**Информация**

**по результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и первое полугодие 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, проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальному казенному учреждению «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг за 2020 год и первое полугодие 2021 года» (далее по тексту МКУ «По обеспечению деятельности ОМС ТСП», Учреждение, МКУ).

Муниципальное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского 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 28.12.2006 года выданы Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (серия 23 № 004770729) за основным государственным регистрационным номером 1062351004858 и Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 2351012016, КПП235101001.

В 2011 году муниципальное учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 14.01.2011 года выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (серия 23 № 008350771).

МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения» создано постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 16 декабря 2014 года № 800, с утверждением Устава, путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 по Краснодарскому краю 24.12.2014 г. 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.

 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 Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 16.12.2014 года № 800 утвержден Устав МКУ.

 Изучив Устав МКУ установлено, что Устав учреждения не соответствует Федеральному закону от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ
"О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" в части:

- осуществления видов деятельности не применимых МКУ (абзацы 4,5,6,7 п. 2.3 Устава);

- формирования и утверждения учредителем муниципального задания в соответствии с основными видами деятельности (пункты 2.5 и 2.6 Устава).

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 Тбилисского сельского поселения.

В начале создания Учреждения администрацией Тбилисского сельского поселения по акту приема-передачи муниципальной собственности от 26.12.2006 года о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления администрацией Тбилисского сельского поселения Тбилисского района за МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» было передано имущество.

Следует отметить, что передача имущества с его закреплением на праве оперативного управления за соответствующими учреждениями производится в соответствии со ст. ст. 296, 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, 51, 145 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н).

Администрацией Тбилисского сельского поселения передано в оперативное ведение 4 гаража (№1,№2,№3,№4) , согласно постановления от 18.09.2018 года №447 «Об изъятии из оперативного управления муниципального имущества у МАУК «Тбилисский КДЦ «Юбилейный» в казну и передаче в оперативное управление МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» свидетельства о регистрации права собственности на четыре гаража не представило.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса РФ, статьи 6 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ
"О государственной регистрации недвижимости", муниципальным казенным учреждением не зарегистрировано право собственности на 4 объекта недвижимого имущества, полученных в оперативное ведение. Свидетельства о регистрации права собственности на 4 гаража отсутствуют.

Таким образом, объекты муниципальной собственности не в полном объеме обеспечены правоустанавливающими документами.

В Учреждении имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности с руководителем МКУ от 05.06.2017 года.

Для учета операций с основными средствами, из регистров аналитического учета для проверки представлен журнал операций № 7 «По выбытию, перемещению объектов основных средств и начислению амортизации».

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.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 в разделе 5 не отражаются краткие индивидуальные характеристики объекта.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н инвентарная карточка учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](#sub_4010)) применяется для индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов.

Инвентарная карточка ([ф. 0504031](#sub_4010)) открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива.

На основании представленных инвентарных карточек учета основных средств, установлено наличие инвентарных карточек учета основных средств, при отсутствии имущества.

 Имеет место неэффективное использование имущества - объекта основных средств, стоимостью 64,95 тыс. руб. в связи с неиспользованием по назначению (посудомоечная машина Comenda LF 321).

 На основании приказа МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» от 26 октября 2020 года № 75/1 проведена инвентаризация имущества в МКУ по состоянию на 01 ноября 2020 года. В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии МКУ, председателем комиссии включен руководитель МКУ Асеев Е.А. По результатам проведенной инвентаризации составлены инвентаризационные описи ф. 0504087.

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

В нарушение п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных [приказом](http://base.garant.ru/10103513/) Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в части, не противоречащей требованиям [Закона](http://base.garant.ru/70103036/) №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов и [Инструкции](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2000) №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо, в подотчете у которого находится имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации.

 По мнению контрольно-счетной палаты МО Тбилисский район, включать в состав инвентаризационной комиссии, материально-ответственное лицо, в подотчете у которого находится имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации, не следует, так как одной из основных целей инвентаризации является сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета ([п. 1.4](https://internet.garant.ru/#/document/10103513/entry/14) Методических указаний). Осуществление такой проверки лицом, которым и ведется проверяемая деятельность, существенно снижает эффективность инвентаризации как контрольного мероприятия.

 В соответствии с п.3.3 раздела 3 Устава МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» заключение и оплата учреждением муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в пределах доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки установлено заключение договора от 19.09.2018года № Д-30/323 безвозмездного пользования имуществом находящимся в хозяйственном ведении между Федеральным государственным унитарным предприятием Российская телевизионная и радиовещательная сеть (далее-РТРС) и муниципальным казенным учреждением «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» для осуществления уставной деятельности, находящееся по адресу: Краснодарский край, п. Октябрьский, ул. Псурцева, 19 ( здание клуба на 500 мест) и Краснодарский край, п. Октябрьский, ул. Псурцева, 20 (здание спортивного комплекса) и заключение договора от 19.10.2018 года о компенсации расходов по оплате коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг. Согласно договора от 19.10.2018 года РТРС выступает посредником между МКУ и специализированными организациями – поставщиками услуг по ведению расчетов.

