**Информация**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению** **«Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения** **Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и девять месяцев 2021 года»**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ, п. 1.4 плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 06.10.2021года №6-П.

Муниципальное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» создано в 2006 году, прошло государственную регистрацию и постановку на налоговый учет в Федеральной налоговой службе, о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 14.12.2006 года выданы Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (серия 23 № 006300811) за основным государственным регистрационным номером 1062351004649 и Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 2351011848, КПП235101001.

В 2011 году муниципальное учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 12.01.2011 года выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 23 № 008350716).

Постановлениями администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 03 декабря 2015 года № 90 и от 03 декабря 2015 года №127, изменен тип существующего муниципального бюджетного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» на МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 11.01.2016 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

МКУ создано с целью эксплуатации и содержания зданий, помещений и автомобильного транспорта, находящихся в муниципальной собственности, находящихся в оперативном управлении Учреждения.

В соответствии со ст. 52 «Учредительные документы юридических лиц» Гражданского Кодекса РФ «все юридические лица действуют на основании уставов, которые утверждаются их учредителями».

Постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 03.12.2015 года № 127 утвержден Устав МКУ.

Изучив Устав МКУ установлено, что в Уставе Учреждения имеются неточности в части:

- определения целей деятельности Учреждения (п. 2.1. Устава);

- основания для издания распоряжения главы Геймановского сельского поселения о назначении на должность руководителя МКУ (абзац 2,3,4 пункта 5.1. Устава).

**Контрольно-счетная палата считает, что отдельные статьи Устава МКУ частично противоречат законодательству и нуждаются в корректировке.**

Учетная политика принята приказом руководителя МКУ от 09.01.2018 года № 3-1 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учетов в муниципальном казенном учреждении «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (в редакции изменений от 09.01.2019 № 11).

Согласно [п. 2 ст. 161](garantF1://12012604.1612) БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Следовательно, муниципальное казенное учреждение является получателем бюджетных средств ([ст. 6](garantF1://12012604.6015) БК РФ). Основу механизма финансового обеспечения МКУ составляет сметное финансирование. Бюджетная смета представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов ЛБО казенного учреждения ([ст. 6](garantF1://12012604.6016) БК РФ).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы определяется главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, согласно [общим требованиям](garantF1://12057835.1000), предусмотренным [Приказом](garantF1://12057835.0) Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н (Приказом Минфина России от03.11.2020 №260н настоящий документ признан утратившим силу с 14.12.2020 г.) и Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

Фактически МКУ осуществляет свою деятельность на основании бюджетной сметы, утвержденной главой Геймановского сельского поселения.

В начале создания Учреждения по акту приема-передачи муниципальной собственности от 26.12.2006 года согласно ст. 2 Закона Краснодарского края от 14.12.2006 г. № 1136 МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» было передано имущество (нежилое здание, общей площадью 193,6 кв. м.). Свидетельство о государственной регистрации права имеется (23-АЛ 544311 от 06.03.2013 г.).

В течении 2016-2017 г.г. постановлениями администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района: от 01.11.2016 г. № 137-2; от 10.05.2017 г. № 28; от 12.05.2017 г. № 29; от 22.05.2017 г. № 41 передано имущество в оперативное управление.

Следует отметить, что передача имущества с его закреплением на праве оперативного управления за соответствующими учреждениями производится в соответствии со [ст. ст. 296](garantF1://10064072.296), [299](garantF1://10064072.299) ГК РФ. Такая передача подлежит отражению в учете передающей стороны, в том числе органа, осуществляющего полномочия собственника муниципального имущества, путем списания стоимости передаваемого имущества и начисленной по нему амортизации с соответствующих балансовых счетов (в частности, [п. п. 29](garantF1://12080849.2029), [51](garantF1://12080849.2051), [145](garantF1://12080849.2145) Инструкции, утвержденной [приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Контрольно-счетной палатой за проверяемый период сверены отчетные данные (баланс по состоянию на 01.01.2021 и отчетными формами по состоянию на 01.10.2021 г.) с данными оборотных-сальдовых ведомостей. Замечаний не установлено.

