648) Администрация Зырянского района разместила объявление о том, что здание центральной библиотеки в апреле 2017года признано аварийным и в целях недопущения чрезвычайной ситуации деятельность учреждения в данном здании временно прекращена. Директору МБУ «МЦБС» было предписано провести мероприятия, связанные с прекращением работы сотрудников, непосредственно осуществляющих свою трудовую деятельность в здании, расположенном в селе Зырянское (ул. Озерная, д. 3) на срок не менее пяти месяцев.

Согласно ст. 72.2 ТК РФ простой – это временная приостановка работы по причинам экономического, технологического, технического или организационного характера. От того, какова причина простоя, зависит порядок оплаты времени простоя. Так согласно ст. 157 ТК РФ если причина не зависит от действий работодателя и работника, то оплачивается 2/3 тарифной ставки или должностного оклада работника, рассчитанных пропорционально времени простоя (ч. 2 ст. 157 ТК РФ). При таком расчете не учитываются различные надбавки и доплаты к тарифным ставкам и должностным окладам, премии и иные выплаты;

Работодатель при наступлении простоя обязан:

1. установить причину простоя и сторону, виновную в его наступлении;

2. принять все зависящие от него меры по прекращению простоя и предоставлению работнику возможности фактически исполнять трудовые обязанности, обусловленные трудовым договором (ст. 22, 56 ТК РФ);

3. документально оформить факт простоя и известить об этом сотрудников;

4. оплатить время простоя, руководствуясь нормами ст. 157 ТК РФ;

5. начало и окончание простоя должны быть зафиксированы в приказе, с которым работники должны ознакомиться под роспись.

Однако было установлено, что работники центральной библиотеки на основании приказа директора с 11 мая по 16 июня 2017года находились в очередных отпусках, а работникам, находящимся в очередном отпуске на основании листков нетрудоспособности, дни отпуска были продлены. В соответствии с приказом руководителя библиотечной системы от 01.07.2017г № 37 была приостановлена работа только отдела библиотечно-информационной работы на период с 01.07.2017г по 31.10.2017 г. в количестве двух человек. Работники отдела с приказом не ознакомлены. Возобновилась работа отдела на основании приказа от 01.09.2017г № 50 с **01 сентября 2017года.** Остальные работники центральной библиотеки продолжали работать в закрытом Учредителем здании. Приказы о том, что данные специалисты работали в зданиях других филиалов, отсутствуют. По данным табелей учета рабочего времени с июля по декабрь 2017года и с января по апрель 2018года ими отработаны полные рабочие дни. При этом директором МБУ «МЦБС Зырянского района» в газете «Сельская правда» от 07.04.2018года № 27(9740) было дано объявление, о том, что центральная межпоселенческая библиотека начинает свою работу по обслуживанию читателей **с 9 апреля 2018года**. Однако, как показал анализ мониторинга ведомственной целевой программы (ВЦП) «Создание условий для предоставления населению Зырянского района библиотечных услуг на 2017-2019 годы» показатели непосредственного и конечного результата в 2017году МБУ «МЦБС Зырянского района» **выполнены**. Так в первом квартале 2017года межпоселенческую библиотечную систему посетило - 36123 человека, во втором квартале - всего 36 человек, в третьем квартале – 48392 человека, в четвертом - 37430 человек. А по ВЦП «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов на 2018 - 2020 годы» в первом квартале 2018года МБУ «МЦБС» посетило 46482 человека. Кроме этого работники центральной библиотеки с июля по декабрь 2017 года (Приложение 1) и с января по апрель 2018года систематически получали стимулирующие выплаты по «Дорожной карте» за выполнение количественных и качественных, а так же плановых показателей учреждения.

Таким образом, Контрольно-счетный орган пришел к выводу, что руководитель МБУ «МЦБС Зырянского района» при наступлении простоя не полностью выполнил свои обязанности. Работники продолжали осуществлять свою деятельность, несмотря на то, что здание признано аварийным. А при закрытом учреждении количество посещений в МБУ «МЦБС» не снизилось, а наоборот увеличилось, следовательно, отчеты по достижению непосредственных и конечных результатов ВЦП являются не достоверными.

**5. Организация бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся МКУ «Централизованная бухгалтерия» Администрации Зырянского района согласно заключенным договорам и на основании положения об Учетной политике. Договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета заключены от 09.01.2017 года и от 09.01.2018 года.

Приказом руководителя №3 от 15.01.2014 года утверждена Учетная политика. В указанном документе имеется ссылка на недействующий Федеральный закон (94-ФЗ). В соответствии с пунктом 2.2. статьи 2 «Учетной политики» МБУ «МЦБС Зырянского района» всю полноту ответственности за качество и своевременность выполнения возложенных задач и функций по ведению бухгалтерского учета несет руководитель муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Администрации Зырянского района», с которым заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», перед составлением годовой бухгалтерской отчетности необходимо провести инвентаризацию расчетов, денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств. На основании приказа директора от 27.11.2017г № 66 годовая инвентаризация за 2017 год проведена. Согласно материалам инвентаризации, расхождений данных бухгалтерского учета с фактическими данными не обнаружено.

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2017 год и проверяемый период 2018 года, показала, что круг материально-ответственных лиц обозначен в приказе директора от 09.01.2014г. № 2.

Пунктом 6.6. статьи 6 Положения об учетной политике учреждения определен срок предоставления авансовых отчетов - не позднее 30 дней с момента выдачи наличных денежных средств под отчет (при командировках — не менее 3 дней после возвращения из командировки). А пунктом 10.3 статьи 10 установлена выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные расходы по расходному кассовому ордеру при условии полного отчета лица по предыдущему авансу.

Проверка авансовых отчетов за 2017год и текущий период 2018года выявила:

**1**. **Нарушение** [**абз. 1 п. 6**](consultantplus://offline/ref=E4C39B27D9A1A9FDE9A8857C9D00A93FC98EE163568B5E54935ED59F17843F1D1A4B2C81742EFD4Dk3SBD) **Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" - предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем не должен превышать 100 000 рублей.**

- По Авансовому отчету от 20.12.2017г № БИ0000010 материально-ответственному лицу (директору учреждения) было выдано в подотчет 20.12.2017г. – 144 960,00 рублей **на основании:** квитанции приходного ордера от 20.11.2017г. № 31 на сумму **144 960,00** рублей и товарной накладной от 20.11.2017г. № 63 от поставщика ОО ТК «Восток- Альянс» на эту же сумму.

- По Авансовому отчету от 30.03.2018 года № БИ000004 материально-ответственному лицу (директору учреждения) было выдано в подотчет 27.03.2017г. – 172 155,92рублей **на основании**: квитанции приходного ордера от 28.02.2018 года № 191 на сумму **172 155,92** рублей и товарной накладной от 28.02.2018 года № 1374 поставщик ОО «Сибирский полиэтилен» на эту же сумму.

Предельный размер расчета наличными – 100 000 рублей по одной сделке не применяется при выдаче подотчетных сумм сотруднику. Однако это ограничение действует при расчетах с другими организациями или предпринимателями.

Общая сумма нарушений по ***максимальной сумме покупки составила* 317 115,92 рублей*.***

**2**. **Нарушение положений** [**ч. 3 ст.**](consultantplus://offline/ref=1E3B2D3795C95F86F57D2D231374210FBFCA2F1ACF7C7D957DC40F2AD7BF9746262E08B1962E0B36q1lAH) **9 Федерального закона от 06.12.2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает:**

**1) своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета:**

**-** ПоАвансовому отчету от **19.12.2017г** № БИ000009 материально-ответственному лицу (директору учреждения) было выдано в подотчет - 145223,06 рубля **на основании** товарных и кассовых чеков на сумму 65 143,06 рубля (**за апрель, май, июнь, август,** ноябрь и декабрь 2017 **года**), а также приходного кассового ордера № 213 от 15.11.2017г на сумму 80 080,00 руб. и товарной накладной № 2642 от 15.11.2017 года на эту же сумму от поставщика ООО «Комплектстрой-Сибирь».

**2)** **достоверность этих данных:**

**-** ПоАвансовому отчету от 30.03.2018 года № БИ000002 материально-ответственному лицу (директору учреждения) было выдано в подотчет 27.03.2017г. – **48 575,66 рублей на основании:** квитанции приходного ордера от **03.03.2018г** № 268 на сумму 48 575,66 рублейи товарной накладной от **03.03.2018** года № 1432 на эту же сумму от поставщика **ООО «Сибирский полиэтилен**».

- По Авансовому отчету от 30.03.2018года № БИ000003 материально-ответственному лицу (директору учреждения) было выдано в подотчет 27.03.2017г **16 158,52 рублей** на основании: квитанции приходного ордера **от 01.03.2018г** № 237 на сумму 16 158,52 рублей и товарной накладной от **01.03.2018 года** № 1403 на эту же сумму от поставщика **ООО «Сибирский полиэтилен**».