Также установлено, что в арендованном здании осуществляют деятельность коллективы МБУК «Тбилисский культурно-досуговый центр» и МБУК «МБС Тбилисского района», без заключения договора субаренды. Вместе с тем счета за коммунальные услуги оплачиваются исключительно за счет средств бюджета Тбилисского сельского поселения. Согласно п.3.2.12. заключенного договора от 19.09.2018 года № Д-30/323 безвозмездного пользования имуществом, находящимся в хозяйственном ведении - между Федеральным государственным унитарным предприятием Российская телевизионная и радиовещательная сеть (далее-РТРС) и МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», запрещено сдавать имущество в субаренду.

Пояснения нахождения данных организаций без заключения договоров субаренды руководителем МКУ не представлены.

При этом, контрольно-счетная палата отмечает, что основным предметом деятельности МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» согласно Устава, утвержденного постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 16.12.2014 года № 800, является: эксплуатация и содержание зданий, помещений и автомобильного транспорта, находящихся в собственности Тбилисского сельского поселения и находящихся в оперативном управлении Учреждения.

Арбитражным судом Краснодарского края, в связи с неисполнением обязанностей по компенсации расходов по уплате коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг, вынесено Решение от 06.08.2020г. № А32-3023/2020 о взыскании задолженности в сумме 1165,866 тыс. руб., в том числе: пени в сумме 256,981 тыс. руб., госпошлина в сумме 24,406 тыс. руб., задолженность по оплате коммунальных платежей в сумме 884,479 тыс. руб.

 Таким образом, в нарушение п.3.3 раздела 3 Устава, контрольно-счетная палата считает, заключение договора от 19.09.2018г. безвозмездного пользования имуществом, является неправомерным, а выплата в сумме 1165,87 тыс. руб. неэффективной.

По балансу на 01.01.2020 года в МКУ «По обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» основные средства (балансовая стоимость) отражены в сумме 10019,974 тыс. руб. Согласно предоставленным инвентарным карточкам учета основных средств, фактическая стоимость основных средств составляет в сумме 9612,35 тыс. руб. Расхождение с данными баланса составляет в сумме 407,624 тыс. руб. (10019,974-9612,35).

В 2020 году было приобретено основных средств и введено в эксплуатацию на общую сумму 163,0 тыс. руб., списано на сумму 98,8 тыс. руб.

По балансу по состоянию на 01.01.2021 года в МКУ основные средства (балансовая стоимость) отражены в сумме 10084,178 тыс. руб.

**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).

Постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 21.08.2018 № 379 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (далее Порядок составления смет).

Следует отметить, что в нарушение абзаца 2 п.14 Приказа от 14.02.2018 №26н изменения показателей сметы в принятом Порядке составления смет администрации Тбилисского сельского поселения предусмотрена форма (0501012) не по рекомендуемой форме (по ОКУД 0501013), где уменьшение объема сметных данных отражаются со знаком «-», увеличение со знаком «+». Кроме того, отсутствуют обоснования (расчеты) для внесения изменений.

Контрольно-счетная палата считает необходимым внесение изменений в Порядок составления смет в соответствии с действующим законодательством и кадровыми изменениями в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

Бюджетная смета расходов на 2020 год МКУ утверждена главой Тбилисского сельского поселения 23.12.2019 года в сумме расходов 13796,25 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 23.12.2019 г. № 992/01752/804, от 28.01.2020 № 992/01752/023, от 03.03.2020 № 992/01752/101 от 29.10.2020 №992/01752/588, от 02.11.2020 №992/01752/594, от 02.11.2020 №992/01752/596, от 27.11.2020 №992/01752/642, от 01.12.2020 №992/01752/658, от 01.12.2020 №992/01752/662 в соответствии с которыми доведены лимиты бюджетных обязательств для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2020 году на сумму 13796,25 тыс. руб. и дополнительные лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 2750,0 тыс. руб.

Для расчетапланового фонда оплаты труда предоставлены: положение об оплате труда работников МКУ, приказы о штатном расписании работников муниципального казенного учреждения, распоряжения о ежемесячной надбавки к должностному окладу и премии руководителю МКУ. В соответствии с вышеперечисленным документом в расчете на год работникам МКУ утверждены следующие выплаты в размере 54 оклада.

По смете фонд заработной платы (с учетом внесенных изменений по состоянию на 28.12.2020 г.) составил 8310,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 2611,1 тыс. руб.

Исходя из полученного расчета, потребность в средствах на оплату труда по смете превышает расчетную сумму на 203,2 тыс. руб. (8310,0-8106,8). Согласно устных объяснений специалистов МКУ: в проект бюджета на 2020 год фонд оплаты труда был заложен на 11 месяцев и в течение года доведен до годового.

К бюджетной смете для подтверждения обоснованности расходов на коммунальные услуги предоставлено постановление администрации Тбилисского сельского поселения от 23.12.2019 года № 709 «Об утверждении на 2020 год лимитов потребления воды, газа, теплоэнергии, электроэнергии, водоотведения, услуг по транспортированию твердых коммунальных отходов для организаций и учреждений, финансируемых за счет средств бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

Согласно приложениям № 1, 3, 4, 5 к данному постановлению лимит потребления теплоэнергии, воды, лимит потребления услуг по транспортированию твердых коммунальных отходов составил в суммовом выражении 820,309 тыс. руб., что соответствует данным сметы в разрезе услуг.

Пунктом 2.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, утвержденным постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 21.08.2018 № 379 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 226,290), 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 2020 год не представляется возможным.