По балансу на 01.01.2020 года в МКУ основные средства (балансовая стоимость) отражены в сумме 2698,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 2717,7 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2021 года балансовая стоимость основных средств составила 2743,4 тыс. руб.

Учет операций с основными средствами ведется в соответствие с Приказом Минфина России от 01.01.2001 № 157н (ред. от 14.09.2020 № 198н) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

Аналитический учет основных средств осуществляется на инвентарных карточках (ф. 0504031), открываемых на каждый объект основных средств. Согласно Инструкции №157н аналитический учет нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам [(ф.0504035)](consultantplus://offline/ref=8C329416B0420C6B3A7E05DDF10DA5BACE8AF57ADDF2BC7EE4D660AE668F2F53309572183D1624E5bAF5E).

Контрольно-счетная палата в ходе выборочной проверки инвентарных карточек отмечает, что в некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 в разделе 1 не отражаются сведения об объекте (карточка учета на трактор Беларус-82-1; на навесной погрузчик ПКУ-0,8-0; косилка роторная навесная КНР-2,1 Б), а также в разделе 5 не отражается краткая индивидуальная характеристика объекта (карточка учета на навесной погрузчик ПКУ-0,8-0; косилка роторная навесная КНР-2,1 Б).

На основании приказа МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» от 09 января 2020 года №3 проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в МКУ по состоянию на 01 декабря 2020 года. По результатам проведенной инвентаризации составлены инвентаризационные описи ф. 0504087 и акты о результатах инвентаризации ф 0504835.

По данным инвентаризационных описей при проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено, излишков и недостач не обнаружено.

**Соответствие показателей бюджетной сметы доведенных до МКУ лимитов бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций МКУ.**

В соответствии со ст.161 «Особенности правового положения казенных учреждений» Бюджетного Кодекса Российской Федерации казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Согласно ст. 6 Бюджетного Кодекса РФ бюджетная смета - документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Министерство финансов Приказами от 20.11.2007 № 112н (Приказом Минфина России от 03.11.2020 № 260н документ признан утратившим силу с 14.12.2020 г.) и от 14.02.2018 №26н утвердило общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее – Приказ от 14.02.2018 №26н).

Администрацией Геймановского сельского поселения для проведения проверки составления, утверждения и ведения бюджетных смет предоставлены постановления администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района:

- от 23.03.2011 №44 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных или приравненных к ним учреждений»;

- от 10.06.2020 №44 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (далее Порядок составления смет).

**В нарушение абзаца 2 п.3.1 Порядка сметы Учреждения в проверяемом периоде подписаны и утверждены главой Геймановского сельского поселения, тогда как сметы должны быть подписаны руководителем Учреждения.**

**Следует отметить также, что** **в нарушение абзаца 2 п.8 и абзаца 2 п.14 Приказа от 14.02.2018 №26н бюджетная смета и изменения показателей бюджетной сметы за 2020 год и девять месяцев 2021 года составлены и утверждены не по рекомендуемой форме (по ОКУД** **0501012, 0501013).**

Бюджетная смета расходов на 2020 год МКУ утверждена главой Геймановского сельского поселения 09.01.2020 года в сумме расходов 3171,542 тыс. руб.

В соответствии с п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

В целях подтверждения данных сметы, к проверке представлены расходные обязательства (ф. 0531722) от 09.01.2020 № 992/01742/3, в соответствии с которыми доведены лимиты бюджетных обязательств для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2020 году на сумму 3171,5 тыс. руб.

Для расчетапланового фонда оплаты труда предоставлены: положение об оплате труда работников МКУ, приказы о штатном расписании работников муниципального казенного учреждения, приказы о выплате стимулирующей части фонда оплаты труда, приказы о выплате премии сотрудникам МКУ.

По смете фонд заработной платы (с учетом внесенных изменений по состоянию на 25.12.2020 г.) составил 1768,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 556,0 тыс. руб.

Исходя из полученного расчета, потребность в средствах на оплату труда по смете на 2020 год меньше расчетной на сумму на 1, 865 тыс. руб. (1889,587-1891,452). Согласно устных объяснений специалистов МКУ: в проект бюджета на 2020 год фонд оплаты труда не была заложена единовременная выплата главному специалисту.