- По Авансовому отчету от 30.03.2018 года № БИ000004 материально-ответственному лицу (директору учреждения) выдано в подотчет 27.03.2017г. – **172 155,92 рублей** на основании квитанции приходного ордера **от 28.02.2018 года** № 191 на сумму 172 155,92 рублей и товарной накладной **от 28.02.2018 года** № 1374 на эту же сумму от поставщика **ООО «Сибирский полиэтилен**».

**В соответствии** с ***Единым государственным реестром юридических лиц* общество с ограниченной ответственностью «Сибирский полиэтилен» ИНН 5406567287 прекратил свою деятельность юридического лица путем реорганизации в форме слияния 02 октября 2017 года.**Однако подотчетным лицом были приложены к авансовым отчетам от 30.03.2018 года документы от организации прекратившее свое существование в 2017году, а бухгалтерия приняла товарные накладные ООО «Сибирский полиэтилен», в которых кроме этого имелись нарушения еще и по заполнению обязательных реквизитов первичного учетного документа (ч. 2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ).

Таким образом, по мнению Контрольно-счетного органа, представленные к учету по Авансовым отчетам № БИ0000002, № БИ000003, № БИ000004 от 30.03.2018года первичные документы не подтверждают достоверность проведенной хозяйственной операции (покупка товарно-материальных ценностей), следовательно денежные средства были израсходованы не по целевому назначению.

**Сумма** ***не целевого использования бюджетных средств составила- 236 890,32 рублей.***

**Выводы и предложения**

По результатам проверки выявлено:

1. Расхождение между размером субсидии установленной дополнительным соглашением от 21.12.2017 г. № 78-ДС/2017 и данных годовой бюджетной отчетности.

2***.*** Внарушение пункта 1.1. статьи 1 Соглашения от 29.11.2017 № 242/17 (Приложение 1) «О предоставлении бюджету МО «Зырянский район» субсидии из областного бюджета на поддержку отрасли культуры» денежные средства в размере 100000 рублей не поступили на улучшение материально-технической базы Берлинского филиала МБУ «МЦБС Зырянского района».

3. В нарушение подпункта 6) пункта 7 статьи 2 *Порядка* показатели конечного результата ВЦП дублируют показатели непосредственного результата.

4. В разделе 3 «Описание методик расчета показателей непосредственного результата (мероприятий ВЦП)» Программыотсутствует сама «методика расчета показателя непосредственного результата».

5. В учреждении все мероприятия по реализации ВЦП осуществляются формально, а представленные отчеты по достижению непосредственных и конечных результатов не соответствуют фактически оказанным муниципальным услугам.

6. В пункте 4.6. раздела 4 Коллективного договора установлены сроки выплаты заработной платы - 5 и 18 числа каждого месяца. Однако на основании постановления Администрации Зырянского района в учреждении заработную плату выплачивают - 8 и 23 числа каждого месяца.

7. В пп.5.3. п.5 Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» имеется ссылка на постановление Администрации Зырянского района от 29.01.2015года, которое утратило силу.

8. В Положении «О системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Межпоселенческая централизованная библиотечная система Зырянского района» отсутствует методика расчета цены одного балла.

9. В Приложении 1 Положения «Направления оценки» работников МБУ «МЦБС» сформулированы таким образом, что по ним невозможно определить в каком объеме работник должен выполнить установленные целевые показатели. А условия выплаты стимулирующих надбавок не отражают ни количественные, ни качественные критерии оценки за выполненную работу.

10. В Учетной политике учреждения имеется ссылка на недействующий Федеральный закон (94-ФЗ).

11. Директор МБУ «МЦБС Зырянского района» в период простоя в учреждении не полной мере выполнил свои обязанности. Работники продолжали осуществлять свою деятельность, несмотря на то, что здание было признано аварийным.

12. В нарушение [абз. 1 п. 6](consultantplus://offline/ref=E4C39B27D9A1A9FDE9A8857C9D00A93FC98EE163568B5E54935ED59F17843F1D1A4B2C81742EFD4Dk3SBD) Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" директором МБУ «МЦБС» превышен предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора при расчетах с другими организациями или предпринимателями на сумму **317 115,92 рублей.**

13. В нарушение положений [ч. 3 ст.](consultantplus://offline/ref=1E3B2D3795C95F86F57D2D231374210FBFCA2F1ACF7C7D957DC40F2AD7BF9746262E08B1962E0B36q1lAH) 9 Федерального закона от 06.12.2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни не обеспечило своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и достоверность этих данных.

14.По Авансовым отчетам № БИ0000002, № БИ000003, № БИ000004 от 30.03.2018года сумма ***не целевого использования бюджетных средств составила- 236 890,32 рублей.***

Направить Акт «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Межпоселенченская централизованная библиотечная система Зырянского района» за 2017 год и текущий период 2018 года» для сведения в адрес:

- Думы Зырянского района;

- Главы Зырянского района.

В адрес директора МБУ «МЦБС» направить предписание Контрольно-счётного органа по устранению выявленных фактов нарушения, в том числе:

**-** привести ВЦП «Организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов на 2018 - 2020 годы» в соответствие с утвержденным Порядком и муниципальным заданием на 2018год;

- привести в соответствие Устав учреждения, Коллективный договор и Учетную политику;

- доработать Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников МБУ «МЦБС Зырянского района», а также методику расчета цены одного балла;

- в бесспорном порядке вернуть средства, использованные не по целевому назначению в сумме **236 890,32 рублей** в бюджет района.

Председатель Контрольно-счетного органа И.В. Дмитриева

Аудитор Контрольно-счетного органа Е.В. Дворникова

**3. Материал проверки расходования субсидии, предоставленной бюджету городского поселения на ремонт дорог общего пользования**

**Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка расходования средств субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за 2017 год».**

**Основание для проведения мероприятия:** распоряжение председателя Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Верхнекетский район» от 13 ноября 2018 года №10-рк «О проведении внепланового контрольного мероприятия».

Контрольное мероприятие проводилось с 22 ноября 2018 года по 28 ноября 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Белоярского городского поселения.

**Краткая информация о деятельности объекта контрольного мероприятия и фактически сложившейся ситуации по тематике контрольного мероприятия:**

Администрация Белоярского городского поселения - исполнительно-распорядительный орган муниципального образования Белоярское городское поселение Верхнекетского района Томской области (далее по тексту – Администрация поселения).

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации), пунктом 4 статьи 30 Устава Белоярского городского поселения Верхнекетского района Томской области одним из полномочий по решению вопросов местного значения Администрации поселения является:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, установление порядка осуществления муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 257-ФЗ) к полномочиям органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности относятся:

1) осуществление муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения;

2) разработка основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;

3) принятие решений об использовании на платной основе автомобильных дорог общего пользования местного значения, участков указанных автомобильных дорог и о прекращении такого использования;

3.1) принятие решений о создании и об использовании на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, и о прекращении такого использования;

3.2) установление порядка создания и использования, в том числе на платной основе, парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

3.3) установление размера платы за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

4) определение методики расчета и максимального размера платы за проезд транспортных средств по платным автомобильным дорогам общего пользования местного значения, платным участкам указанных автомобильных дорог, за пользование на платной основе парковками (парковочными местами), расположенными на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;

5) утверждение перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения, перечня автомобильных дорог не общего пользования местного значения;

6) осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

7) определение размера вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов, при движении по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

8) установление стоимости и перечня услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

9) использование автомобильных дорог при организации и проведении мероприятий по гражданской обороне, мобилизационной подготовке в соответствии с законодательством РФ, ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на автомобильных дорогах в соответствии с законодательством РФ в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций;

10) информационное обеспечение пользователей автомобильными дорогами общего пользования местного значения;

11) утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;

12) осуществление иных полномочий, отнесенных настоящим Федеральным законом, другими федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления.

Пунктом 6 статьи 3 Закона № 257-ФЗ определено понятие дорожной деятельности - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Верхнекетский район» (далее – Комиссия) был направлен запрос в Администрацию Верхнекетского района на предоставление следующих документов:

1. Соглашение о предоставлении в 2017 году бюджету муниципального образования «Верхнекетский район» субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

2. Отчет о расходовании средств субсидии.

3. Платежные поручения, подтверждающие факт доведения денежных средств до получателя субсидии.

По указанному запросу Администрацией Верхнекетского района предоставлено Соглашение от 17.07.2017 года №31/17-РД «О предоставлении в 2017 году бюджету муниципального образования «Верхнекетский район» субсидии из областного бюджета на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» (далее – Соглашение), заключенное между Департаментом транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области (далее – Департамент) и Администрацией Верхнекетского района.

В ходе изучения Соглашения было установлено следующие:

1. пунктом 6.1. Соглашения установлено, что Соглашение вступает в силу с момента его подписания обеими Сторонами и действует до полного исполнения обязательств по настоящему Соглашению, но не позднее 31 декабря текущего финансового (дата подписания Соглашения – 17.07.2017 года). В нарушение пункта 6.1. Соглашения, пунктом 3.1.1. установлен срок предоставления отчета о расходовании средств Субсидии Администрацией Верхнекетского района в адрес Департамента – за 1 полугодие 2017 года, не позднее 15 июля 2017 года, т.е. до момента подписания Соглашения;
2. в приложении №3 к Соглашению «Перечень объектов в границах муниципального образования «Верхнекетский район» (далее – Приложение №3 к Соглашению) некорректно отражен размер софинансирования по строке 2. «Ремонт автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр, Верхнекетского района Томской области», вместо цифры «401,92164» необходимо было указать цифру «401,92163». По строке «Всего» не отражена экономия по результатам торгов (тыс. руб.), необходимо было указать - «313,24838».