Анализ исполнения сметы за 2020 год показал, что первоначально смета расходов была утверждена в сумме 13796,25 тыс. руб., по состоянию на 28.12.2020 года расходы учреждения увеличились на 2750,0 тыс. руб. или на 19,9%.

Значительно, на сумму 884,48 тыс. руб., увеличены расходы на работы и услуги по содержанию имущества, а именно на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг КДЦ п. Октябрьский (решение суда от 06.08.2020г. № А32-3023/2020); штрафы, пени, иные платежи на сумму 1855,0 тыс. руб.; госпошлины по решению суда в сумме 281,4 тыс. руб.; расходы на приобретение основных средств в сумме 92,8 тыс. руб.; расходы на оплату труда в сумме 291,9 тыс. руб.; начисления на выплаты по оплате труда в сумме 189,6 тыс. руб.

 Уменьшены расходы на приобретение материальных запасов на сумму 493,3 тыс. руб.

 Расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2020 год составили в сумме 14296,9 тыс. руб., что составляет 86,4% к запланированным по смете расходам.

 Следует обратить внимание, что по состоянию на 28.12.2020 года расходы учреждения увеличились на 2750,0 тыс. руб., тогда как не исполнены расходы на общую сумму 2249,4 тыс. руб., в том числе по оплате труда в сумме 86,7 тыс. руб. соответственно начисления на фонд оплаты труда в сумме 26,2 тыс. руб., на коммунальные услуги всего в сумме 261,4 тыс. руб.

 Следует отметить, что в 2020 году были предусмотрены расходы на ремонт пола кабинетов 6,7,1,14 (замена линолеума) в сумме 66,993 тыс. руб., однако ремонт не произведен. Также не исполнены расходы на техническое обслуживание сплит систем в сумме 30,0 тыс. руб., медицинский осмотр водителей в сумме 5,0 тыс. руб., штрафы, пени в сумме 1572,5 тыс. руб., частично не исполнены расходы, на ремонт и заправку картриджей, ксерокса, принтеров в сумме 4,8 тыс. руб., расходы на техническое обслуживание и ремонт автотранспорта в сумме 11,8 тыс. руб., расходы на опломбирование, госповерку, ТО приборов учета тепловой энергии в сумме 12,6 тыс. руб., расходы на приобретение основных средств в сумме 16,8 тыс. руб., транспортный налог в сумме 7,5 тыс. руб., налог на имущество 14,5 тыс. руб., плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 10,7 тыс. руб., что вызываетсомнение в планировании расходов на 2020 год.

Бюджетная смета расходов на 2021 год МКУ утверждена главой Тбилисского сельского поселения 28.12.2020 г. в сумме 15694,59 тыс. руб.

В целях подтверждения данных сметы, к проверке представлены расходные обязательства (ф. 0531722) от 26.01.2021 г. № 992/01752/017 в соответствии с которыми доведены лимиты бюджетных обязательств для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2021 году на сумму 15694,59 тыс. руб., от 01.02.2021 № 992/01752/037 в соответствии с которыми доведены дополнительные лимиты бюджетных обязательств для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2021 году на сумму 1350,0 тыс. руб., от 10.03.2021 № 992/01752/165 в соответствии с которыми доведены дополнительные лимиты бюджетных обязательств для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2021 году на сумму 1045,294,0 тыс. руб.

Анализ исполнения сметы за 2021 год показал, что первоначально смета расходов была утверждена в сумме 15694,6 тыс. руб. или 94% к уровню 2020 года, по состоянию на 01.07.2021 года расходы учреждения увеличились на 2395,3 тыс. руб. или на 15,3%.

Значительно, на сумму 1045,3 тыс. руб., увеличены расходы на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг КДЦ п. Октябрьский; расходы на приобретение основных средств (легковые автомобили 2 шт.) в сумме 1350,0 тыс. руб.

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 2021 году МКУ предоставлено постановление администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 08.02.2021 года № 40 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений», однако утвержденные нормативы не являются обоснованием для планирования расходов на 2021 год.

**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 2019-2022 годы (принят на собрании трудового коллектива 08.02.2019 г.);

**-** постановление администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 28.01.2019 года №34 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского 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 органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» от 04.02.2020г. № 16 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» в количестве 30,5 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 150,126 тыс. руб.;

- Приказ МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» от 13.04.2021г. № 24 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» в количестве 30,5 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 150,126 тыс. руб.

Фактически в январе 2020 года в штате Учреждения согласно табелям учета рабочего времени числилось 30,5 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.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что начисление заработной платы производилось в расчетно-платежной ведомости [(ф. 00504401)](#Par975) на основании распорядительных документов на принятие, увольнение работников, табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421). Однако, в расчетно-платежных ведомостях суммы, выплаченные в межрасчетный период текущего месяца, отраженные в графе «заработная плата за 1 половину месяца», не соответствуют данным, так как суммы оплаты труда, выплаченные за первую половину месяца в графу «Выплачено» не разносились и поэтому сумма, подлежащая выплате, не соответствует сумме, перечисленной работникам.

Также установлено, в расчетно-платежной ведомости за апрель 2020 года, сумма, подлежащая удержанию с начисленной суммы работникам, приплюсована к итоговой сумме к выплате.

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.