На 2021 год по смете фонд заработной платы (по состоянию на 01.01.2021 г.) составил 1862,7 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 562,5 тыс. руб. С учетом внесенных изменений по состоянию на 29.09.2021 г.) фонд заработной платы составил 1704,5,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 515,5 тыс. руб.

К бюджетной смете для подтверждения обоснованности расходов на коммунальные услуги и ГСМ предоставлено постановление администрации Геймановского сельского поселения от 10.12.2019 года № 98 «Об утверждении лимитов потребления коммунальных услуг в МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» и МБУК «Геймановский культурно-досуговый центр» 2020 год.

Согласно приложению № 1 к данному постановлению лимит потребления ГСМ составил 5889 л. (АИ-92- 4667 л., ДТ-1222 л.), в суммовом выражении 265,0 тыс. руб. (АИ-92- 210,0 тыс. руб., ДТ-55,0 тыс. руб.).

Пунктом 2.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Геймановского сельского поселения Тбилисского района, утвержденным постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 10.06.2020 № 44 предусмотрено, что «смета составляется на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы».

**Следует отметить, что** **в нарушение в нарушение п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ и п. 2.3 Порядка составления смет для подтверждения обоснованности расходов на работы и услуги по содержанию имущества (ст. КОСГУ 225), прочие расходы и услуги (ст. КОСГУ 226), увеличение стоимости основных средств (ст. КОСГУ 310) и увеличение стоимости материальных запасов (ст. КОСГУ 340), обоснования (расчеты) не предоставлены, поэтому проверить обоснованность планирования данных расходов на 2020 год не представляется возможным.**

Анализ исполнения сметы за 2020 год показал, что первоначально смета расходов была утверждена в сумме 3171,542 тыс. руб., по состоянию на 25.12.2020 года расходы учреждения уменьшились на 3,279 тыс. руб. или на 0,1%.

Уменьшены расходы на оплату труда в сумме 121,6 тыс. руб.; начисления на выплаты по оплате труда в сумме 14,7 тыс. руб.

Увеличены расходы по оплате коммунальных услуг (за электроэнергию) в сумме 122,2 тыс. руб., расходы по содержанию имущества в сумме 3,0 тыс. руб.; расходы на автострахование гражданской ответственности на сумму 5,1 тыс. руб.;прочие расходы (транспортный налог; пени по страховым взносам; пени за несвоевременную, неполную оплату за электроэнергию, штраф за несвоевременное представление налоговой отчетности; штраф за несвоевременную уплату страховых взносов) в сумме 9,22 тыс. руб.; расходы на приобретение основных средств в сумме 15,6 тыс. руб.; расходы на приобретение материальных запасов на сумму 9,8 тыс. руб.

Расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2020 год составили в сумме 3124,25 тыс. руб., что составляет 98,6% к запланированным по смете расходам.

**В нарушение ст. 34. Бюджетного Кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» установлено, что в 2020 году всего МКУ уплачено пеней и штрафов на сумму 7,141 тыс. руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.**

Бюджетная смета расходов на 2021 год МКУ утверждена главой Геймановского сельского поселения 11.01.2021 г. в сумме 3232,4 тыс. руб.

В целях подтверждения данных сметы, к проверке представлены расходные обязательства (ф. 0531722) от 12.01.2021 г. № 992/01742/3 в соответствии с которыми доведены лимиты бюджетных обязательств для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2021 году на сумму 3232,4 тыс. руб.

Анализ исполнения сметы за 2021 год показал, что первоначально смета расходов была утверждена в сумме 3232,4 тыс. руб. или 101,9% к уровню 2020 года, по состоянию на 01.10.2021 года расходы учреждения уменьшились на 25,94 тыс. руб. или на 0,8%.

Уменьшены расходы на оплату труда в сумме 158,2 тыс. руб.; начисления на выплаты по оплате труда в сумме 47,0 тыс. руб.; расходы на оплату услуг по повышению квалификации по 44-ФЗ в сумме 10,0 тыс. руб.