В соответствии с Соглашением от 17.07.2017 года №31/17-РД муниципальному образованию «Верхнекетский район» предоставлена субсидия из областного бюджета на выполнение полномочий органов местного самоуправления по осуществлению дорожной деятельности в части капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования (в том числе на обустройство пешеходных переходов в соответствии с национальными стандартами и ремонт пешеходных дорожек) в размере 19 223 300,0 рублей (Платежное поручение (далее – п/п) №497280 от 25.10.2017 года).

Приложением №3 к Соглашению установлен перечень объектов капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения и перечень обустраиваемых пешеходных переходов, согласно которым:

* протяженность ремонтируемого участка составляет 4,41725 км;
* размер субсидии составляет 19 223,30000 тыс. рублей;
* размер софинансирования составляет 1 134,15366 тыс. рублей.

Администрации Белоярского городского поселения были доведены межбюджетные трансферты в сумме 20 357 453,66 рублей:

- п/п №18380 от 11.08.2017 года на сумму 144 292,66 рублей;

- п/п №23413 от 13.10.2017 года на сумму 989 861,00 рублей;

- п/п №24280 от 27.10.2017 года на сумму 19 223 300,00 рублей.

В 2017 году Администрацией поселения произведено расходов на финансирование дорожной деятельности в части капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 20 189 416,66 рублей, в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета Томской области в сумме 19 177 664,03 рублей (что составляет 99,76% от планового объема финансирования, предусмотренного Соглашением) и межбюджетных трансфертов, предоставленных из местного бюджета муниципального образования «Верхнекетский район» в сумме 1 011 752,63 рублей (что составляет 89,21% от планового объема финансирования, предусмотренного Соглашением).

Администрацией поселения был своевременно произведен возврат остатка средств, в сумме 168 037,0 рублей:

- п/п №781190 от 17.11.2017 года на сумму 122 401,03 рублей (средства местного бюджета муниципального образования «Верхнекетский район»);

- п/п №781191 от 17.11.2017 года на сумму 45 635,97 рублей (средства областного бюджета Томской области).

В соответствии с Соглашением Администрацией Верхнекетского района своевременно произведен возврат остатка средств субсидии в размере 45 635,97 рублей в областной бюджет Томской области (п/п №831976 от 24.11.2017 года).

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы на дорожную деятельность** | **План** | **Факт** | **Возврат средств в бюджет** | **% исполнения** |
| Средства субсидии | 19 223 300,00 | 19 177 664,03 | 45 635,97 | 99,76 |
| Средства местного бюджета | 1 134 153,66 | 1 011 752,63 | 122 401,03 | 89,21 |
| Всего | 20 357 453,66 | 20 189 416,66 | 168 037,00 | 99,2 |

В целях реализации полномочий по дорожной деятельности Администрацией поселения в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) заключено 10 муниципальных контрактов на сумму 20 189 416,66 рублей.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№, дата муниципального контракта** | **Сумма** | **№, дата Акта приемки выполненных работ (оказанных услуг), КС** | **№, дата платежного поручения** | **Дата окончания исполнения МК** |
| МК №Ф.2017.115127 от 17.04.2017 | 1 655 582,48 | №1 от 15.09.2017 | п/п №1169 от 31.10.2017  п/п №1170 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| МК №Ф.2017.132816 от 28.04.2017 | 38 052,58 | №11 от 22.09.2017 | п/п №1167 от 31.10.2017  п/п №1168 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| МК №Ф.2017.170291 от 22.05.2017 | 8 118 973,35 | №1 от 08.09.2017 | п/п №1171 от 31.10.2017  п/п №1172 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| МК №Ф.2017.132810 от 28.04.2017 | 100 525,08 | №11 от 08.09.2017 | п/п №1197 от 02.11.2017  п/п №1198 от 02.11.2017 | 02.11.2017 |
| МК №Ф.2017.132812 от 28.04.2017 | 102 905,40 | №12 от 02.10.2017 | п/п №1199 от 02.11.2017  п/п №1200 от 02.11.2017 | 02.11.2017 |
| МК №Ф.2017.128050 от 2704.2017 | 7 935 527,30 | №1 от 11.09.2017 | п/п №1165 от 31.10.2017  п/п №1166 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| МК №Ф.2017.315645 от 31.07.2017 | 548 985,56 | №1 от 07.08.2017 | п/п №976 от 20.09.2017  п/п №1173 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| МК №СВС-1/2017 от 24.07.2017 | 11 500,00 | №1 от 01.09.2017 | п/п №975 от 20.09.2017 | 20.09.2017 |
| МК №Ф.2017.149191 от 10.05.2017 | 1 648 483,75 | №1 от 31.08.2017 | п/п №1161 от 31.10.2017  п/п №1162 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| МК №Ф.2017.167733 от 22.05.2017 | 28 881,07 | №б/н от 11.09.2017 | п/п №1163 от 31.10.2017  п/п №1164 от 31.10.2017 | 31.10.2017 |
| **ВСЕГО** | **20 189 416,57** |  | | |

Закупки работ, услуг осуществлены Администрацией поселения по итогам определения подрядчиков конкурентным способом (по итогам электронных аукционов).

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.170291 от 22.05.2017** на выполнение работ автомобильной дороги по ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.170291 от 22.05.2017 года, Контракт) с Государственным унитарным предприятием Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление» **на сумму 8 118 973 рублей 44 копейки** (средства субсидии – 7 827 011 рублей 35 копейки, средства местного бюджета – 291 962 рублей 09 копеек).

В нарушение пункта 3.3. Контракта ремонт автомобильной дороги по ул. Чкалова р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершен – 08.09.2017 года.

В соответствии с Соглашением, локальным сметным расчетом №02-01-01 (Приложение №1.1. «Локальный сметный расчет» к Техническому заданию Приложение №1 к МК №Ф.2017.170291 от 22.05.2017) протяженность ремонтируемого участка автомобильной дороги ул. Чкалова в р.п. Белый Яр, Верхнекетского района Томской области **составляет 1,812 км.**

В целях обеспечения приемки выполненных работ, предусмотренных Контрактом, распоряжением Администрации Белоярского городского поселения от 08.09.2017 №41 «О создании комиссии для приемки работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Чкалова, р.п. Белый Яр» (далее – распоряжение №41 от 08.09.2017 года) создана комиссия (далее – Комиссия) в составе:

* Председатель комиссии: Глава Белоярского городского поселения;
* Заместитель председателя: заместитель Главы Белоярского городского поселения;
* Секретарь комиссии: ведущий специалист по архитектуре и строительству Администрации Белоярского городского поселения;
* Члены комиссии:

- начальник Верхнекетского участка Северного филиала ОГУП «Областное ДРСУ»;

- депутат Думы Верхнекетского района;

- инженер Технического отдела ОГКУ «Томскавтодор»;

- директор МКУ «Инженерный центр»;

- начальник Управления финансов Администрации Верхнекетского района.

На основании распоряжения №41 от 08.09.2017 года Комиссия произвела приемку работ, выполненных ОГУП «Областное ДРСУ» в период с 22.04.2017 года по 08.09.2017 года по ремонту участка автомобильной дороги ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области **протяженностью 1527 м** (Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 08.09.2017 года), что не соответствует протяженности, указанной в проектно-сметной документации.

При этом работы по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области приняты по Акту о приемки выполненных работ от 08.09.2017 №1 (унифицированная форма №КС-2) с **протяженностью 1812 м** на сумму 8 118 973,44 рубля. Акт о приемки выполненных работ от 08.09.2017 №1 подписан Главой Белоярского городского поселения (Заказчик), заместителем директора ГУП ТО «Областное ДРСУ» (Подрядчик) и **директором ООО «Производственно-строительная компания Томикс» (Строительный контроль)**.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 22.05.2017 №243 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В заключении об осуществлении строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области от 08.09.2017 года, составленного директором ООО «ПСК Томикс» (далее – Заключение от 08.09.2017 года) **неверно указан объем выполненных работ.**

Согласно Заключения от 08.09.2017 года объем выполненных работ составляет:

- по проектно-сметной документации – 1,1812 км (в локальном сметном расчете №02-01-01 к МК объем выполненных работ – 1,812 км);

- фактически выполнено – 1,1812 км (в Акте о приемки выполненных работ от 08.09.2017 №1 (форма КС-2) - 1,812 км**).**

Согласно разделу 5. Заключения работы по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области соответствуют в полном объеме рабочим чертежам и сметной документации.

**Протяженность ремонтируемого участка**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Соглашение** | **Локальный сметный расчет №02-01-01 к МК** | **Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 08.09.2017 года** | **Акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 11.09.2017 года** | **Заключение об осуществлении строительного контроля от 08.09.2017 года** |
| 1,812 км | 1,812 км | 1,527 км | 1,812 км | 1,1812 км |

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлены расхождения протяженности ремонтируемого участка ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области в представленных к проверке документах (Приложение №3).