Однако, в нарушение вышеназванной Инструкции №157н выплата заработной платы работникам, начисленная по расчетно-платежной ведомости, не подтверждены первичными документами на общую сумму 981,345 тыс. руб.:

в январе 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 522,457 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату приложены на сумму 436,651 тыс. руб., разница составляет 85,805 тыс. руб.;

в феврале 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 616,655 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 477,886 тыс. руб., разница составляет 138,769 тыс. руб.;

в марте 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 547,530 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 479,983 тыс. руб., разница составляет 67,546 тыс. руб.;

в апреле 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила сумме 552,548 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 523,119 тыс. руб., разница составляет 29,429 тыс. руб.;

в мае 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 540,666 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 520,118 тыс. руб., разница составляет 20,548 тыс. руб.;

в июне 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 580,83 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 538,004 тыс. руб., разница составляет 42,826 тыс. руб.;

в июле 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 1043,965 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 870,304 тыс. руб., разница составляет 173,661 тыс. руб.;

в августе 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 549,563 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 517,748 тыс. руб., разница составляет 31,814 тыс. руб.;

в сентябре 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 576,541 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 498,842 тыс. руб., разница составляет 77,699 тыс. руб.;

в октябре 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 563,563 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 498,758 тыс. руб., разница составляет 64,805 тыс. руб.;

в ноябре 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 530,365 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 457,936 тыс. руб., разница составляет 72,428 тыс. руб.;

в декабре 2020 года на основании расчетно-платежной ведомости по форме 0504401 к выплате заработная плата составила в сумме 850,674 тыс. руб., документы, подтверждающие выплату на сумму 674,663 тыс. руб., разница составляет 176,010 тыс. руб.

В ходе проверки представлены документы, подтверждающие выплату и нарушение устранено.

Также, контрольно-счетной палатой при выборочной проверке выявлены несоответствия данных начисленной заработной платы в расчетно-платежных ведомостях и журналах операций № 6. Отклонение по вышеназванному нарушению за проверяемый период составили на общую сумму 60,950 тыс. руб., а именно: в 2020 году в 8 случаях, где отклонения составили на общую сумму 25,771 тыс. руб., в 2021 году в 5 случаях, отклонения на общую сумму 35,179 тыс. руб.

Таким образом, представленные Журналы операции № 6 по расчету заработной платы велись в нарушение норм статьи 10 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции № 157н, данные отраженные в них не соответствуют данным принятых к учету первичных документов.

В ходе проверки установлено, что процедура начисления премий работникам муниципальных учреждений администрации муниципального образования Тбилисский район в период 2020 год и 6 месяцев 2021 года осуществлялась на основании пункта 1 Постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 28.01.2019 года №34 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского 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.

Контрольно-счетная палата отмечает на некорректную запись п.5.2 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» «ежемесячное денежное поощрение работникам МКУ устанавливается при приеме на работу в пределах выделенного на эти цели фонда оплаты труда в размере 1,5 должностного оклада».

 Контрольно-счетной палатой проведена проверка соблюдения МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» порядка премирования, установленного выше названным постановлением.

В ходе проверки установлено, что формирование фонда премирования производилось в соответствии с постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 28.01.2019 года №34 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», что подтверждается данными бюджетных смет, утвержденных главными распорядителями бюджетных средств.

В нарушение п.4 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ, руководителю МКУ в 2020 году дополнительно выплачена разовая премия не предусмотренная Положением, за 1 полугодие 2020 года в сумме 35,0 тыс. руб., за 2 полугодие 2020 года в сумме 35,0 тыс. руб. Всего в 2020 году дополнительно выплачено разовых премий в сумме 70,0 тыс. руб.

В нарушение п.4 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ, работникам в 2020 году дополнительно выплачены разовые премии не предусмотренные Положением, за 1 полугодие 2020 года в сумме 371,0 тыс. руб., за 2 полугодие 2020 года в сумме 327,0 тыс. руб. Всего в 2020 году дополнительно выплачено разовых премий в сумме 768,0 тыс. руб.

В нарушение п.4 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», работникам МКУ в 2021 году дополнительно выплачены разовые премии не предусмотренные Положением, за 1 полугодие 2021 года в сумме 301,0 тыс. руб. Всего в 2021году дополнительно выплачено разовых премий в сумме 301,0 тыс. руб.

Мотивация выплаты премии по итогам работы «за 1 полугодие» и «за 2 полугодие», не соответствует установленной Положением «за месяц (квартал) и год».

Фактически за 2020 год премий выплачено в сумме 982,182 тыс. руб., при утвержденном годовом премиальном фонде 1207,680 тыс. руб. Экономия годового премиального фонда составила 225,498 тыс. руб. а дополнительно выплаченных разовых премий - 768,0 тыс. рублей. Разница в сумме 542,502 тыс. руб. выплачена за счет экономии средств в целом по фонду оплаты труда всех работников данной категории.

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

В нарушение п.п.2.1. ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», установлено регулярное осуществление работ, не связанные с выполнением функций МКУ, при наличии специализированного учреждения МАУ «Радуга» для этих целей (монтаж и демонтаж баннеров на территории ст. Тбилисской, замена ламп уличного освещения, монтаж новой линии уличного освещения, установка новых светильников и прокладка новой линии СИП и т.д.).

