**Информация**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению** **«Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского 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. 1.3 плана работы контрольно-счетной палаты на 2021 год, распоряжения председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисский район от 08.10.2021 года № 7-П.

В ходе проверки установлено, что в 2006 году было создано Муниципальное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», которое прошло государственную регистрацию и постановку на налоговый учет в Федеральной налоговой службе, о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 11.12.2006 года выданы Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (серия 23 № 006300797) за основным государственным регистрационным номером 1062351004627 и Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 2351011823, КПП235101001.

В 2011 году муниципальное учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 13.01.2011 года выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 23 № 008350747).

МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения» создано постановлением администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 15 декабря 2015 года № 121, с утверждением Устава, путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 25.12.2015г. выдано Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, на основании которого внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц.

Целью создания МКУ явилось:

- эксплуатация и содержание зданий, помещений и автомобильного транспорта, находящихся в муниципальной собственности, находящихся в оперативном управлении Учреждения.

Согласно п. 2 ст. 161 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 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 БК РФ).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы определяется главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, согласно общим требованиям, предусмотренным Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н.

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

Администрацией Ловлинского сельского поселения было передано имущество по акту приема-передачи муниципальной собственности от 09.12.2019 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления администрацией Ловлинского сельского поселения Тбилисского района за МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района.

В Учреждении имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности с руководителем МКУ Митиной Т.Н. от 28.12.2018года и с Мурадян Э.В. водителем МКУ от 01.04.2015 года.

В соответствии с п.55 Инструкции №157н ведется журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

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). Оборотная ведомость составляется ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. Записи в Оборотной ведомости по нефинансовым активам производятся путем отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу, подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Имеет место неэффективное использование имущества - объекта основных средств ТС –ГАЗ 32213 -2007 г. в., стоимостью 164,5 тыс. руб. в связи с неиспользованием по назначению, т.к. находится в неисправном состоянии и подлежит списанию или ремонту.

Данный факт говорит о неэффективном использовании в части уплаты налога на имущество, бюджетных средств.

**В нарушение п.п.2.1. и п.п.2.8 ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», установлено наличие основных средств, не связанные с выполнением функций МКУ.**

 На основании приказа МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» от 11 ноября 2020 года № 38 проведена инвентаризация имущества в МКУ по состоянию на 01 ноября 2020 года. Сформирован состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии МКУ, председателем которой является руководитель МКУ Митина Т.Н. По результатам проведенной инвентаризации составлены акты по ф. 0504835.

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

По балансу на 01.01.2020 года в МКУ «По обеспечению хозяйственной деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» основные средства (балансовая стоимость) отражены в сумме 1671,622 тыс. руб.

В 2020 году было приобретено основных средств и введено в эксплуатацию на общую сумму 23,0 тыс. руб.

По балансу по состоянию на 01.01.2021 года в МКУ основные средства (балансовая стоимость) отражены в сумме 1694,522 тыс. руб.

За 9 месяцев 2021 года было приобретено основных средств и введено в эксплуатацию на общую сумму 192,550 тыс. руб., списано на сумму 122,0 тыс. рублей.

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

- от 16.12.2010 №113 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»;

- от 01.07.2020 №40 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

**Следует отметить, 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 подписана руководителем МКУ и утверждена главой Ловлинского сельского поселения 20.19.2019 года в сумме расходов 2980,45 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 не представлены расходные обязательства (ф. 0531722) для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации.**

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

По смете фонд заработной платы (с учетом внесенных изменений по состоянию на 28.12.2020 г.) составил 1526,32 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 449,05 тыс. руб.

Исходя из полученного расчета, потребность в средствах на оплату труда по смете на 2020 год соответствует расчетной.

На 2021 год по смете фонд заработной платы (по состоянию на 01.01.2021 г.) составил 1725,3 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 521,07 тыс. руб. С учетом внесенных изменений (по состоянию на 01.10.2021 г.) фонд заработной платы составил 1875,5 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 565,41 тыс. руб.

К бюджетной смете для подтверждения обоснованности расходов на коммунальные услуги (электроэнергия) и ГСМ предоставлено постановление администрации Ловлинского сельского поселения от 26.12.2019 года № 107 «Об утверждении лимитов на 2020 год для учреждений, финансируемых за счет бюджета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

Согласно приложению № 1 к данному постановлению лимит потребления ГСМ составил 7690 л. (АИ-92- 5340 л., ДТ-2350 л.), в суммовом выражении 350,75 тыс. руб. (АИ-92- 240,3 тыс. руб., ДТ-110,45 тыс. руб.).