*По данному нарушению Главой Белоярского городского поселения дано объяснение с приложением копии письма директора ООО «ПСК Томикс» (от 27.11.2018 года №036), которым подтверждается, что общая протяженность отремонтированного участка дороги – 1,1812 км, указанная на стр. 6-7 заключения об осуществлении строительного контроля является технической ошибкой (опечаткой).*

Согласно части 9 статьи 94 Закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе (далее – ЕИС) и содержащем информацию:

1. об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;
2. о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи нарушением условий контракта или его неисполнением;
3. об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В соответствии с частью 11 статьи 94 Закона №44-ФЗ порядок подготовки и размещения в ЕИС отчета, форма отчета утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. №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».

В соответствии с пунктом 3 Положения «О подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. №1093 (далее – Положение №1093), отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) 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 его исполнения;

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

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 (далее – исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 8 118 973 рубля 44 копейки размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 02.11.2017 года.

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.132810 от 28.04.2017** на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова в р. п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.132810 от 28.04.2017, Контракт) с Обществом с ограниченной ответственностью «Производственно-строительная компания Томикс», **на сумму** **100 525 рублей 08 копеек** (средства субсидии – 95 498 рублей 83 копейки, средства местного бюджета – 5 026 рублей 25 копеек).

В соответствии с пунктом 2.3. МК №Ф.2017.132810 от 28.04.2017 услуги приняты по акту приемки оказанных услуг от 08.09.2017 года, оформленного по прилагаемой форме (Приложение №2 к Контракту).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 28.04.2017 №204 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено. При этом в ходе контрольного мероприятия установлено не соответствие объемов выполненных работ (плановых и фактических), указанных в Заключении строительного контроля.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 100 525 рублей 08 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 03.11.2017 года. При этом в отчете неверно указана дата акта оказанных услуг – 08.10.2017 года (Акт оказанных услуг №11 от 08.09.2017 года) (Приложение №3).

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.128050 от 27.04.2017** на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.128050 от 27.04.2017, Контракт) с Государственным унитарным предприятием Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление», **на сумму 7 935 527 рублей 30 копеек** (средства субсидии – 7 538 750 рублей 93 копейки, средства местного бюджета – 396 776 рублей 37 копеек).

В нарушение пункта 3.3. Контракта ремонт автомобильной дороги по ул. Таежная р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершен – 11.09.2017 года.

В соответствии с Соглашением протяженность ремонтируемого участка автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр, Верхнекетского района Томской области **составляет 2,10525 км.**

Согласно технического задания к МК №Ф.2017.128050 и акта общего осмотра №3 (дефектная ведомость) на 03.10.2016 года протяженность ремонтируемого участка составляет **2,10525 км**, а именно:

1. участок от ул. Строительной до ул. Комсомольск – **0,84825 км** (устройство дорожного покрытия проезжей части и укрепление обочин);
2. участок ул. Комсомольская – Таежная 1б – **1,257 км** (устройство водоотводной канавы).

В целях обеспечения приемки выполненных работ, предусмотренных Контрактом, распоряжением Администрации Белоярского городского поселения от 11.09.2017 №42 «О создании комиссии для приемки работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Таежная, р.п. Белый Яр» (далее – распоряжение №42 от 11.09.2017 года) создана комиссия (далее – Комиссия) в составе:

* Председатель комиссии: Глава Белоярского городского поселения;
* Заместитель председателя: заместитель Главы Белоярского городского поселения;
* Секретарь комиссии: ведущий специалист по архитектуре и строительству Администрации Белоярского городского поселения;
* Члены комиссии:

- начальник Верхнекетского участка Северного филиала ОГУП «Областное ДРСУ»;

- депутат Думы Верхнекетского района;

- инженер Технического отдела ОГКУ «Томскавтодор»;

- директор МКУ «Инженерный центр»;

- начальник Управления финансов Администрации Верхнекетского района.

На основании распоряжения №42 от 11.09.2017 года Комиссия произвела приемку работ, выполненных ОГУП «Областное ДРСУ» в период с 27.04.2017 года по 11.09.2017 года по ремонту участка автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области **протяженностью 848,25 м** (Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 11.09.2017 года).

Работы по ремонту автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области приняты по Акту о приемки выполненных работ от 11.09.2017 №1 (унифицированная форма №КС-2) на сумму 7 935 527 рублей 30 копеек (протяженность ремонтируемого участка в акте не указана). Акт о приемки выполненных работ от 11.09.2017 №1 подписан Главой Белоярского городского поселения (Заказчик), заместителем директора ГУП ТО «Областное ДРСУ» (Подрядчик) и директором ООО «Производственно-строительная компания Томикс» (Строительный контроль).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 27.04.2017 №202 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

Согласно заключения об осуществлении строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области от 11.09.2017 года, составленного ООО «ПСК Томикс» (далее – Заключение от 11.09.2017 года) объем выполненных работ составляет - **0,84825 км, а именно:**

1. устройство дорожного покрытия проезжей части и укрепление обочин – 0,84825 км;
2. устройство водоотводной канавы – не указанно.

Согласно разделу 5. Заключения от 11.09.2017 года работы по ремонту автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области соответствуют в полном объеме рабочим чертежам и сметной документации.

**Протяженность ремонтируемого участка**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Соглашение** | **Локальный сметный расчет №02-01-01 к МК (Акт общего осмотра №3)** | **Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 11.09.2017 года** | **Акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 11.09.2017 года** | **Заключение об осуществлении строительного контроля** |
| 2,10525 км | 2,10525 км | 0,84825 км | Не указанно | 0,84825 км |

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлены расхождения протяженности ремонтируемого участка ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области в представленных к проверке документах. При этом работы, указанные в локальном сметном расчете №02-01-01 к МК, согласно, Акта о приемке выполненных работ от 11.09.2017 года выполнены в полном объеме.

*По данному нарушению Главой Белоярского городского поселения дано объяснение с приложением копии письма директора ООО «ПСК Томикс» (от 27.11.2018 года №036), которым подтверждается, что общая протяженность ремонтируемого участка дороги от ул. Строительная до ул. Таежная, 1б составляет 1,257 км.*

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 7 935 527 рублей 30 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 02.11.2017 года.

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.132812 от 28.04.2017** на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги ул. Таежная в р. п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.132812 от 28.04.2017, Контракт) с Обществом с ограниченной ответственностью «Производственно-строительная компания Томикс», **на сумму** **102 905 рублей 40 копеек** (средства субсидии – 97 760 рублей 13 копеек, средства местного бюджета – 5 145 рублей 27 копеек).

В соответствии с пунктом 2.3. МК №Ф.2017.132812 от 28.04.2017 услуги приняты по акту приемки оказанных услуг от 11.09.2017 года, оформленного по прилагаемой форме (Приложение №2 к Контракту).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 28.04.2017 №203 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству Кондратюком Н.Н. проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 102 905 рублей 40 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 03.11.2017 года.

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.315645 от 31.07.2017** на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги ул. 1 Луговой проезд в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.315645 от 31.07.2017 года, Контракт) с Государственным унитарным предприятием Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление» **на сумму 548 985 рублей 56 копеек** (средства субсидии – 416 192 рубля 90 копеек, средства местного бюджета – 132 792 рубля 66 копеек).

В соответствии с Соглашением, локальными сметными расчетами №02-01-01, 02-01-02 протяженность ремонтируемого участка автомобильной дороги ул. 1 Луговой проезд в р.п. Белый Яр, Верхнекетского района Томской области составляет 190 м.

В целях обеспечения приемки выполненных работ, предусмотренных Контрактом, распоряжением Администрации Белоярского городского поселения от 07.08.2017 №35 «О создании комиссии для приемки работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Чкалова, р.п. Белый Яр» (далее – распоряжение №35 от 07.08.2017 года) создана комиссия (далее – Комиссия).

На основании распоряжения №35 от 07.08.2017 года Комиссия произвела приемку работ, выполненных ОГУП «Областное ДРСУ» в период с 31.07.2017 года по 07.08.2017 года по ремонту участка автомобильной дороги ул. 1 Луговой проезд в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области протяженностью 190 м (Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 07.08.2017 года).

В соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя Российской Федерации от 05.03.2004 года №15/1 (далее – МДС 81-35.2004) резерв средств на непредвиденные работы и затраты устанавливается в размере не более 3% строительства и реконструкции объектов капитального строительства – исходя из итоговой суммы расчетов, предусмотренных главами 1 – 12 сводного сметного расчета стоимости строительства, а также при капитальном ремонте объектов капитального строительства – исходя из итоговой суммы расчетов, предусмотренных главами 1 – 9 указанного сводного расчета.

Согласно локальному сметному расчету №02-01-01 **в общую стоимость включены непредвиденные затраты на сумму 10 990 рублей 52 копейки** (в том числе НДС 18% - 1 676 рублей 52 копейки). Фактически работы приняты по Акту о приемке выполненных работ № 1 от 07.08.2017 года (унифицированная форма КС-2) на сумму 537 995 рублей 04 копейки, без учета непредвиденных затрат.