Увеличены расходы по оплате коммунальных услуг (кредиторская задолженность за электроэнергию за 2020 г.) в сумме 44,0 тыс. руб., расходы по содержанию имущества (прохождение гарантийного ТО) в сумме 10,2 тыс. руб.; прочие расходы (пеня за несвоевременную уплату страховых взносов) в сумме 7,385 тыс. руб.; расходы на приобретение основных средств в сумме 30,7 тыс. руб.; расходы на приобретение материальных запасов на сумму 94,9 тыс. руб.

Расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2021 год (9 мес.) составили в сумме 2195,2 тыс. руб., что составляет 68,5% к запланированным по смете расходам.

**В нарушение ст. 34. Бюджетного Кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» установлено, что за 9 мес. 2021 году всего МКУ уплачено пеней на сумму 7,4 тыс. руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.**

**Также следует отметить, что** **в нарушение п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ и п. 2.3 Порядка составления смет для подтверждения обоснованности расходов на работы и услуги по содержанию имущества (ст. КОСГУ 225), прочие расходы и услуги (ст. КОСГУ 226,290), увеличение стоимости основных средств (ст. КОСГУ 310) и увеличение стоимости материальных запасов (ст. КОСГУ 340), обоснования (расчеты) не предоставлены, поэтому проверить обоснованность планирования данных расходов на 2021 год не представляется возможным.**

Для подтверждения обоснованности расходов в 2020-2021 г. МКУ не предоставлены нормативные затраты на обеспечение функций администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района. Администрацией Геймановского сельского поселения утверждены только Правила определения нормативных затрат на обеспечение функцийорганов местного самоуправления Геймановского сельского поселения Тбилисского района и находящихся в их ведении казенных учреждений (постановление №74 от 16.10.2020 года).

**Проверка обеспечения выполнения функций**

**казенным учреждением по оплате труда.**

Основанием для начисления заработной платы сотрудникам Учреждения служат: штатные расписания, приказы руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, об установлении стимулирующих выплат, табель учета использования рабочего времени. Документами, устанавливающими порядок оплаты труда в Учреждении являются:

- Коллективный договор на 2020-2023 годы (принят на собрании трудового коллектива 10.02.2020 г.);

**-** решение Совета Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 19.12.2019 года №26 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда работникам муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района» (далее Положение).

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда ф. №0504071. Для расчетов с работниками применяются установленные для муниципальных казенных учреждений формы первичных документов.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

Проверка правильности выплаты заработной платы работникам Учреждения в соответствии с установленными окладами, компенсационными и стимулирующими надбавками, правильность исчисления среднего заработка при оплате отпусков, оплата договоров гражданско-правового характера проведена выборочно.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что начисление заработной платы производилось в расчетно-платежной ведомости [(ф. 00504401)](#Par975). Также для проверки предоставлен «Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)». Начисление заработной платы производилось на основании штатного расписания, данных табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов руководителя о приеме и увольнении сотрудников МКУ, приказов на выплату стимулирующей части фонда оплаты труда, листов нетрудоспособности.

Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н  
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и  Инструкции по его применению" установлено, что по истечении отчетного периода Журналы операций №6 с приложением первичных документов сброшюрованы в единое дело, обложки оформлены, подшиты в хронологическом порядке и подобраны первичные учетные документы.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка соблюдения МКУ порядка премирования, установленного выше названным Положением.

В ходе проверки установлено, что выплаты стимулирующей части фонда оплаты труда (ежемесячного денежного поощрения) работникам МКУ производились на основании приказов руководителя Учреждения. Приказы издавались ежемесячно.

Однако, контрольно-счетная палата считает, что приказы на выплату ежемесячного денежного поощрения дублируют п. 4 Положения о размере и условиях оплаты труда работникам муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района».

**Также следует отметить, что для выплаты ежемесячной премии** **в нарушение п.3 Положения не учитывались критерии:**

а) своевременное и качественное выполнение работником задач и функций, возложенных должностными обязанностями и достижение при этом значимых результатов;

б) успешное выполнение особо важных и сложных заданий руководства;

в) внедрение новых форм и методов в работе, позитивно отразившихся на результатах (не были составлены аналитические записки).

