**Информация**

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

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

Муниципальное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» было создано в 2006 году, прошло государственную регистрацию и постановку на налоговый учет в Федеральной налоговой службе, о чем МРИ ФНС № 5 по Краснодарскому краю 14.12.2006 года выданы Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (серия 23 № 009425479) за основным государственным регистрационным номером 1062351004638 и Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 2351011855, КПП235101001.

В 2011 году муниципальное учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС №5 внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц (выписка из ЕГРЮЛ от 12.01.2011 года).

Решением Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 18 декабря 2015 года № 92, изменен тип существующего муниципального бюджетного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» на МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», о чем МРИ ФНС № 5 по Краснодарскому краю 13.01.2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

МКУ создано с целью эксплуатации и содержания зданий, помещений, иных объектов недвижимости, сельскохозяйственной техники и механизмов, транспортных средств, агрегатов, находящихся в муниципальной собственности.

 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 Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2015 года № 150 утвержден Устав МКУ.

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

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

- определения видов деятельности Учреждения (п.2.3. Устава);

- формирования и утверждения учредителем муниципального задания в соответствии с основными видами деятельности (пункты 2.5; 2.6; 2.7 Устава).

- осуществления приносящую доходы деятельность (п. 2.8 Устава);

-составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (п.3.4 Устава).

Также установлено:

- некорректная формулировка «уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания» (п. 4.2 Устава);

 - некорректная формулировка источников финансовых ресурсов (п.4.5 Устава);

 - исключительная компетенция Учредителя (п.5.1 Устава).

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

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 № 112н (Приказом Минфина России от 03.11.2020 года № 260н настоящий документ признан утратившим силу с 14.12.2020 года) и Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

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

В соответствии с п.п.4.1 ст.4 имущество Учреждения находится в собственности Марьинского сельского поселения и закрепляется за МКУ на праве оперативного управления. В ходе проверки установлено, что администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района в МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» имущество не передавалось.

В Учреждении имеется договор о полной индивидуальной материальной ответственности с руководителем МКУ от 15.01.2016 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.

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.

 Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н в некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 в разделе 5 не отражаются краткие индивидуальные характеристики объекта.

 На основании распоряжения администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 17.12.2020г. № 9-р « О проведении годовой инвентаризации в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района и в МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» проведена инвентаризация имущества в МКУ по состоянию на 21 декабря 2020 года. 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.

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 4422,949 тыс. руб.

В 2020 году было приобретено основных средств и введено в эксплуатацию на общую сумму 194,497 тыс. руб., списано на сумму 154,244 тыс. руб.

По балансу по состоянию на 01.01.2021 года в МКУ основные средства (балансовая стоимость) отражены в сумме 4463,202 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).

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

- от 15.11.2010 №71 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (с учетом изменений от 26.10.2018 № 65);

- от 06.07.2020 №44 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Марьинского сельского поселения Тбилисского района» (далее Порядок составления смет).

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).

 Бюджетные сметы расходов на 2020-2021 годы составлялись отдельно на каждый вид расходов.

Бюджетные сметы расходов на 2020 год:

- по расходам на выплату персоналу заработной платы (КБК 01135410000590100) в сумме расходов 3018,22 тыс. руб.;

- по прочим расходам (КБК 01135410000590800) в сумме расходов 60,0 тыс. руб. подписаны руководителем МКУ и утверждены главой Марьинского сельского поселения 09.01.2020 г.

 Бюджетная смета на 2020 год на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сумму 900,0 тыс. руб. подписана главой Марьинского сельского поселения в нарушение абзаца 2 п.3.1 Порядка составления смет.

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 в 2020 году.

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

По смете фонд заработной платы (с учетом внесенных изменений по состоянию на 25.12.2020 г.) составил 2411,8 тыс. руб. Начисления на выплаты по оплате труда составили 599,5 тыс. руб.

На 2021 год по смете фонд заработной платы (по состоянию на 01.01.2021 г.) составил 2318,1 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 700,1 тыс. руб.