Согласно протоколу технического совещания (Техническое решение №1 от 07.08.2017 года), локальному сметному расчету № 02-01-02 объем работы по разработке грунта экскаваторами увеличен до 146,5 м3 (по локальному сметному расчету № 02-01-01 – 112 м3) **за счет непредвиденных затрат в рамках** стоимости муниципального контракта. Работы приняты по Акту о приемке выполненных работ № 2 от 07.08.2017 года (унифицированная форма КС-2) на сумму 10 990 рублей 52 копейки.

Таким образом, в нарушение МДС 81-35.2004 в сметную документацию по объектам ремонта включены затраты на непредвиденные расходы (Приложение №6).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 31.07.2017 №411 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» заместителем Главы Белоярского городского поселения проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

Согласно заключения об осуществлении строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги по ул. 1 Луговой проезд в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области от 24.07.2017 года **работы выполнены в полном объеме.**

**Протяженность ремонтируемого участка**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Соглашение** | **Локальный сметный расчет №02-01-01 к МК (Акт №8 общего осмотра)** | **Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 07.08.2017 года** | **Акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 07.08.2017 года** | **Заключение об осуществлении строительного контроля** |
| 0,190 км | 0,190 км | 0,190 км | 0,190 км | 0,190 км |

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 548 985 рубля 56 копейки размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 02.11.2017 года.

1. **Муниципальный контракт № СВС-1/2017 от 24.07.2017** на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги по ул. 1 Луговой проезд в р. п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК № СВС-1/2017 от 24.07.2017, Контракт) с Обществом с ограниченной ответственностью «Строй-С», **на сумму 11 500 рублей 00 копеек** (средства местного бюджета).

В соответствии с пунктом 4.3. МК №СВС-1/2017 от 24.07.2017 услуги приняты по акту приемки оказанных услуг № 00000001 от 01.09.2017 года, оформленного по прилагаемой форме (Приложение №2 к Контракту).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 24.07.2017 №374 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству Кондратюком Н.Н. проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 11 500 рублей 00 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 21.09.2017 года.

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.149191 от 10.05.2017** на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.149191 от 10.05.2017, Контракт) с Государственным унитарным предприятием Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление», **на сумму 1 648 483 рублей 75 копеек** (средства субсидии – 1 566 059 рублей 56 копейки, средства местного бюджета – 82 424 рубля 19 копеек).

В соответствии с пунктом 3.3. Контракта ремонт автомобильной дороги по ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершен – 31.08.2017 года.

В соответствии с Соглашением протяженность ремонтируемого участка автомобильной дороги ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 в р.п. Белый Яр, Верхнекетского района Томской области **составляет 0,310 км.**

В целях обеспечения приемки выполненных работ, предусмотренных Контрактом, распоряжением Администрации Белоярского городского поселения от 31.08.2017 №36 «О создании комиссии для приемки работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Таежная, р.п. Белый Яр» (далее – распоряжение №36 от 31.08.2017 года) создана комиссия (далее – Комиссия).

На основании распоряжения №36 от 31.08.2017 года Комиссия произвела приемку работ, выполненных ОГУП «Областное ДРСУ» в период с 10.04.2017 года по 31.08.2017 года по ремонту участка автомобильной дороги ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области **протяженностью 310 м** (Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 31.08.2017 года).

Работы по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области приняты по Акту о приемки выполненных работ от 31.08.2017 №1 (унифицированная форма №КС-2) на сумму 1 648 483 рубля 75 копеек.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 10.05.2017 №242 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В соответствии с заключением об осуществлении строительного и лабораторного контроля по ремонту участка автомобильной дороги ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области от 11.09.2017 года, составленного ООО «ЛесТоргСтрой» работы вополнены в полном объеме.

**Протяженность ремонтируемого участка**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Соглашение** | **Локальный сметный расчет №02-01-01 к МК (Акт общего осмотра №4)** | **Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 31.08.2017 года** | **Акт о приемки выполненных работ (форма КС-2) от 31.08.2017 года** | **Заключение об осуществлении строительного контроля** |
| 0,310 км | 0,310 км | 0,310 км | 0,310 км | 0,310 км |

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 1 648 483 рубля 75 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 02.11.2017 года.

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.167733 от 22.05.2017** на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова на участке от ул. Свердлова до ул. Чкалова, д.38 в р. п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.167733 от 22.05.2017, Контракт) с Обществом с ограниченной ответственностью «ЛесТоргСтрой», **на сумму** **28 881 рублей 07 копеек** (средства субсидии – 27 437 рублей 02 копейки, средства местного бюджета – 1 444 рубля 05 копеек).

В соответствии с пунктом 2.3. МК №Ф.2017.167733 от 22.05.2017 услуги приняты по акту приемки оказанных услуг от 11.09.2017 года, оформленного по прилагаемой форме (Приложение №2 к Контракту).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 22.05.2017 №244 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 28 881 рублей 07 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 02.11.2017 года

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.115127 от 17.04.2017** на выполнение работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.115127 от 17.04.2017, Контракт) с Государственным унитарным предприятием Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление», на сумму 1 823 606 рублей 22 копейки. Дополнительным соглашением №1 от 15.06.2017 года «об изменении существенных условий Муниципального контракта №Ф.2017.115127 от 17.04.2017 на выполнение работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр» цена контракта уменьшена на 7,4% и составила 1 688 694 рубля 46 копеек. Согласно дополнительного соглашения №2 от 31.10.2017 года «О расторжении Муниципального контракта на выполнение работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области №Ф.2017.115127 от 17.04.2017» (далее – Дополнительное соглашение №2) Государственное унитарное предприятие Томской области «Областное дорожное ремонтно-строительное управление» фактически выполнило работы **на сумму 1 655 582 рубля 48 копеек** (средства субсидии – 1 572 803 рубля 36 копеек, средства местного бюджета – 82 779 рублей 12 копеек).

В нарушение пункта 3.3. Контракта работы по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершены – 15.09.2017 года (Приложение №7).

В целях обеспечения приемки выполненных работ, предусмотренных Контрактом, распоряжением Администрации Белоярского городского поселения от 15.09.2017 №43 «О создании комиссии для приемки работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр» (далее – распоряжение №43 от 15.09.2017 года) создана комиссия (далее – Комиссия) в составе:

* Председатель комиссии: Глава Белоярского городского поселения;
* Заместитель председателя: заместитель Главы Белоярского городского поселения;
* Секретарь комиссии: ведущий специалист по архитектуре и строительству Администрации Белоярского городского поселения;
* Члены комиссии:

- начальник Верхнекетского участка Северного филиала ОГУП «Областное ДРСУ»;

- депутат Думы Верхнекетского района;

- инженер Технического отдела ОГКУ «Томскавтодор»;

- директор МКУ «Инженерный центр»;

- начальник Управления финансов Администрации Верхнекетского района.

На основании распоряжения **№43 от 15.09.2017 года** Комиссия произвела приемку работ, выполненных ОГУП «Областное ДРСУ» (Акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от **01.09.2017 года** (далее – Акт приемки)).

В ходе проверки Акта приемки законченных работ по ремонту участка автомобильных дорог от 01.09.2017 года установлено следующее:

1. в нарушение распоряжения №43 от 15.09.2017 года акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильных дорог составлен 01.09.2017 года;
2. в Акте приемки неверно указано наименование распоряжения от 15.09.2017 года №43, а именно: «О создании комиссии для приемки работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Чкалова, р.п. Белый Яр» в рамках муниципального контракта от 17.04.2017 №Ф.2017.115127 «на выполнение работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области»;
3. в Акте приемки неверно указан период выполнения работ – с «17» апреля 2017 г. по «01» сентября 2017 г. Согласно акта о приемки выполненных работ от 15.09.2017 года (унифицированная форма КС-2) и заключения строительного контроля от 15.09.2017 года период выполнения работ – с «17» апреля 2017 года по «15» сентября 2017 года;
4. в Акте приемки неверно указана фактическая стоимость ремонта – 1 823 606 рублей 22 копейки. Согласно, Дополнительного соглашения №2 и акта о приемки КС-2 фактическая стоимость работ составила 1 655 582 рубля 48 копеек.

Работы по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области приняты по Акту о приемки выполненных работ от 15.09.2017 №1 (унифицированная форма №КС-2) на сумму 1 655 582 рубля 48 копеек. Акт о приемки выполненных работ от 15.09.2017 №1 подписан Главой Белоярского городского поселения (Заказчик), заместителем директора ГУП ТО «Областное ДРСУ» (Подрядчик) и директором ООО «Лайк Филл» (Строительный контроль).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 17.04.2017 №177 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» заместителем Главы Белоярского городского поселения проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 1 655 582 рубля 48 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки – 02.11.2017 года.

1. **Муниципальный контракт №Ф.2017.132816 от 28.04.2017** на оказание услуг по осуществлению строительного контроля за выполнением работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р. п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области (далее – МК №Ф.2017.132816 от 28.04.2017, Контракт) с Обществом с ограниченной ответственностью «Лайк Филл», **на сумму 38 052 рубля 58 копеек** (средства субсидии – 36 149 рублей 95 копеек, средства местного бюджета – 1 902 рубля 63 копейки).