В соответствии с подпунктом 3.7 пункта 3 Положения о размере и условиях оплаты труда предусмотрена, при наличии экономии фонда оплаты труда, выплата единовременной премии по итогам работы за квартал, год, а также за выполнение особо важных поручений или заданий.

**В нарушение вышеуказанного пункта, работникам МКУ в 2021 году дополнительно выплачены единовременные премии, не предусмотренные Положением в сумме 13,6 тыс. руб., в том числе трактористу 5,0 тыс. руб., руководителю 3,3 тыс. руб., главному специалисту 1,0 тыс. руб., главному специалисту 2,3 водителю 2,0 тыс. руб.**

Мотивация выплаты премии (в приказах) по итогам работы не соответствует установленной Положением «за квартал, год, а также за выполнение особо важных поручений или заданий».

В ходе проверки были предоставлены пояснительные записки к приказам о выплате разовых премий, однако контрольно-счетная палата считает, что разовые премии выплачены не за своевременное и качественное выполнение работником задач и функций, возложенных должностными обязанностями и достижение при этом значимых результатов, а за осуществление работ, не связанных с уставной деятельностью Учреждения.

**В нарушение п.п.2.1. ст.2 Устава** **муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района», установлено регулярное** **осуществление работ, не связанные с выполнением функций МКУ** (сбор мусора по улицам поселения; кошение сорной растительности вырубка порослей по улицам поселения, детские площадки, стадион, парк, кладбища, мемориал; кошение обочин улиц Геймановского сельского поселения Тбилисского района; подвоз дров, песка, гравия, вывоз веток; очистка дорог Геймановского сельского поселения от снега; замена ламп, текущий ремонт сетей, съем показаний счетчиков сетей уличного освещения.

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки должностных обязанностей (выборочно) установлено выполнение видов работ, не входящих в круг прямых обязанностей работников МКУ. Так, должностными обязанностями подсобного рабочего, предусмотрена уборка территории парка в ст. Геймановской и территория вокруг парка; въезд в ст. Геймановскую левая сторона от дамбы до магазина; улицы: Мира, Кольцевая, Красная, Октябрьская, Новая, Почтовая, Степная; стадион; Мемориал: газоны, дорожки и т.д.

**5. Расходы на горюче – смазочные материалы.**

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числятся служебный транспорт в количестве 2 единицы:

1. LADA VESTA- 2017 г. в., регистрационный номер Н579СУ193;
2. Трактор Беларус - 82.1 - 2016 г. в.

Первичным документом для учета работы транспорта и списания ГСМ в Учреждении является путевой лист легкового автомобиля. Путевой лист представляет собой документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, водителя ([п. 14 ст. 2](https://internet.garant.ru/#/document/12157005/entry/214) Федерального закона от 08.11.2007 N 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта").

Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, эксплуатируемое юридическим лицом ([п. 8](https://internet.garant.ru/#/document/74840851/entry/1008) Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утв. [приказом](https://internet.garant.ru/#/document/74840851/entry/0) Минтранса России от 11.09.2020 N 368, далее - Приказ N 368).

Предоставленные путевые листы оформляются в соответствии с вышеназванным Уставом и Приказом. Замечаний нет.

Оформленные путевые листы должны регистрироваться в журнале регистрации путевых листов ([п. 17](https://internet.garant.ru/#/document/74840851/entry/1017) Приказа N 368). Журнал регистрации путевых листов ведется.

Контрольно-счетной палатой сняты показания одометра на утро 15.10.2021г., показание составляет 246670 км, что соответствует показанию в путевом листе. Расхождений не выявлено.

В соответствии с распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в Учреждении издан приказ от 03.04.2019г. № 12 «Об уменьшении нормы расхода автомобильного топлива» и приказ от 31.05.2019 г. № 14 «Об увеличении нормы расхода автомобильного топлива». Установлены базовые нормы в литрах на 100 км.

Списание топлива и смазочных материалов осуществляется по нормам, утверждённых распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

**6. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок.**

В соответствии с полномочиями, определенными ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», на основании статьи 9 пункта 1.1 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», установлено:

На основании пункта 7 статьи 13, в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является Заказчиком.