Согласно приложению № 2 к данному постановлению объем потребления электроэнергии, планируемый на 2020 год, составил 29,5 тыс. квт. час. на сумму 295,0 тыс. руб.

Пунктом 2.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Ловлинского сельского поселения Тбилисского района, утвержденным постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 01.07.2020 № 40 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 составлялись и не утверждались, поэтому проверить обоснованность планирования данных расходов на 2020 год не представляется возможным.**

Согласно устных пояснений специалистов МКУ расходы на 2020-2021 годы планировались исходя из фактической потребности предшествующего года. К смете приложены расшифровки расходов на обеспечение функций МКУ.

 Анализ исполнения сметы за 2020 год показал, что первоначально смета расходов была утверждена в сумме 2980,45 тыс. руб., по состоянию на 28.12.2020 года расходы учреждения уменьшились на 177,48 тыс. руб. или на 6%.

Уменьшены расходы на оплату труда в сумме 34,6 тыс. руб.; начисления на выплаты по оплате труда в сумме 10,48 тыс. руб.; стоимость материальных запасов на 134,4 тыс. руб.

Увеличены прочие расходы на сумму 2,0 тыс. руб.

 Расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2020 год составили в сумме 2718,7 тыс. руб., что составляет 97% к запланированным по смете расходам.

Бюджетная смета расходов на 2021 год подписана руководителем МКУ и утверждена главой Ловлинского сельского поселения 30.12.2020 г. в сумме 2856,37 тыс. руб.

В целях подтверждения данных сметы, к проверке **не представлены расходные обязательства (ф. 0531722) для осуществления расходов** по кодам бюджетной классификации в 2021 году.

Анализ исполнения сметы за 2021 год показал, что первоначально смета расходов была утверждена в сумме 2856,37 тыс. руб. или 101,9% к уровню 2020 года, по состоянию на 01.10.2021 года расходы учреждения увеличились на 696,6 тыс. руб. или на 24%.

 Увеличены расходы на оплату труда в сумме 150,2 тыс. руб.; начисления на выплаты по оплате труда в сумме 44,3 тыс. руб.; расходы по содержанию имущества на сумму 55,0 тыс. руб.; прочие расходы (пеня за несвоевременную уплату страховых взносов) в сумме 13,0 тыс. руб.; расходы на приобретение основных средств в сумме 200,0 тыс. руб.; расходы на приобретение материальных запасов на сумму 233,1 тыс. руб.

 Расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2021 год (9 мес.) составили в сумме 2177,7 тыс. руб., что составляет 61,3% к запланированным по смете расходам.

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 Ловлинского сельского поселения Тбилисского района.

**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 (принят на собрании трудового коллектива 21.03.2019 г.) и зарегистрирован в государственном казенном учреждении Краснодарского края «Центр занятости населения Тбилисского района» от 22.03.2019г. № 12-л;

**-** решение совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 23.12.2019 года №23 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района»,

-решение совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 23.12.2020 года №63 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района»,

-решение совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 03.03.2021 года №75 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района».

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций расчетов по

оплате труда, денежному довольствию и стипендиям ф.№6. 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.

В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- Приказ МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» от 20.12.2019г. № 39 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» в количестве 9,25 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 31,721 тыс. руб.;

- Приказ МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» от 21.12.2020г. № 46 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» в количестве 9,25 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 39,403 тыс. руб.

- Приказ МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» от 01.06.2021г. № 22 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» в количестве 10,25 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 45108,25 тыс. руб.

Фактически в январе 2020 года в штате Учреждения согласно табелям учета рабочего времени числилось 8 штатных единиц, в январе 2021 года в штате Учреждения согласно табелям учета рабочего времени числилось 9 штатных единиц.

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.

В соответствии с приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н
"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению", расчетно-платежная ведомость ([ф. 0504401](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/2170)) применяется для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний.

**При проведении контрольного мероприятия установлено, что** **в нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н
"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» начисление заработной платы производилось не по форме расчетно-платежной ведомости** [**(ф. 00504401)**](#Par975)**.**

В ходе проверки установлено, что формирование фонда премирования производилось в соответствии с решением совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 23.12.2019 года №23 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», что подтверждается данными бюджетных смет, утвержденных главными распорядителями бюджетных средств.

В ходе проверки установлено, что процедура начисления премий работникам МКУ в период 2020 год и 9 месяцев 2021 года осуществлялась на основании решения совета Ловлинского сельского поселения Тбилисского района от 23.12.2019 года №23 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», где предусмотрен порядок оплаты труда работников муниципального казенного учреждения, которая состоит из должностного оклада и дополнительных выплат, в составе которых предусмотрена премия по результатам работы.К дополнительным выплатам относятся:

1. Ежемесячная надбавка за сложность и напряженность труда - в размере до 50 процентов должностного оклада или 3 должностных окладов, порядок выплаты которой определяются работодателем;

2. премии по итогам работы за месяц, квартал, год предусматривается в зависимости от должности (согласно таблице);

3. ежемесячное денежное поощрение - в зависимости от должности;

4. единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь - в размере 4 должностных окладов, выплачиваемые в соответствии с положением, утверждаемым работодателем.