В соответствии с пунктом 2.3. МК №Ф.2017.132816 от 28.04.2017 услуги приняты по акту приемки оказанных услуг от 15.09.2017 года, оформленного по прилагаемой форме (Приложение №2 к Контракту).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ, на основании постановления Администрации Белоярского городского поселения от 28.04.2017 №205 «О проведении экспертизы и назначении эксперта» ведущим специалистом по архитектуре и строительству проведена экспертиза контракта, в ходе которой фактов не надлежащего исполнения контракта исполнителем не выявлено.

В соответствии с пунктом 3 Положения №1093 отчет об исполнении муниципального контракта на сумму 38 052 рубля 58 копеек размещен на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru в установленные сроки – 02.11.2017 года

В ходе проверки муниципальных контрактов были изучены документы, предоставленные Администрацией Белоярского городского поселения, и использована информация официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг – [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

Отчет о расходовании средств Субсидии, предоставляемой в 2017 году бюджету муниципального образования «Верхнекетский район» за январь – ноябрь 2017 года

Согласно представленного к проверке отчета фактическое значение показателя результативности использования средств субсидии (прирост протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям, в результате ремонта) составляет 4,41725 км.

Согласно отчетам строительного контроля и письма директора ООО «ПСК Томикс» протяженность ремонтируемого участка составляет 4,41725 км.

В 2017 году Администрацией поселения произведено расходов на финансирование дорожной деятельности в части капитального ремонта и (или) ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств субсидии из областного бюджета Томской области в сумме 19 177 664,03 рублей (что составляет 99,76% от планового объема финансирования, предусмотренного Соглашением).

**Таким образом, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:**

1. в нарушение пункта 6.1. Соглашения, пунктом 3.1.1. установлен срок предоставления отчета о расходовании средств Субсидии Администрацией Верхнекетского района в адрес Департамента – за 1 полугодие 2017 года, не позднее 15 июля 2017 года, т.е. до момента подписания Соглашения;
2. в приложении №3 к Соглашению «Перечень объектов в границах муниципального образования «Верхнекетский район» некорректно отражен размер софинансирования по строке 2. «Ремонт автомобильной дороги ул. Таежная в р.п. Белый Яр, Верхнекетского района Томской области», вместо цифры «401,92164» необходимо было указать цифру «401,92163». По строке «Всего» не отражена экономия по результатам торгов (тыс. руб.), необходимо было указать - «313,24838»;
3. в нарушение пункта 3.3. МК №Ф.2017.170291 от 22.05.2017 года ремонт автомобильной дороги по ул. Чкалова р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершен – 08.09.2017 года;
4. в Акте приемки законченных работ по ремонту участка автомобильной дороги от 08.09.2017 года неверно указана протяженность - 1527 м;
5. в заключении об осуществлении строительного контроля за выполнением работ по ремонту автомобильной дороги ул. Чкалова в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области от 08.09.2017 года, составленного директором ООО «ПСК Томикс» неверно указан объем выполненных работ – 1,1812 км;
6. в отчете об исполнении контракта МК №Ф.2017.132810 от 28.04.2017 неверно указана дата акта оказанных услуг – 08.10.2017 года (Акт оказанных услуг №11 от 08.09.2017 года);
7. в нарушение пункта 3.3. МК №Ф.2017.128050 от 27.04.2017 ремонт автомобильной дороги по ул. Таежная р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершен – 11.09.2017 года;
8. установлены расхождения по протяженности ремонтируемых участков по ул. Чкалова и ул. Таежная в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области в представленных к проверке документах;
9. в нарушение МДС 81-35.2004 в сметную документацию по объектам ремонта включены затраты на непредвиденные расходы;
10. в нарушение пункта 3.3. МК №Ф.2017.115127 от 17.04.2017 работы по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области завершены – 15.09.2017 года;
11. в нарушение распоряжения №43 от 15.09.2017 года акт приемки законченных работ по ремонту участка автомобильных дорог составлен 01.09.2017 года;
12. в акте приемки законченных работ от 01.09.2017 года:

- неверно указано наименование распоряжения от 15.09.2017 года №43, а именно: «О создании комиссии для приемки работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Чкалова, р.п. Белый Яр» в рамках муниципального контракта от 17.04.2017 №Ф.2017.115127 «на выполнение работ по организации безопасности дорожного движения вблизи образовательных учреждений в р.п. Белый Яр Верхнекетского района Томской области»;

- неверно указан период выполнения работ – с «17» апреля 2017 г. по «01» сентября 2017 г.;

- неверно указана фактическая стоимость ремонта – 1 823 606 рублей 22 копейки.

**Дополнительные сведения:** по результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации Белоярского городского поселения было вынесено представление об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации.

Председатель Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Верхнекетский район» О.Л. Селиванова

**4. Материал по результатам проведенного аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг**

**Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, в целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок».**

**Основание для проведения мероприятия:** п. 2.11 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Верхнекетский район» на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя от 22.12.2017 года №16-р.

Контрольное мероприятие проводилось с 13 апреля 2018 года по 22 мая 2018 года.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Катайгинского сельского поселения.

**Контрольным мероприятием установлено следующее:**

Администрация Катайгинского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Катайгинское сельское поселение Верхнекетского района Томской области и осуществляет свои полномочия на основании Устава, принятого Решением Совета Катайгинского сельского поселения от 30 марта 2015 года № 05 и обладает правами юридического лица.

В соответствии со статьей 29 Устава Администрацией Катайгинского сельского поселения руководит Глава поселения на принципах единоначалия. В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Устава Глава поселения является высшим должностным лицом Катайгинского сельского поселения, исполняет полномочия председателя Совета, Главы Администрации Катайгинского сельского поселения.

На основании решения муниципальной избирательной комиссии Катайгинского сельского поселения от 02.03.2015 года №10/22 «О результатах выборов Главы Катайгинского сельского поселения» избран на должность Главы Катайгинского сельского поселения Носонов Иван Савельевич сроком на 5 лет.

В ходе проведения аудита использованы следующие документы и информация:

- планы закупок и план-графики закупок на 2017 год, опубликованные в Единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki](http://www.zakupki).gov.ru (далее – ЕИС);

- регистры бухгалтерского учета (журналы операций №№ 1, 2, 3, 4) за период январь-декабрь 2017 года с подтверждающими первичными документами;

- контракты, заключенные за период январь-декабрь 2017 года;

- документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за проверяемый период;

- документы, подтверждающие оплату поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, за проверяемый период.

1. **Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок, полномочий в сфере закупок сотрудников и должностных лиц объекта аудита**

Согласно части 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В целях реализации полномочий, в рамках исполнения Закона № 44-ФЗ постановлением Главы Катайгинского сельского поселения от 04 апреля 2014 года № 23 обязанности контрактного управляющего возложены на ведущего специалиста по финансам Администрации Катайгинского сельского поселения.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ, контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В ходе проверки установлено, что контрактный управляющий Сидорова Е.А. получила необходимое дополнительное профессиональное образование в сфере закупок в объеме 108 часов 13.10.2016 года, что подтверждено удостоверением о повышении квалификации № 003572 от 13.10.2016 года.

К проверке представлено Положение о контрактном управляющем Администрации Катайгинского сельского поселения (далее – Заказчик). Правила организации деятельности контрактного управляющего соответствуют требованиям части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

Частью 1 статьи 26 Законом №44-ФЗ предусмотрено, что в целях централизации закупок в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи, могут быть созданы государственный орган, муниципальный орган, казенное учреждение, уполномоченные на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, или нескольких таких органов, казенных учреждений либо полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков могут быть возложены на один такой государственный орган, муниципальный орган, одно такое казенное учреждение или несколько государственных органов, казенных учреждений из числа существующих. Такие уполномоченные органы, уполномоченные учреждения осуществляют полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, установленные решениями о создании таких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений или о наделении их указанными полномочиями.

Постановлением Администрации Верхнекетского района от 13.02.2014 года №138 «Об утверждении Уполномоченного органа на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, муниципальных казенных и бюджетных учреждений муниципального образования «Верхнекетский район» для муниципальных нужд» (в редакции от 30.11.2016 года № 922) полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчика возложены на Управление по распоряжению муниципальным имуществом и землей Администрации Верхнекетского района.

Правительство Российской Федерации, согласно ч. 3 ст. 19 Закона № 44-ФЗ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок:

- требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров (работ, услуг), в т. ч. предельные цены товаров (работ, услуг);

- нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Согласно ч. 4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

-требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

-правила определения требований к закупаемым товарам (работам, услугам) и нормативных затрат.

В соответствии с ч. 6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в т. ч. предельные цены) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в ЕИС.

Постановлением Администрации Катайгинского сельского поселения от 05.04.2016 года № 23 утверждены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

В нарушении п.4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ нормативные затраты на обеспечение функций Администрации Катайгинского сельского поселения не разработаны.