Предметом аудита закупок являетсяпроцесс использованиябюджетных средств, направленных на осуществление муниципальных закупок в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Целью аудита закупок является проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, а также выявление отклонений и нарушений в сфере закупок, подготовка предложений, направленных на их устранение.

В ходе проведения аудита в сфере закупок, проверки соблюдения норм и требований Федерального закона от 05.04.2013 год № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ) по рассматриваемым вопросам получены результаты:

Являясь муниципальным заказчиком (п.6 ст.3 Федерального закона № 44-ФЗ), и руководствуясь Уставом, Учреждение осуществляет в установленном порядке размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд, заключает муниципальные контракты и гражданско-правовые договоры.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе, контрактные управляющие должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Наличие специального образования в сфере закупок свидетельствует о профессионализме должностного лица в данной сфере. Контрактный управляющий обучен в ООО «Академия стратегического управления» г.Краснодар по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» в объеме 120 часов, выдано удостоверение о повышении квалификации.

Планирование закупочной деятельности в рамках контрактной системы производилось исходя из потребностей Заказчика в товарах, работах и услугах, а также предполагаемых сроках осуществления закупок.

За проверяемый период планирование закупок Учреждением осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2020, 2021 годы.

План – график на 2020, 2021 годы сформирован Учреждением на текущий финансовый год и утвержден в течение десяти рабочих дней соответственно после утверждения бюджета. Содержание плана-графика на 2020, 2021 годы соответствует установленным Требованиям. Порядок ведения и внесения изменений в план-график закупок на 2020, 2021 годы Заказчиком не нарушен.

Закупки производились в соответствии с информацией, включенной в планы-графики на 2020, 2021 годы. Закупки, не предусмотренные планами-графиками на 2020, 2021 годы Заказчиком не осуществлялись.

Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ услуг, в том числе предельные цены товаров, работ, услуг утверждены постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 16.10.2020г. № 74 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Геймановского сельского поселения Тбилисского района и находящихся в их ведении казенных учреждений», так же утверждены постановлением администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района от 24.09.2020г. № 68 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Геймановского сельского поселения Тбилисского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

В соответствии с ч.1 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ, расчет и обоснование НМЦК производится Заказчиком посредством применения методов, рекомендованных Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 года № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

За проверяемый период расчет и обоснование НМЦК муниципальным заказчиком производилось:

- методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), так и с использованием общедоступной информации о рыночных ценах, отвечающих требованиям к объекту закупки.

В целях обеспечения муниципальных потребностей Учреждения анализ рынка применялся в качестве определения и обоснования НМЦК совместно с ценовой информацией для заключения прямых муниципальных контрактов.

В результате проведённого анализа ценовой информации, закупка осуществлялась по наименьшей предложенной поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цене, а также наименьшей цене, полученной из общедоступных источников.

Случаев заключения муниципальных контрактов и (или) договоров по цене, превышающей НМЦК, не установлено.

Таким образом, применяемые методы определения и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, используемые в процессе подготовки закупочной документации не противоречат законодательству о контрактной системе Российской Федерации.

Определение способа закупки осуществляется Заказчиком на основании положений ч.1 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, используя при этом конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок товаров (работ, услуг) на 2020 год составил *972,87 тыс. руб.*, 2021год – *829,4 тыс. руб*.

За проверяемый период 2020 и 9 месяцев 2021 года конкурентными способами закупки не производились.

Проверкой правомерности выбора Заказчиком способа определения поставщика для обеспечения муниципальных нужд за проверяемый период нарушений не установлено.

За проверяемый период, применяя нормы ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком заключено муниципальных контрактов и (или) договоров у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму за 2020год – *828,98 тыс. руб*., за 9 месяцев 2021 года – *819,21 тыс. руб*., из них:

в 2020году

по п. 4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую *600 тыс. руб.*) заключено *29* контрактов на общую сумму *544,81 тыс. руб*., (ГСМ, , запасные части, хозяйственные товары, канцелярские товары и т.п.) при этом годовой объем закупок до 600 тысяч рублей на основании настоящего пункта за проверяемый период не превышает установленного ограничения два миллиона рублей;

по п.29 (энергоснабжение) – *284,16 тыс. рублей*,

в 2021 году

по п.4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 6*00 тыс. руб.*) заключено 22муниципальных контракта на общую сумму *819,21 тыс. руб.,* (услуги по диагностике автомобилей, техническое обслуживание орг техники, покупка ГСМ, хозяйственные товары и т.п.) при этом годовой объем закупок до 600 тысяч рублей на основании настоящего пункта за проверяемый период не превышает установленного ограничения два миллиона рублей.