К бюджетной смете на 2021 год для подтверждения обоснованности расходов на коммунальные услуги не предоставлены лимиты потребления.

 Анализ исполнения сметы за 2020 год показал, что первоначальные сметы расходов были утверждены на общую сумму 3978,2 в сумме тыс. руб. (3018,22+900,0+60,0), по состоянию на 25.12.2020 года расходы учреждения составили 4296,6 тыс. руб. (3011,4+1263,5,0+21,7), то есть расходы увеличились на 318,4 тыс. руб., или на 8%.

Увеличены расходы в основном на:

- ремонт офисной техники, установку и настройку ПО на сумму 159,0 тыс. руб.;

- приобретение бензина АИ-92 на сумму 90,0 тыс. руб.;

- приобретение запасных частей для транспорта на сумму 20,0 тыс. руб.;

- приобретение офисной техники на сумму 50,0 тыс. руб.;

- ремонт автомобиля на сумму 90,0 тыс. руб.

Уменьшены расходы по прочим расходам на 20,0 тыс. руб.

 Фактические расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2020 год (по данным ф. 050117) составили в сумме 4296,6 тыс. руб., что составляет 100% к запланированным по смете расходам.

 В нарушение ст. 34. Бюджетного Кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» установлено, что в 2020 году всего МКУ уплачено пеней и штрафов на сумму 11,4 тыс. руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств. По мнению контрольно-счетной палаты суммы уплаченных пеней и штрафов могли быть направлены на цели, ради которых создано МКУ.

Бюджетная смета расходов на 2021 год МКУ утверждена главой Марьинского сельского поселения (дата не указана) в сумме 500,0 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 3518,2 тыс. руб. или 81,9% к уровню 2020 года, по состоянию на 01.10.2021 года расходы учреждения увеличились на 570,0 тыс. руб., или на 16%.

Увеличены расходы на приобретение материальных запасов (ГСМ) на сумму 250,0 тыс. руб.; ремонт автомобилей, трактора на сумму 112,8 тыс. руб.; аренду помещения на 40,0 тыс. руб.; приобретение бензокосилок на 17,5 тыс. руб.; приобретение баннеров на 21,5 тыс. руб.

 Расходы по отчету об исполнении бюджета МКУ за 2021 год (9 мес.) составили в сумме 2920,1 тыс. руб., что составляет 71,4% к запланированным по смете расходам.

В нарушение ст. 34. Бюджетного Кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» установлено, что за 9 мес. 2021 году всего МКУ уплачено штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносов на сумму 35,9 тыс. руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств. По мнению контрольно-счетной палаты суммы уплаченных пеней и штрафов могли быть направленны на цели, для которых создано МКУ.

Для подтверждения обоснованности расходов в 2020-2021 г. МКУ не предоставлены нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения.

 **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 2018-2021 годы (принят на собрании трудового коллектива 25.09.2018 г.);

**-** решение Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года №31 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

**-** решение Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 22.012.2021 года №87 О внесении изменений в решение Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года № 31 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского 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 Марьинского сельского поселения Тбилисского района» от 24.01.2020г. № 4 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации сельского поселения Тбилисского района» в количестве 15,75 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 54,127 тыс. руб.;

- Приказ МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» от 11.01.2021г. № 1 «О штатном расписании работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» в количестве 15 ставок с месячным фондом оплаты труда в сумме 58,495 тыс. руб.

Фактически в январе 2020 года в штате Учреждения согласно табелям учета рабочего времени числилось 12,75 штатных единиц, в январе 2021 года в штате Учреждения согласно табелям учета рабочего времени числилось 12,5 штатных единиц.

В нарушение п.п.2.1. ст.2 Устава муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 22.12.2015 года № 150, целью создания которого является: эксплуатация и содержание зданий, помещений, иных объектов недвижимости, транспортных средств, агрегатов, находящихся в собственности Марьинского сельского поселения и находящихся в муниципальной собственности, в штат МКУ приняты: специалист-землеустроитель, специалист по связям с общественностью, специалист ЖКХ, специалист по налогам, специалист юрист, специалист делопроизводитель.