В нарушении ч.6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ отсутствует размещение в ЕИС правил нормирования.

1. **Анализ системы планирования закупок Заказчика**

Требования к порядку формирования, утверждения и ведения плана закупок установлены статьей 17 Закона о контрактной системе, постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 №1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг».

Согласно части 7 статьи 17 Закона № 44-ФЗ план закупок формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Решением Совета Катайгинского сельского поселения от 26.12.2016 года № 30 утверждены основные характеристики местного бюджета муниципального образования Катайгинское сельское поселение Верхнекетского района Томской области на 2017 год.

Согласно части 9 статьи 17 Закона о контрактной системе утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

При проверке установлено, что срок утверждения плана закупок Заказчиком на 2017 год - не позднее 16.01.2017 года, соответственно срок размещения плана закупок в ЕИС – не позднее 18.01.2017 года.

План закупок под уникальным номером 201701653000006001 утвержден 09.01.2017 годом, размещен план закупок в ЕИС - 23.01.2017 года, то есть с нарушением срока, установленного ч.9 ст.17 Закона №44-ФЗ. Совокупный годовой объем закупок на 2017 год, предусмотренный планом закупок – 3 344 900 руб. 00 коп.

В ходе осуществления закупок в течение 2017 года Заказчиком в план закупок вносились изменения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата размещения** | **Версия** | **Объем закупок в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 (рублей)** | **Объем закупок в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 (рублей)** | **Объем закупок в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 (рублей)** | **Итоговые показатели для плана закупок (рублей)** |
| 23.01.2017г. | 0 | 2 580 700,00 | 371 500,00 | 392 700,00 | 3 344 900,00 |
| 27.01.2017г. | 1 | 2 588 700,00 | 371 500,00 | 392 700,00 | 3 344 900,00 |
| 07.02.2017г. | 2 | 2 580 700,00 | 371 500,00 | 392 700,00 | 3 344 900,00 |
| 09.02.2017г. | 3 | 2 580 700,00 | 371 511,34 | 392 670,00 | 3 344 881,34 |
| 14.04.2017г. | 4 | 2 580 700,00 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 561 982,36 |
| 14.04.2017г. | 5 | 2 580 700,00 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 561 982,36 |
| 05.07.2017г. | 6 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 955 437,18 |
| 20.07.2017г. | 7 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 955 437,16 |
| 15.08.2017г. | 8 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 955 437,16 |

Таким образом, с учетом изменений совокупный годовой объем закупок на 2017 год, предусмотренный планом закупок и ч.1.1 ст.30 Закона № 44-ФЗ составил 4 955 437 руб.16 коп.

В соответствии с ч.1 ст.21 Закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план-график закупок товаров, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд (далее – план-график), который содержит перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок.

В соответствии с ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Срок утверждения плана-графика закупок на 2017 год - не позднее 16.01.2017 года, соответственно срок размещения плана-графика закупок в ЕИС – не позднее 18.01.2017 года. План-график закупок с уникальным номером 2017016530000060010002, утвержден Заказчиком и размещен в ЕИС 23.01.2017 годом, то есть с нарушением срока, установленного ч.15 ст.21 Закона №44-ФЗ. Совокупный годовой объем закупок на 2017 год, предусмотренный планом-графиком закупок составил – 3 344 900 руб.00 коп.

В ходе осуществления закупок в течении 2017 года заказчиком в план-график вносились изменения:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата размещения** | **Версия** | **Объем закупок в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 (рублей)** | **Объем закупок в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 (рублей)** | **Объем закупок в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 (рублей)** | **Итоговые показатели для плана-графика закупок (рублей)** |
| 27.01.2017г. | 0 | 2 580 700,00 | 371 500,00 | 392 700,00 | 3 344 900,00 |
| 07.02.2017г. | 1 | 2 588 700,00 | 371 500,00 | 392 700,00 | 3 344 900,00 |
| 07.02.2017г. | 2 | 2 580 700,00 | 371 500,00 | 392 700,00 | 3 344 900,00 |
| 09.02.2017г. | 3 | 2 580 700,00 | 371 511,34 | 392 670,00 | 3 344 881,34 |
| 14.04.2017г. | 4 | 2 580 700,00 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 561 982,36 |
| 14.04.2017г. | 5 | 2 580 700,00 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 561 982,36 |
| 21.04.2017г. | 6 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 561 982,36 |
| 05.07.2017г. | 7 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 955 437,16 |
| 20.07.2017 | 8 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 955 437,16 |
| 15.08.2017 | 9 | 2 588 943,53 | 371 511,34 | 392 670,00 | 4 955 437,16 |

Таким образом, с учетом изменений совокупный годовой объем закупок на 2017 год, предусмотренный планом-графиком закупок составил 4 955 437 руб.16 коп. из них:

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ предусмотрен в размере 2 588 943 руб.53 коп.;

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ предусмотрен в размере 371 511 руб. 34 коп.;

- совокупный годовой объем закупок, осуществляемых в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ предусмотрен в размере 392 670 руб.00 коп.

План закупок и план-график размещения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд утверждаются заказчиком. Для утверждения или изменения плана закупок и планов-графиков необходимо согласие руководителя учреждения либо иного уполномоченного лица, то есть необходимым условием является письменное распоряжение. Распоряжения об утверждении и внесения изменений в план закупок и план-график за 2017 год Заказчиком не издавались.

1. **Анализ заключенных и исполненных муниципальных контрактов (далее – Контракт)**

На сайте ЕИС в сфере закупок Заказчиком размещена информация о трех муниципальных контрактах:

1. ***Контракт № 01 от 06.03.2017 года на оказание услуг по поставке тепловой энергии (Таблица №1).***

*Таблица №1*

|  |  |
| --- | --- |
| Контракт | № 01 от 06.03.2017г. |
| Идентификационный код закупки в плане закупок | 173700400514770040100100040003530244 |
| Уникальный номер закупки в плане-графике | 201701653000006001000007 |
| Номер реестровой записи | 37004005147000003 |
| Предмет контракта | Услуги по поставке тепловой энергии |
| ОКПД2 | 35.30.11.120: Энергия тепловая, отпущенная котельными |
| Цена контракта | 371 511,34 |
| Исполнитель (поставщик) | ООО «Гранит» |
| Основание для заключения | п.8 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ |
| Дата размещения информации о заключенном контракте (его изменении) | 06.03.2017год |

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 — 3, 6 — 8, 11 — 14, 16 — 19 части 1 статьи 93, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Дата размещения извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 28.02.2017 год, дата заключения Контракта 06.03.2017 год, что соответствует требованиям Закона №44-ФЗ.

Информация о заключении контракта размещена в реестре контрактов 06.03.2017, нарушений сроков размещения информации не выявлено.

Согласно ч.3 ст.7 Закона № 44-ФЗ информация, предусмотренная настоящим Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

В нарушении ч.3 ст.7 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте (его изменении) в разделе III «Объект закупки» указаны недостоверные сведения, а именно:

количество потребления тепловой энергии указано 44,40 Гкал, что не соответствует расчету цены Контракта 44,42 Гкал.

Согласно п.2.1. Контракта срок исполнения услуги по поставке тепловой энергии с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года. В ЕИС размещена информация о заключенном контракте со сроком исполнения с 01.01.2017 год по 11.01.2018 год, что не соответствует требованиям ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч.9 ст.94 Закона №44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

В соответствии с ч.11 ст.94 Закона№ 44-ФЗ порядок подготовки и размещения в ЕИС указанного выше отчета определяются Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 N 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" отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

- 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;

- 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 заказчиком.

В нарушении ч.9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении Контракта в ЕИС отсутствует.

Согласно п.1 ч. 1 ст.94 Закона № 44-ФЗ исполнение Контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании муниципальных контрактов.

В случае проведения экспертизы своими силами, заказчику необходимо назначить эксперта, ответственным за приемку товара, работ и услуг, являющихся предметом муниципальных контрактов.

В нарушении ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов соответствия условиям контракта № 01 от 06.03.2017 года не проводилась.

1. ***Контракт № 02 от 06.03.2017 года на оказание услуг по поставке электрической энергии (Таблица № 2).***

*Таблица №2*

|  |  |
| --- | --- |
| Контракт | № 02 от 27.02.2017г. |
| Идентификационный код закупки в плане закупок | 173700400514770040100100050003511244 |
| Уникальный номер закупки в плане-графике | 2017016530000060010000080001 |
| Номер реестровой записи | 3700400514717000002 |
| Предмет контракта | Услуги по поставке электрической энергии |
| ОКПД2 | 35.11.10.114: Электроэнергия, произведенная дизельными электростанциями (ДЭС) общего назначения |
| Цена контракта | 392 670,00 |
| Исполнитель (поставщик) | ООО «Гранит» |
| Основание для заключения | п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ |
| Дата размещения информации о заключенном контракте (его изменении) | 28.02.2017год |

В реестре контрактов имеется две информации о заключении контракта:

- Контракт № 02 от 07.02.2017 года, дата размещения 08.02.2017 года;

- Контракт № 02 от 27.02.2017 года, дата размещения 28.02.2017 года.

В ходе проверки пояснений по сложившейся ситуации дано не было.