**Контрольно-счетная палата отмечает** **на некорректную запись п.5.2 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» «ежемесячное денежное поощрение работникам МКУ устанавливается при приеме на работу в пределах выделенного на эти цели фонда оплаты труда.**

Контрольно-счетной палатой проведена проверка соблюдения МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» порядка премирования, установленного выше названного решения.

Пунктом 4 этого Постановления определен порядок премирования, согласно которому премирование работников муниципального казенного учреждения производится:

- за выполнение особо важных и сложных заданий с учетом обеспечения задач и функций, возложенных на муниципальное казенное учреждение Тбилисского сельского поселения Тбилисский район, исполнения должностных обязанностей за конкретный период (месяц, квартал, год).

 При определении размера премии, устанавливаемого работникам муниципального казенного учреждения, учитываются:

 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.

 Выплата премий в пределах фонда оплаты труда максимальными размерами не ограничивается.

 При определении размера премии работникам муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», основаниями для понижения ее размера (отказа в премировании) являются:

 а) несоблюдение установленных сроков для выполнения поручений руководства или требований должностных инструкций, некачественное их выполнение;

 б) невыполнение плана работы;

 г) нарушение трудовой дисциплины;

 д) применение дисциплинарного взыскания.

 Премия не начисляется за период нахождения работника в трудовом отпуске, дополнительном учебном отпуске, отпуске без сохранения заработной платы, за период временной нетрудоспособности.

**По результатам проверки, также следует отметить, что премия по итогам отчетного периода (месяца, квартала, года) предполагает выполнение планов, заданий и достижения результатов, что не находит отражения в приказах, распоряжениях. Отсутствие аналитической части, не дает возможности оценить итог работы, премия теряет свою главную задачу – стимулирование высоких результатов работы. Применяемая в Учреждении система премирования не эффективна.**

**В нарушение п.4 решения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ, работникам МКУ в 2020 году дополнительно выплачена разовая премия, не предусмотренная Положением, в сумме 58,2 тыс. руб.**

**Премирование сотрудников по основаниям, которые не предусмотрены Положением об оплате труда, является неправомерным расходованием бюджетных средств.**

Фактически за 2020 год премий выплачено в сумме 1004,435 тыс. руб., при утвержденном годовом премиальном фонде 1132,585 тыс. руб. Экономия годового премиального фонда составила 128,149 тыс. руб., а дополнительно выплачено разовых премий – 58,2 тыс. руб., данная премия выплачена за счет экономии средств.

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки приказов по премированию, установлено выполнение дополнительных видов работ, не входящих в круг прямых обязанностей работников МКУ.

**В нарушение п.п.2.1. и п.п.2.8. ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», установлено осуществление работ, не связанные с выполнением функций МКУ.**

 **Расходы на горюче – смазочные материалы.**

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числится служебный транспорт в количестве 3 единицы:

1. LADA KALINA- 2021 г. в., регистрационный номер А969ЕН93;
2. Трактор МТЗ 82.1- 2021 г. в., регистрационный номер 0199УС;
3. ТС –ГАЗ 32213 -2007 г. в. (находится в неисправном состоянии и не эксплуатируется).

 Контрольно-счетной палатой сняты показания одометров на 12.10.2021г., выявлено следующее:

- по автомобилю LADA KALINA гос. номер А969ЕН93 показания одометра -341633 км. Согласно путевого листа номер 183 от 12.10.2021г. это пробег составляет 341578 км, расхождение 55 км.

Пояснений причин расхождений не представлены.

Контрольно-счетная палата ставит под сомнение правомерность использования автотранспорта в служебных целях. Данный факт, не совпадение показаний одометров при списании топлива и показаниям, указанным в путевых листах, может служить как наличие фактов использования автомобилей не для выполнения служебного задания.

 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 21.12.2020г. № 47 «Об установлении норм расхода ГСМ» 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».

Проверены путевые листы автомобилей и установлено, что в нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации сотрудники привлекались к работе в выходные и праздничные дни без обоснования (отсутствуют приказы, распоряжения ):

2020 год

LADA KALINA гос. номер А969ЕН93:

15.02.20г.,16.02.20г.,04.04.20г.,05.04.20г.,11.04.20г.,25.04.20г.,26.04.20г., 09.05.20г., 06.09.20г., 12.09.20г., 13.09.20г., 03.10.20г., 10.10.20г., 17.10.20г., 26.12.20г.