При отсутствии соглашения о сотрудничестве между администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района и муниципальным казенным учреждением «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» и передачи полномочий, для осуществления видов работ в учреждение, установлено неправомерное завышение фонда оплаты труда на 2020 год по этим специалистамна сумму 963,05 тыс. руб., на 2021 год на сумму 1083,55 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что формирование фонда оплаты труда, включая премирование, производилось в нарушение Решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года №31 «Положение об оплате труда работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», что подтверждается данными бюджетных смет.

Согласно решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года № 31 «Об утверждении Положения об оплате труда работников МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» фонд оплаты труда, включая дополнительные выплаты**,** должен быть исчислен из расчета 58 окладов и по расчету контрольно-счетной палаты планируемый фонд оплаты труда по муниципальным служащим на 2020 год должен составить 3064,85 тыс. рублей.

 В бюджетную смету на 2020 год, исходя из финансового состояния МКУ, заложено из расчета 52 оклада или 2411,86 тыс. руб., фактическая выплата труда работникам МКУ за 2020 год составила в сумме 2411,86 тыс. руб.

В бюджетную смету на 2021 год заложено 2318,14 тыс. руб., фактическая выплата труда муниципальных служащих за 2021 год составила в сумме 2172,8 тыс. руб. С целью недопущения перерасхода по фонду оплаты труда по итогу работы за 2021 год, требуется принятие необходимых мер.

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.

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.

Также, контрольно-счетной палатой при выборочной проверке выявлены несоответствия данных начисленной заработной платы в расчетно-платежных ведомостях и журналах операций № 6.

В нарушение норм статьи 10 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции № 157н, отраженные в них данные, не соответствуют данным принятых к учету первичных документов.

Согласно устных пояснений специалиста МКУ по начислению заработной платы, причиной указанных недостатков явились недостаточные настройки программного продукта.

В ходе проверки установлено, что процедура начисления премий работникам МКУ в период 2020 год и 9 месяцев 2021 года осуществлялась на основании Решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года №31 «Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского 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-счетной палатой проведена проверка соблюдения МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района» порядка премирования, установленного выше названным постановлением.

Следует отметить, что приказы по отделу издаются не по итогу периода, а не дожидаясь его окончания, в целях подведения итогов работы. В 2020 году приказы по премированию работников МКУ за июнь 2020 год издан от 16.06.2020 года № 30 , № 31 и № 36 на сумму 26000 рублей, за июль 2020 года издан 14.07.2020 года № 42 на сумму 12000 рублей, за август 2020 года издан 12.08.2020 года № 46 на сумму 10000 рублей , остальные приказы изданы за 5-7 дней или в предпоследний день периода, по результатам которого премируются работники отдела.

 В 2021 году приказы по премированию работников МКУ от 16.02.2021г. № 6 на сумму 7000 руб., от 16.02.2021г. № 5 на сумму 7000 руб., от 09.04.2021г. №14 на сумму 10000 руб., от 12.05.2021г. № 22 на сумму 10000 руб., от 16.06.2021г. № 29 на сумму 5000 рублей.

В нарушение п.6 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ, руководителю МКУ в 2020 году дополнительно не правомерно выплачена разовая премия за выполнение одного и того же задания «проведение мероприятий по пожарной безопасности» по итогам за 1 квартал 2020 года в сумме 13000,0 руб., по итогам за 1 полугодие 2020 года в сумме 10000,0 руб.

По результатам проверки, так же 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.

В нарушение п. 5. решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года №31 «Положение об оплате труда работников МКУ» мотивация премии, выплаченной специалистам МКУ по приказам от 27.01.2020 года №6, от 26.02.2020 года №11, от 25.03.2020 года №19, от 24.04.2020 года №20, от 25.05.2020 года №22, от 25.06.2020 года №34, от 24.07.2020 года №46, от 25.08.2020 года №50, от 29.09.2020 №61, от 27.10.2020г. не соответствует.