Информация об исполнении Контракта размещена в ЕИС 28.12.2017 года в срок согласно ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ.

Согласно п.2.1. муниципального контракта срок исполнения Контракта с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года. В ЕИС размещена информация о заключенном контракте со сроком исполнения с 01.01.2017 год по 22.01.2018 год, что не соответствует требованиям ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ.

Контракт № 02 от 27.02.2017 года расторгнут на основании соглашения о расторжении б/н от 28.12.2017 года, согласно ч.8 ст.95 Закона № 44-ФЗ. Цена Контракта фактически составила 340 612 руб. 00 коп. Информация о расторжении контракта размещена Заказчиком 28.12.2017 года, что соответствует срокам установленным Законом № 44-ФЗ.

Экспертиза результатов соответствия условиям контракта, согласно требованию, ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ не проводилась.

В нарушении ч.9 и ч.11 ст. 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении контракта в ЕИС отсутствует.

***3. Контракт № Ф.2017.410604 от 12.09.2017 года на выполнение работ по капитальному ремонту тепловых и водопроводных сетей. (Таблица №3).***

*Таблица №3*

|  |  |
| --- | --- |
| Контракт | № Ф.2017.410604 от 02.10.2017г. |
| Идентификационный код закупки в плане закупок | 173700400514770040100100100004322243 |
| Уникальный номер закупки в плане-графике | 2017016530000060010000120001 |
| Номер реестровой записи | 3700400514717000004 |
| Предмет контракта | Выполнение работ по капитальному ремонту тепловых и водопроводных сетей |
| ОКПД2 | 43.22.11.110: Работы по монтажу основных сетей горячего и холодного водоснабжения (т. е. водопроводных), работы по монтажу спринклерных систем |
| Цена контракта | 385 211,27 |
| Исполнитель (поставщик) | ООО «Гранит» |
| Основание для заключения | Протокол подведения итогов электронного аукциона № 0165300002417000104-3 от 12.09.2017 года |
| Дата размещения информации о заключенном контракте (его изменении) | 04.10.2017год |

Дата размещения извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 29.08.2017 год, дата заключения Контракта 04.10.2017 год, что соответствует требованиям Закона №44-ФЗ.

Согласно протокола подведения итогов электронного аукциона № 0165300002417000104-3 от 12.09.2017 года цена контракта составила 383 285 руб. 21 коп. В ЕИС размещены сведения о цене Контракта 385 211,27 рублей, что является несоблюдением ч.6 ст.103 Закона № 44-ФЗ.

Отчет об исполнении контракта размещен в ЕИС 24.11.2017 года в срок согласно ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ. Согласно ч.9 и ч.11 ст.94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении контракта размещен 24.11.2017 года и содержит недостоверную информацию.

Экспертиза результатов соответствия условиям контракта, согласно требованию, ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ не проводилась.

1. **Анализ закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ**

Согласно пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика может осуществляться в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения контрактов (далее – реестр закупок).

Пунктом 2 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливаются обязательные требования к реестру:

-краткое наименование закупаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг;

- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

- цену и дату закупки.

При проверке ведения реестра закупок выявлены следующие нарушения:

- неверно указаны даты закупок (датой закупки считается дата заключения договора поставки, подряда или возмездного оказания услуг);

- в реестре закупок включены межбюджетные трансферты на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций;

- в реестр закупок не внесена информация о договорах с физическими лицами;

- включены закупки по муниципальным контрактам (п.8 ч.1 ст.93, п.25 ч.1 ст.93, п.29 ч.1 ст.93).

На основании представленных к проверке документов установлено, что в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ Заказчиком за 2017 год заключено с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами 76 договоров.

В ходе анализа договоров на соответствие требованиям Закона № 44-ФЗ выявлено ряд нарушений, отраженные в приложении №10:

- в нарушении п.6 ст.3 Заказчиком заключено 41 договор с неверно указанным наименованием Заказчика (согласно п.6 ст.3 Закона №44-ФЗ муниципальный заказчик - муниципальный орган или муниципальное казенное учреждение, действующие от имени муниципального образования, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляющие закупки);

- в нарушении ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заключены 4 договора без указания цены;

- в нарушении п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ договор с ФГАОУВО «НИ ТГУ» № 556 от 06 .02.2017 года превышает 100 000 руб. 00 коп;

- цена договора с ООО «РН-Карт» № 34560217/008615 от 06.02.2017 года 80 000 руб. 00 коп. не соответствует сумме оплаты в размере 80 425 руб. 49 коп.;

- в нарушении требований, установленными в договорах, Заказчиком производится несвоевременная оплата товара (работ, услуг).

1. **Анализ отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.**

В соответствии с ч. 4 ст.30 Закона №44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (Приложение №12), социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - Отчет) Заказчиком размещен в срок - 15.03.2018г.

Требования к заполнению формы Отчета установлены Правилами подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации, на основе проектного финансирования» (далее – Постановление № 238).

В Отчет включается информация 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.

Согласно ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок. Совокупный годовой объем закупок определяется как общий объем финансового обеспечения для их осуществления по Закону № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в этом году, п. 16 ст. 3 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1.1 статьи 30 Закона N 44-ФЗ при определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки, в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки Отчета, размещенного в ЕИС, были обнаружены следующие нарушения (приложение№12):

- неверно указана сумма совокупного годового объема закупок на 2017 год, определенная в соответствии с пунктом 16 статьи 3 Закона №44-ФЗ (совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну равен 3 487,3 тыс. руб.);

- неверно указана сумма финансового обеспечения контрактов, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона №44-ФЗ (общий объем финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году в рамках осуществления закупок, предусмотренных ч. 1.1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ составил 0 тыс. руб. 00 коп.);

- неверно указана сумма финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ (общий объем финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов составил 0,0 тыс. рублей);

- в нарушение п. «г» ч. 2 требований правил Постановления №238 в позиции 4 «Объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в отчетном году (не менее чем 15 процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Федерального закона)» неверно указана сумма закупок, которые заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (объем закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций на 2017 год составил 523,1 тыс. руб.);

- в нарушение п. «в» ч. 3 требований правил Постановления №238 по строке «контракты, заключенные заказчиками с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона» не указаны контракты, заключенные с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями.

**Таким образом, контрольным мероприятием установлены следующие нарушения:**

1. в нарушении ч.4 ст. 19 Закона № 44-ФЗ нормативные затраты на обеспечение функций Администрации Катайгинского сельского поселения не разработаны;

2. в нарушении ч.6 ст. 19 Закона № 44-ФЗ требуемого размещения в ЕИС правил нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг и нормативные затраты не выполнено;

3. в нарушении ч.9 ст.17 Закона №44-ФЗ план закупок размещен с нарушением установленного срока;

4. в нарушении ч.15 ст.21 Закона № 44-ФЗ плана-графика закупок на 2017 год размещен с нарушением срока;

5. в нарушении ч.3 ст.7 Закона № 44-ФЗ информация о заключенном контракте (его изменении) в разделе III «Объект закупки» указаны недостоверные сведения о Контракте № 01 от 06.03.2017 года;

6. в нарушении ч.10 ст.21 Закона № 44-ФЗ неверно срок исполнения Контрактов;

7. в нарушении ч.9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ отчет об исполнении Контрактов в ЕИС отсутствует;

8. в нарушении ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ экспертиза результатов соответствия условиям контрактов не проводилась;

9. в нарушении п. 2 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведение реестров закупок не соответствует требованиям;

10. в нарушении ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ заключены 4 договора без указания цены;

11. в нарушении п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ договор с ФГАОУВО «НИ ТГУ» № 556 от 06 .02.2017 года превышает 100 000 руб. 00 коп.;

12. в нарушении требований, установленными в договорах, Заказчиком производится несвоевременная оплата товара (работ, услуг);

13. в нарушение п. «а» ч. 2 требований Постановления №238 в позиции 1 неверно указана сумма совокупного годового объема закупок;

14. в нарушение п. «в» ч. 2 требований Постановления №238 в позиции 3 «Совокупный годовой объем закупок, рассчитанный за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Федерального закона» неверно указана сумма совокупного годового объема закупок, рассчитанного за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 Закона №44-ФЗ неверно указана сумма общего объема финансового обеспечения для оплаты контрактов в отчетном году;

15. в нарушение п. «г» ч. 2 требований Постановления №238 неверно указана сумма закупок, которые заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;

16. в нарушение п. «в» ч. 3 требований Постановления №238 по строке «контракты, заключенные заказчиками с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона» не указаны контракты, заключенные с субъектами малого предпринимательства;

17. в нарушении ч.6 ст.103 Закона № 44-ФЗ размещены недостоверные сведения Контрактов № Ф.2017.410604 от 02.10.2017г., № 02 от 27.02.2017г.;

18. в нарушении п.6 ст.3 в договорах неверно указано наименование Заказчика;

**Дополнительные сведения:** по результатам контрольного мероприятия в адрес Администрации Катайгинского сельского поселения было вынесено представление об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации. Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру Верхнекетского района.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Верхнекетский район» Ю.С. Толмачева

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_