Пробег составил 2617 км., израсходовано бензина – 231 л., на сумму- 10004 руб.61 коп.

2021 год

LADA KALINA гос.номер А969ЕН93:

05.01.21г., 07.01.21г., 08.03.21г., 20.03.21г., 27.03.21г., 29.05.21г., 30.05.21г., 05.06.21г., 10.07.21г.,11.09.21г., 19.09.21г. пробег составил 1420 км., израсходовано бензина 123,5 литра на сумму 5640 рублей 24 коп.

Таким образом, списанный объем ГСМ за проверяемый период составил 354,5 литров на сумму 15644 рублей 85 коп. Указанные расходы на бензин не могут рассматриваться как обоснованные и документально подтвержденные. Данные расходы считаются как необоснованными.

 **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.

На основании ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ функциональные обязанности и полномочия контрактного управляющего по осуществлению закупок, включая исполнение каждого муниципального контракта и (или) договора возложены на специалиста МКУ Ярошкевич Наталью Николаевну приказом руководителя Учреждения от 01 марта 2016 года № 5/1.

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.

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 *954,2 тыс. руб.*, 2021год – *1230,1 тыс. руб*.

За проверяемый период 2020 и 9 месяцев 2021 года конкурентными способами контрактов не заключалось.

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 – *806,2 тыс. руб*., за 1 полугодие 2021 года – *706,6 тыс. руб*., из них:

в 2020году

по п. 4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую *600 тыс. руб.*) заключено *46* контрактов на общую сумму *556,2 тыс. руб*., (ГСМ, запасные части, тех. осмотр, 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) – *250,0 тыс. руб.* исходя из фактического потребления по показаниям счетчика, расходы на указанные цели составили *173,67 тыс. руб*лей.

в 2021 году

по п.4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 6*00 тыс. руб.*) заключено 32муниципальных контракта на общую сумму *494,6 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;

по п.29 (энергоснабжение) – *212,0 тыс. руб.* исходя из фактического потребления по показаниям счетчика расходы на указанные цели составили *140,27 тыс. руб*лей.

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 Федерального закона № 44 – ФЗ).

Объем закупок за 2020 год, осуществленных Заказчиком у СМП/СОНО, составил *90 %* 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 п.п.2.1. и п.п.2.8 ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», установлено наличие основных средств, не связанные с выполнением функций МКУ.

2. 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).

3. В нарушение п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ и п. 2.3 Порядка составления смет для подтверждения обоснованности расходов обоснования (расчеты) не составлялись и не утверждались в МКУ.

4. В нарушение приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н
"Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» начисление заработной платы производилось не по форме расчетно-платежной ведомости [(ф. 00504401)](#Par975).

5. В нарушение п.4 решения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ, работникам МКУ в 2020 году дополнительно выплачена разовая премия, не предусмотренная Положением, в сумме 58,2 тыс. руб.

6. В нарушение п.п.2.1. и п.п.2.8. ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района», установлено осуществление работ, не связанные с выполнением функций МКУ.

7. В нарушение статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации сотрудники привлекались к работе в выходные и праздничные дни без обоснования (отсутствуют приказы, распоряжения). В результате необоснованные расходы составили 15,644 тыс. руб., так как списанный объем ГСМ за проверяемый период составил 354,5 литров.

В ходе проверки выявлены следующие замечания:

 1.Контрольно-счетная палата обращает внимание на некорректность записи п.п.2. ст.2 Устава учреждения «… находящихся в оперативном управлении администрации муниципального образования Тбилисский район».

 2. Постановление администрации Ловлинского сельского поселения о создании МКУ «По хозяйственному обеспечению хозяйственной деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» принято 01.12.2015 года № 74, тогда как договор о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета заключен только 09.01.2018 года, т.е. спустя 3 года.

3. Установлено неэффективное использование имущества - объекта основных средств ТС –ГАЗ 32213 -2007 г. в., стоимостью 164,5 тыс. руб. в связи с неиспользованием по назначению, т.к. находится в неисправном состоянии и подлежит списанию или ремонту.

 4. Контрольно-счетная палата отмечает на некорректную запись п.5.2 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района» «ежемесячное денежное поощрение работникам МКУ устанавливается при приеме на работу в пределах выделенного на эти цели фонда оплаты труда.

 5. Не представлены расходные обязательства (ф. 0531722) для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации.

 6. Не предоставлены нормативные затраты на обеспечение функций администрации Ловлинского сельского поселения Тбилисского района.