В нарушение раздела 6. решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года №31 «Положение об оплате труда работников МКУ» за 2020 год в приказах на выплату премии работникам МКУ не указано конкретное выполнение дополнительно возложенных заданий, задач или срочных непредвиденных работ: приказ от 26.02.2020г. № 13 на сумму 3500 руб., от 27.03.2020г. № 18 на сумму 2300 руб., от 25.03.2020г. № 17 на сумму 5000 руб., от 28.04.2020г. №21 на сумму 10000 руб., от 03.06.2020г. № 25 на сумму 2000 руб., от 03.06.2020г. № 26 на сумму 6000 рублей, от 16.06.2020 № 30 на сумму 6500 рублей, от 14.07.2020г. №42 на сумму 12000 руб., от 22.07.2020 № 45 на сумму 3000 руб., от 03.08.2020г. № 48 на сумму 1800 руб., от 30.09.2020г. № 62 на сумму 10000 руб., от 28.10.2020г. № 67 на сумму 5000 руб.

Также, в нарушение раздела 6. решения Совета Марьинского сельского поселения Тбилисского района от 30.12.2019 года №31 «Положение об оплате труда работников МКУ» за 2021 год в приказах на выплату премии работникам МКУ не указано конкретное выполнение дополнительно возложенных заданий, задач или срочных непредвиденных работ: приказ от 01.02.2021г. № 3 на сумму 7500 руб., от 16.02.2021г. № 6 на сумму 7000 руб., от 16.02.2021г. № 5 на сумму 7000 руб., от 09.04.2021г. №14 на сумму 10000 руб., от 12.05.2021г. № 22 на сумму 10000 руб., от 16.06.2021г. № 29 на сумму 5000 рублей, от 27.07.2021 № 41 на сумму 6000 рублей.

Следует отметить, что применяемая система премирования (отсутствие аналитической части причины премирования) не дает возможности оценить итог работы, премия теряет свою главную задачу – стимулирование высоких результатов работы.

 По итогу за месяц, квартал, год премия должна выплачиваться из средств экономии фонда оплаты труда за достижение показателей, влияющих на оценку деятельности администрации в целом согласно аналитической записки руководителя структурного подразделения, с указанием в ней личного участия каждого специалиста в выполнении поставленных задач и достижении показателей подразделения, а так же с учетом финансового состояния бюджета МКУ.

В распределении премиального фонда и фонда экономии средств принимают участие не все специалисты подразделения, без объяснения причин, что говорит о превышении полномочий руководителями подразделений.

 **Расходы на горюче – смазочные материалы.**

В проверяемом периоде на балансе Учреждения числятся служебный транспорт в количестве 3 единиц:

1. ВАЗ 21070 - 2002 г. в., регистрационный номер Е850УТ23;
2. КИА МАДЖЕНТИС - 2005 г. в., регистрационный номер Н516УС123;
3. Трактор «Беларус 82.1» - 2009 г. в., регистрационный номер 5495.

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

В путевых листах не отражены сведения:

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

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

 В путевых листах имеются исправления и подчистки (ВАЗ 2107 январь 2021г.).

При заполнении оборотной стороны путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» 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, и с такой регулярностью, 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 путевых листах за сентябрь 2021 года по ВАЗ 2107 гос. номер Е850УТ23 отсутствуют записи места отправления и назначения, а также показание одометра. Списано бензина 333 литра на 15651 рубль, что необоснованно.

В путевых листах за проверяемый период по КИА МАДЖЕНТИС гос. номер Н516УС123 отсутствуют записи места отправления и назначения, а также показание одометра. Списано бензина 8809 литров на сумму 390096, рублей 67 копеек. Отсутствие на оборотной стороне путевых листов конкретных пунктов назначения не подтверждает производственный характер расходов учреждения, что влечет за собой необоснованные расходы.

 Оформленные путевые листы должны регистрироваться в журнале регистрации путевых листов. Однако в нарушение пункта 17 раздела 2 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368"Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" журналы регистрации путевых листов не ведутся.