 **Расходы на горюче – смазочные материалы.**

На балансе Учреждения, согласно данных бухгалтерского учета, по состоянию на 01.06.2021 года, числится служебный транспорт в количестве 6 единиц: ВАЗ 211440 - 2008 г. в., регистрационный номер Х761ХО93; LADA GRANTA- 2021 г. в., регистрационный номер У161АУ193; ВАЗ 21074- 2011 г. в., регистрационный номер С469АЕ123; ВАЗ 211440 - 2012 г. в., регистрационный номер С306АЕ93; LADA GRANTA- 2021 г. в., регистрационный номер У027АУ193; CHEVROLET CAPTIVA- 2012г.в., регистрационный номер А111МА93.

Согласно приказа от 12.11.2018г. №106 и приказа от 17.05.2021 г. № 31 «О закреплении служебных автомобилей за работниками» в Учреждении имеются акты закрепления (передачи) транспортного средства.

 В соответствии с [п.14 ст. 2](https://internet.garant.ru/#/document/12157005/entry/214) Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", 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. Путевой лист оформляется на каждое транспортное средство, эксплуатируемое юридическим лицом.

Согласно [п. 8](https://internet.garant.ru/#/document/74840851/entry/1008)  [приказ](https://internet.garant.ru/#/document/74840851/entry/0)а Минтранса России от 11.09.2020 № 368 (далее - Приказ № 368) и Порядка заполнения путевых листов, путевой лист должен содержать обязательные реквизиты. В нарушение вышеуказанного приказа в путевом листе не всегда проставлялись:

- даты и время выпуска транспортного средства на линию и его возвращения; - проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства не проставлены должностным лицом, ответственным за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств (нарушены требования п.16 разд.3 Приказа № 368);

- по результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра отсутствовали: дата и время, подпись медработника, (нарушены требования п.15 разд.3 Приказа № 368).

 В соответствии с [письмо](https://internet.garant.ru/#/document/72217230/entry/0)м Минтранса России от 04.04.2019 № ДЗ -514-ПГ, в том случае, когда в течение дня (рейса) одним транспортным средством управляют попеременно несколько человек и оформляется один путевой лист на несколько водителей, должна быть обеспечена идентификация отметок медицинского работника, проводившего предрейсовый (послерейсовый) медицинский осмотр, в части их отнесения к каждому водителю ТС.

 В нарушении вышеуказанного письма, в Учреждении отметка медработника о прохождении медицинского осмотра второго водителя отсутствует.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что при заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде данные о месте отправления и назначения заполнялись в графе «место отправления и назначения» и указывались только населенный пункт или улица, тогда как в данной графе следует указывать и наименование организаций, и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда из него не указывалось.

Первичные документы должны составляться, таким образом, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведённых расходов на ГСМ. В отведённых для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях.

 В соответствии с [п. 17](https://internet.garant.ru/#/document/74840851/entry/1017) Приказа № 368 оформленные путевые листы регистрируются в журнале регистрации путевых листов.

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» за проверяемый период в Учреждении издан приказ от 29.12.2019 г. № 115 «Об установлении норм расхода ГСМ» и приказ от 03.06.2021 г. № 41 «Об установлении норм расхода ГСМ».

Приказом по Учреждению от 03.06.2021 года № 41 «Об утверждении нормы расхода горюче-смазочных материалов» утверждены:

- норма расхода топлива в зависимости от марки, модели и модификации автомобиля;

- размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормами расхода топлива;

- зимний и летний периоды;

- установлены базовые нормы в литрах на 100 км.

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» и приказа от 03.06.2021г. № 41 «Об установлении норм расхода ГСМ списание топлива и смазочных материалов» МКУ осуществляет по утвержденным нормам.

Учет ГСМ ведется на счете "Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения". Расходы на приобретение ГСМ отражаются по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд" и относятся на статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

Приобретение ГСМ в 2020 году и в 1 полугодии 2021 года осуществлялось путем безналичного перечисления ООО «Транспорт» в сумме 731,289 тыс. руб.

Списание ГСМ с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230). Основанием для списания служит расчет расхода топлива за месяц, на основании представленных путевых листов.

Для подтверждения правильности и законности списания ГСМ, в процессе проведения проверки, контрольно-счетной палатой было проведено снятие показания одометров на утро 24.08.2021г. и выявлено следующее:

- по автомобилю LADA GRANTA гос. номер С306АЕ93 показания одометра 10138 км. Согласно путевого листа- серия 02 номер 18 от 24.08.2021г., пробег составляет 10126 км, расхождение 12 км.;

- по автомобилю ВАЗ 211440 гос. номер У027АУ193 показания одометра -265508 км. Согласно путевого листа-серия 04 номер 17 от 24.08.2021г. пробег составляет 265448 км, расхождение 60 км.;

- по автомобилю LADA GRANTA гос. номер У161АУ193 показания одометра - 6656 км. Согласно путевого листа-серия 05 номер 17 от 24.08.2021г. пробег составляет 6653 км, расхождение 3 км.;

- по автомобилю ВАЗ 21074 гос. номер С469АЕ123 показания одометра -40928 км. Согласно путевого листа- серия 02 номер 8 от 23.08.2021г. (вечер) пробег составляет 40917 км, расхождение 11 км.;

- по автомобилю ВАЗ 211440 гос. номер Х761ХО показания одометра -336673 км. Согласно путевого листа-серия 01 номер 15 от 24.08.2021г. пробег составляет 335954 км, расхождение 719 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 ходе проведения проверки путевых листов контрольно-счетной палатой установлены факты использования служебного автотранспорта в выходные и праздничные дни без распорядительных документов.