Представленные выборочно к проверке гражданско-правовые договора, заключены по форме, установленной п.4 ст. 421 и п.2 ст. 422 ГК РФ, содержат все существенные условия, такие как предмет договора, цена договора и порядок расчетов, ответственность сторон, сроки и условия поставки, приемки товаров (работ, услуг).

Согласно положениям ч.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчик в течение года должен осуществлять закупки у СМП/СОНО в объеме не менее чем 15% СГОЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить отчет об объеме закупок у СМП/СОНО в единой информационной системе (([ч.4 ст.30](consultantplus://offline/ref=E7CDACCF0696C21FD8D9C973ED231E9DED7741D48F3C30BC3460473E50B21E04EBB34E54EC4B58C5cBUAF) Федерального закона № 44 – ФЗ).

Объем закупок за 2020 год, осуществленных Заказчиком у СМП/СОНО, составил *97 %* от совокупного годового объёма закупок для расчёта такого объёма.

Отчет об объеме закупок у СМП/СОНО за 2020 год размещен Заказчиком на официальном сайте в установленные законодательством сроки (26.03.2021г).

Все закупки, осуществленные Заказчиком, в проверяемом периоде заключались для обеспечения непрерывной работы и возможности реализации целей, задач и функций учреждения.

**Выводы**

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение Федерального Закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" Устав Учреждения не соответствует в части:

- определения целей деятельности Учреждения (п. 2.1. Устава);

- основания для издания распоряжения главы Геймановского сельского поселения о назначении на должность руководителя МКУ (абзац 2,3,4 пункта 5.1. Устава).

2. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 в разделе 1 не отражаются сведения об объекте (карточка учета на трактор Беларус-82-1; на навесной погрузчик ПКУ-0,8-0; косилка роторная навесная КНР-2,1 Б), а также в разделе 5 не отражается краткая индивидуальная характеристика объекта (карточка учета на навесной погрузчик ПКУ-0,8-0; косилка роторная навесная КНР-2,1 Б).

3. В нарушение абзаца 2 п.3.1 Порядка сметы Учреждения в проверяемом периоде подписаны и утверждены главой Геймановского сельского поселения (должны быть подписаны руководителем Учреждения).

4. В нарушение абзаца 2 п.8 и абзаца 2 п.14 Приказа от 14.02.2018 №26н бюджетная смета и изменения показателей бюджетной сметы за 2020 год и девять месяцев 2021 года составлены и утверждены не по рекомендуемой форме (по ОКУД 0501012, 0501013).

5. В нарушение п. 2.3 Порядка составления смет для подтверждения обоснованности расходов обоснования (расчеты) за проверяемый период отсутствуют.

6. В нарушение ст. 34. Бюджетного Кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» установлено неэффективное расходование бюджетных средств в виде уплаченных пеней и штрафов в 2020 году на сумму 7,141 тыс. руб., за 9 мес. 2021 года уплаченной пени на сумму 7,4 тыс. руб.

7. В нарушение п.3 Положения о размере и условиях оплаты труда не учитывались критерии для выплаты ежемесячной премии.

8. В нарушение подпункта 3.7 пункта 3 Положения о размере и условиях оплаты труда дополнительно выплачены единовременныепремии не предусмотренные Положением в сумме 13,6 тыс. руб.

Мотивация выплаты премии (в приказах) по итогам работы не соответствует установленной Положением «за квартал, год, а также за выполнение особо важных поручений или заданий», а также за осуществление работ, не предусмотренных Уставом Учреждения.

9. В нарушение п.п.2.1. ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района», установлено регулярное осуществление работ, не связанные с выполнением функций МКУ.

В ходе проверки выявлены следующее замечание:

1. Нормативные затраты на обеспечение функций администрации Геймановского сельского поселения Тбилисского района не утверждены.