 Контрольно-счетной палатой сняты показания одометров на утро 29.10.2021г., выявлено следующее:

- по автомобилю ВАЗ 2107 гос. номер Е850УТ23 показания одометра - 88728 км. Согласно путевого листа серия АК номер б/н от 29.10.2021г. это пробег составляет 88728 км, расхождений не выявлено.

- по автомобилю КИА МАДЖЕНТИС гос. номер Н516УС123 показания одометра – отсутствуют в связи с его неисправностью. Пояснений о причинах неисправности одометра не получено.

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

В нарушение части 2 пункта 5 распоряжения Минтранса от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в Учреждении отсутствует распорядительный документ об установлении расхода ГСМ в зимний период.

 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 01.01.2020г. № 1/3 «Об утверждении норм расхода топлива и горюче –смазочных материалов». Установленные данным приказом нормы превышают базовые нормы в литрах на 100 км. Так по ВАЗ 2107 превышение составляет на 3,5 литра, КИА МАДЖЕНТИС превышение составляет на 2,1 литра.

 Списание топлива и смазочных материалов осуществляется не 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

ВАЗ 2107 гос. номер Е850УТ23:

25.07.2020г., 06.09.2020г., 13.09.2020г., 20.09.2020г., пробег составил 240 км., израсходовано бензина – 29 литров на сумму- 1270 руб. 20 коп.

КИА МАДЖЕНТИС гос. номер Н516УС123:

25.07.2020г., 04.11.2020г., 06.12.2020г., пробег составил 432 км, израсходовано 52 литра бензина на сумму 2277 рублей 60 коп.

За 2020 год списание ГСМ произведено в объеме 81 литр на сумму 3547 руб. 80 коп.

2021 год

ВАЗ 2107 гос. номер Е850УТ23:

03.05.2021г., пробег составил 10 км., израсходовано бензина 1 литр на сумму 45 рублей 65 коп.

КИА МАДЖЕНТИС гос. номер Н516УС123:

22.02.2021г., 23.02.2021г., 08.03.2021г., 14.06.2021г. пробег составил 779 км, израсходовано 94 литров бензина на сумму 4230 рублей 00 коп.,

За 9 месяцев 2021 года списание ГСМ произведено в объеме 780 л. на сумму 4275 руб. 65 коп.

Таким образом, списанный объем ГСМ за проверяемый период составил 861 литр на сумму 7823 рубля 47 коп. Указанные расходы на бензин не могут рассматриваться как обоснованные и документально подтвержденные. Данные расходы считаются как необоснованные расходы.

 **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.

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 нарушение ч.4 ст.19 44-ФЗ в учреждении отсутствуют правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно муниципальных нужд.

 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.

Утвержденный объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок товаров (работ, услуг) на 2020 год составил 1300,0 тыс. руб., 2021 год – 1000,0 тыс. руб.

За проверяемый период конкурентными способами закупки не осуществлялись.

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 – 1075,12 тыс. руб., за 1 полугодие 2021 года – 592,35 тыс. руб., из них:

в 2020году

по п. 4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб.) заключено 64 контракта на общую сумму 1075,12 тыс. руб., (бензин АИ-92 – 465,81 тыс. рублей, дизельное топливо – 71,76 тыс. рублей, запасные части и ремонт автомобилей – 134,12 тыс. рублей, изготовление баннеров- 30,3 тыс. рублей, ремонт и покупка оргтехники – 113,06 тыс. рублей, запасные части на трактор и триммеры - 58,88 тыс. рублей, бумага формата А4- 47,0 тыс. рублей 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;