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

2020 год:

**ВАЗ 21074 гос. номер С469АЕ123:**

02.01.2020г., 03.01.2020., 04.01.2020., 06.01.2020., 07.01.2020., 11.01.2020г., 18.01.2020г., 25.01.2020г., 01.02.2020г., 08.02.2020г., 15.02.2020г., 22.02.2020г., 29.02.2020г., 07.03.2020г., 14.03.2020г., 21.03.2020г., 28.03.2020г., 29.03.2020г., 04.04.2020г., 05.04.2020г.,11.04.2020г., 12.04.2020г., 18.04.2020г., 19.04.2020г., 25.04.2020г., 26.04.2020г., 01.05.2020г., 02.05.2020г., 03.05.2020г., 04.05.2020г., 05.05.2020г., 09.05.2020г., 10.05.2020г., 16.05.2020г., 17.05.2020г., 23.05.2020г., 24.05.2020г., 30.05.2020г., 31.05.2020г., 06.06.2020г., 07.06.2020г., 12.06.2020г., 07.11.2020г., 14.11.2020г., 15.11.2020г., 21.11.2020г., 28.11.2020г., 05.12.2020г., 12.12.2020г., 19.12.2020г., 26.12.2020г.

Суммарный пробег составил 6301 км., израсходовано бензина – 564,616 л., на сумму- 26,071 тыс. руб.

**ВАЗ 211440 гос. номер С306АЕ93**

25.01.2020г., 05.04.2020г., 18.04.2020г., 02.05.2020г., 04.05.2020г., 12.06.2020г., пробег составил 734 км, израсходовано 58,37 л. бензина на сумму 2,72 тыс. руб.

**ВАЗ 211440 гос. номер Т031ХР93**

04.05.2020г. пробег составил 69 км, израсходовано 5,451 л. бензина на сумму 0, 261 тыс. руб.

**CHEVROLET CAPTIVA гос. номер А111МА93**

13.09.2020г. пробег составил 144 км, израсходовано 22,320 л. бензина на сумму 1,060 тыс. руб.

**ВАЗ 211440 гос. номер Х761ХО93**

05.01.2020г., 06.01.2020г., 14.03.2020г.,04.04.2020г., 18.04.2020г., 26.04.2020г., 02.05.2020г., 03.05.2020г., 04.05.2020г., 10.05.2020г., 17.05.2020г., 31.05.2020г., 12.06.2020г., 27.06.2020г., пробег составил 1188 км, израсходовано 294,656 л. бензина на сумму 4,457 тыс. руб.

Всего за 2020 год необоснованно израсходовано ГСМ в объеме 945,413 л. на сумму 34,569 тыс. руб.

2021 год:

**ВАЗ 21074 гос. номер С469АЕ123**

01.01.2021., 02.01.2021., 03.01.2021., 04.01.2021., 05.01.2021., 06.01.2021., 07.01.2021., 08.01.2021., 26.01.2021.,23.01.2021., 06.02.2021.,13.02.2021., 20.02.2021., 06.03.2021., 13.03.2021., 20.03.2021., 03.04.2021., 10.04.2021., 17.04.2021., 24.04.2021., 02.05.2021.,15.05.2021., 22.05.2021., 29.05.2021., 05.06.2021., 12.06.2021., 19.06.2021., 26.06.2021. пробег составил 2109 км., израсходовано бензина 192,62 литра на сумму 8,43 тыс. руб.

**ВАЗ 211440 гос. номер С306АЕ93:**

27.02.2021г. пробег составил 66 км, израсходовано 5,478 л. бензина на сумму 0,246 тыс. руб.

**ВАЗ 211440 гос. номер Х761ХО93:**

24.04.2021 пробег составил 17 км., израсходовано 1,348 л. бензина на сумму 0,064 тыс. руб.

За первое полугодие 2021 года необоснованное списание ГСМ произведено в объеме 199,44 л. на сумму 8,74 тыс. руб.

Таким образом, за проверяемый период необоснованно израсходовано ГСМ в объеме 1144,85 литров на сумму 43,309 тыс. руб. Указанные расходы не могут рассматриваться как обоснованные, так как документально не подтверждены.

 **Уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации**

Контрольно-счетная палата провела проверку по вопросу уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на основании платежных документов по фактической уплате налогов и платежей и в соответствии с требованиями законодательства.

МКУ является плательщиком транспортного налога, налога на имущество, НДФЛ, плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд и в фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования от несчастных случаев и фонд обязательного пенсионного страхования.

На момент проверки задолженности и несвоевременной уплате налогов и взносов не установлено.

**Организация бухгалтерского и бюджетного учета, соблюдение действующего законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций в МКУ «По хозяйственному обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения»**

Бухгалтерский учет в Учреждении в проверяемом периоде был организован на основании требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом РФ, приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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»,  приказа Учреждения от 21.02.2018г. №16 «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения, бюджетного учета».

Бухгалтерский учёт в Учреждении ведется с использованием специального программного продукта «1 С» и «Зарплата. Материалы».

  Нарушение отдельных пунктов Инструкции №157н отражены в вышеуказанных вопросах акта.

Бухгалтерская отчетность составлялась своевременно, в установленном объеме и по соответствующим формам.

В нарушение Федерального закона  от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Учреждением не соблюден срок утверждения учетной политики, действующей с 01.01.2018 года (Учетная политика Учреждения от 21.02.2018 № 16), то есть учетная политика утверждена позднее 31 декабря (последнего рабочего дня) года, предшествующего ее применению, тогда как способы ведения бухгалтерского учета, избранные Учреждением при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно - распорядительного документа.

 **Проверка кадрового делопроизводства.**

В соответствии со ст.87 Трудового кодекса Российской Федерации, (далее- ТК РФ), порядок хранения, систематизации и использования персональных данных работников устанавливается работодателем**.**

Необходимость систематизации документов по учету личного состава, а также соблюдения норм Федерального Закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» и положений гл. 14 ТК РФ говорит о том, что в учреждениях необходимо вести личные дела.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в соответствии с Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденное приказом руководителя МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» от 14.01.2019 года № 3, на каждого сотрудника заведено личное дело, которое хранится в МКУ. Перечень персональных документов, которые работник при приеме на работу обязан предъявить работодателю, установлен п.2. Правил внутреннего трудового распорядка.

Выборочной проверкой личных дел сотрудников МКУ установлено, что в должностных инструкциях, отражены квалификационные требования предъявляемые к тем или иным должностям. В нарушение должностных инструкций работников МКУ, при приеме на работу, ответственным за кадровую работу это не учитывалось,

Так в должностной инструкции специалиста 1 категории делопроизводителя отражено, что на должность назначается лицо имеющее высшее или средне-специальное образование, с опытом работы не менее 2 лет, тогда как Котлярова Ю.А. имеет среднее образование.

Так же в должностной инструкции специалиста 1 категории по контролю за служебными документами отражено, что на должность назначается лицо имеющее высшее образование, тогда как Старикова Т.В. имеет среднее образование.

 В должностной инструкции специалиста 1 категории по контролю за служебными документами отражено, что на должность назначается лицо имеющее высшее или по профилю с опытом работы образование, тогда как Шейкина А.О. имеет среднее образование и поступила на работу в августе 2021 года.

При заполнении текстовой части должностной инструкции от 01.02.2018г. электрика-техника, установлено некорректное заполнение в части указания названия учреждения муниципальное автономное учреждение «Радуга».

 **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 Шейкину Ирину Анатольевну приказом руководителя Учреждения от 13 ноября 2017года № 72-ЛС.

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.

В соответствии с ч.4 ст.19 44-ФЗ, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными [частью 3](file:///C%3A%5CUsers%5C4%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5C~NS61554%5C%D0%A4%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D1%80%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D0%B9%20%D0%B7%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD%20%D0%BE%D1%82%205%20%D0%B0%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%BB%D1%8F%202013%20%D0%B3.%20N%2044-%D0%A4%D0%97%20%27%D0%9E%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B9.rtf#sub_193) настоящей статьи, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно муниципальных нужд (далее - правила нормирования), в том числе:

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

2) правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Правила определения требований к отдельным видам товаров, работ услуг, в том числе предельные цены товаров, работ, услуг утверждены постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 07.09.2020г. № 381 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и находящихся в их ведении казенных учреждений», Так же утверждены постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 07.09.2020г. № 382 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

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 3635,1 тыс. руб., 2021 год – 5971,08 тыс. руб.

В2020году заключено по результатам электронного аукциона 2 муниципальных контракта на общую сумму 508,64 тыс. руб.

За проверяемый период 2021 года конкурентными способами проведено 2 электронных аукциона на общую сумму 1268,68 тыс. рублей (приобретение автомобилей и бумаги формата А4).

Необоснованного ограничения Заказчиком при описании объекта закупки и излишних требований к участникам торгов, установленных закупочной документацией в соответствии с ч.1 и ч.3 ст.33 Федерального закона № 44-ФЗ, не выявлено. В заявках заранее оговаривались условия и сроки осуществления предстоящих контрактных взаимных обязательств.

Выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) Заказчиком производился на принципах состязательности, добросовестности и эффективности.

Тем самым, любое заинтересованное лицо имело возможность стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем) товаров (работ, услуг).

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 2020 год – 2628,4 тыс. руб., за 1 полугодие 2021 года – 1742,7 тыс. руб., из них:

в 2020году:

по п. 4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб.) заключено 73 контракта на общую сумму 1324,9 тыс. руб., (ГСМ, услуги охраны, запасные части, изготовление баннеров, 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) – 481,11 тыс. руб. (на 1 год), исходя из фактического потребления по показаниям счетчика, расходы на указанные цели составили 329,153 тыс. руб.

по п.8 (водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) - 383,81 тыс. руб.

в 2021 году:

по п.4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб.) заключено 36 муниципальных контрактов на общую сумму 915,54 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) – 499,41 тыс. руб. исходя из фактического потребления по показаниям счетчика;

по п.8 (водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению)- 327,75 тыс. руб.

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 (25.03.2021г).

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:

- осуществления видов деятельности не применимых МКУ (абзацы 4,5,6,7 п. 2.3 Устава);

- формирования и утверждения учредителем муниципального задания в соответствии с основными видами деятельности (пункты 2.5 и 2.6 Устава).

 2. В нарушение статьи 131 Гражданского Кодекса РФ, статьи 6 Федерального Закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ
"О государственной регистрации недвижимости" МКУ не зарегистрировано право собственности на 4 объекта недвижимого имущества (гаражи), полученных в оперативное ведение.

 3. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 в разделе 5 не отражаются краткие индивидуальные характеристики объекта.

 4. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н установлено наличие инвентарных карточек учета основных средств, при отсутствии имущества на сумму 1034,583 тыс. руб.;

 5. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н имущество учтено в бухгалтерском учете, но отсутствует инвентарная карточка на сумму 245,160 тыс. руб.

 6. Неэффективное использование имущества - объекта основных средств (посудомоечная машина Comenda LF 321)., стоимостью 64,95 тыс. руб. в связи с неиспользованием по назначению.

 7. В нарушение п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в части, не противоречащей требованиям Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов и Инструкции №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» в состав инвентаризационной комиссии включено материально ответственное лицо, в подотчете у которого находится имущество, непосредственно подлежащее инвентаризации.

 8. В нарушение п.3.3 раздела 3 Устава, заключение договора от 19.09.2018 года безвозмездного пользования имуществом с Федеральным государственным унитарным предприятием Российская телевизионная и радиовещательная сеть, является неправомерным, а выплата в сумме 1165,87 тыс. руб. неэффективной.

 9. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. №52н установлено расхождение с данными баланса и предоставленными инвентарными карточками учета основных средств в сумме 407,624 тыс. руб.

 10. В нарушение абзаца 2 п.14 Приказа от 14.02.2018 №26н изменения показателей сметы в принятом Порядке составления смет администрации Тбилисского сельского поселения предусмотрена форма (0501012) не по рекомендуемой форме (по ОКУД 0501013) где уменьшение объема сметных данных отражаются со знаком «-», увеличение со знаком «+».Отсутствуют обоснования (расчеты) для внесения изменений.

 11. В нарушение 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) отсутствуют.

 12. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в расчетно-платежных ведомостях суммы, выплаченные в межрасчетный период текущего месяца, отраженные в графе «заработная плата за 1 половину месяца», не соответствуют данным, так как суммы оплаты труда, выплаченные за первую половину месяца в графу «Выплачено» не разносились и поэтому сумма подлежащая выплате не соответствует сумме перечисленной работникам.

 13. В нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в расчетно-платежной ведомости за апрель 2020 года сумма, подлежащая удержанию с начисленной суммы работникам, приплюсована к итоговой сумме к выплате.

14. В нарушение п.4 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», работникам МКУ за 2020 год и 1 полугодие 2021 года дополнительно выплачены разовые премии с мотивацией выплаты премии по итогам работы «за 1 полугодие» и «за 2 полугодие», не соответствует установленной Положением «за месяц (квартал) и год», в сумме 1069,0 тыс. руб.

 15. В нарушение Инструкции №157н выплата заработной платы работникам, начисленная по расчетно-платежной ведомости, не подтверждены первичными документами на общую сумму 981,345 тыс. руб.

 16. В нарушение норм статьи 10 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции № 157н в Журналах операций № 6 по расчету заработной платы отраженные в них данные не соответствуют принятым к учету первичным документов.

 17. В нарушение п.п.2.1. ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района», установлено регулярное осуществление работ, не связанные с выполнением функций МКУ, при наличии специализированного учреждения МАУ «Радуга» для этих целей.

18. В нарушение ст. 113 Трудового Кодекса РФ сотрудники привлекались к работе в выходные и праздничные дни без распорядительных документов, в результате чего необоснованно израсходовано ГСМ в объеме 1144,85 литров на сумму 43,311 тыс. руб.

19. В нарушении [письм](https://internet.garant.ru/#/document/72217230/entry/0)а  Минтранса России от 04.04.2019 № ДЗ -514-ПГ, отметка медработника о прохождении медицинского осмотра второго водителя отсутствует.

20. В нарушение Федерального закона  от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Учреждением не соблюден срок утверждения учетной политики, действующей с 01.01.2018 года (Учетная политика Учреждения от 21.02.2018 № 16), то есть учетная политика утверждена позднее 31 декабря (последнего рабочего дня) года, предшествующего ее применению, тогда как способы ведения бухгалтерского учета, избранные Учреждением при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно - распорядительного документа.

В ходе проверки выявлены следующие замечания:

1. Постановление администрации Тбилисского сельского поселения о создании МКУ «По обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» принято 16.12.2014 года № 800., тогда как дополнительное соглашение №2 к договору о передаче функций (полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета заключено только 03.08.2018 года, т.е. спустя 4 года.

 2. Установлена некорректная запись п.5.2 Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района» «ежемесячное денежное поощрение работникам МКУ устанавливается при приеме на работу в пределах выделенного на эти цели фонда оплаты труда в размере 1,5 должностного оклада».

 3. В личных делах сотрудников МКУ установлено, что в должностных инструкциях отражены квалификационные требования, не отвечающие предъявляемым специальностям.

 4. При заполнении текстовой части должностной инструкции от 01.02.2018г. электрика-техника, установлено некорректное заполнение, в части указания названия учреждения муниципальное автономное учреждение «Радуга».

 5. Установлено, что при заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде данные о месте отправления и назначения заполнялись в графе «место отправления и назначения» и указывались только населенный пункт или улица, тогда как в данной графе следует указывать и наименование организаций, и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения. Также, время прибытия в место назначения и выезда из него не указывалось.

6. Установлено не совпадение показаний одометров при списании топлива и показаниям, указанным в путевых листах, что может служить как наличие фактов использования автомобилей не для выполнения служебного задания.