в 2021 году

по п.4 (товары, работы и услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб.) заключено 28 муниципальных контрактов на общую сумму 592,35 тыс. руб., (бензин АИ-92 – 305,46 тыс. рублей, дизельное топливо – 74,5 тыс. рублей, запасные части и ремонт автомобилей – 82,932 тыс. рублей, изготовление баннеров- 29,1 тыс. рублей, ремонт и покупка оргтехники – 40,05 тыс. рублей, триммеры и расходники к ним – 29,77 тыс. рублей, бумага формата А4- 24,5 тыс. рублей и т.п.)при этом годовой объем закупок до 600 тысяч рублей на основании настоящего пункта за проверяемый период не превышает установленного ограничения два миллиона рублей;

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

Согласно положениям ч.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчик в течение года должен осуществлять закупки у СМП/СОНО в объеме не менее чем 15% СГОЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить отчет об объеме закупок у СМП/СОНО в единой информационной системе ((ч.4 ст.30 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 (02.03.2021г).

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 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.

 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 абзаца 2 п.3.1 Порядка составления смет бюджетная смета на 2020 год на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сумму 900,0 тыс. руб. подписана главой Марьинского сельского поселения.

 4. В нарушение ст. 34. Бюджетного Кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» в 2020 году всего МКУ уплачено пеней и штрафов на сумму 11,4 тыс. руб., в 2021 году на сумму 35,9 тыс. руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

 5. В нарушение п. 2 ст. 221 Бюджетного Кодекса РФ не представлены расходные обязательства (ф. 0531722) для осуществления расходов по кодам бюджетной классификации в 2020 году и 9 месяцев 2021 год.

6. Для подтверждения обоснованности расходов в 2020-2021 г. МКУ не приняты нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения.

7. В нарушение п.п.2.1. ст.2 Устава МКУ, в штат МКУ приняты специалисты, не связанные с выполнением функций МКУ и при отсутствии соглашения о сотрудничестве между администрацией Марьинского сельского поселения Тбилисского района и МКУ «Учреждение по хозяйственному обеспечению деятельности администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района», что повлекло неправомерное завышение фонда оплаты труда на этих специалистов на 2020 год на сумму 963,05 тыс. руб., на 2021 год на сумму 1083,55 тыс. рублей.

8. В нарушение Положения об оплате труда работников МКУ от 30.12.2019 года №31 формирование фонда оплаты труда, включая премирование, производилось с занижением.

9. В нарушение норм ст. 10 Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пункта 11 Инструкции № 157н, данные отраженные в журнале операций №6, не соответствуют данным принятых к учету первичных документов.

10. В нарушение п.6 Положения о размере и условиях оплаты труда работников МКУ, руководителю МКУ в 2020 году дополнительно не правомерно выплачена разовая премия за выполнение одного и того же задания «проведение мероприятий по пожарной безопасности» по итогам за 1 квартал 2020 года в сумме 13000,0 руб., по итогам за 1 полугодие 2020 года в сумме 10000,0 руб.

11. В нарушение п. 5. Положения об оплате труда работников МКУ от 30.12.2019 года №31 не соответствует мотивация премии, выплаченной специалистам МКУ по приказам.

12. В нарушение р.6. Положения об оплате труда работников МКУ от 30.12.2019 года №31 за 2020 год в приказах на выплату премии работникам МКУ не указано конкретное выполнение дополнительно возложенных заданий, задач или срочных непредвиденных работ.

13. 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 7,823 тыс. руб., так как списанный объем ГСМ за проверяемый период составил 861 л.

14. В путевых листах за сентябрь 2021 года (по ВАЗ 2107 гос. номер Е850УТ23) отсутствуют записи места отправления и назначения, а также показание одометра. Списано бензина 333 литра на 15,651 тыс. руб.

В путевых листах за проверяемый период (по КИА МАДЖЕНТИС гос. номер Н516УС123) отсутствуют записи места отправления и назначения, а также показание одометра. Списано бензина 8809 литров на сумму 390,096 тыс. руб. Необоснованные расходы составили в сумме 405,7 тыс. руб.

15. В нарушение требования п.15 разд.3 утвержденных Приказом Минтранса от 11.09.2020г. № 368 Приказом Минтранса от 11.09.2020г. № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах дата и время, подпись инициалы по результатам прохождения послерейсового медицинского осмотра.

 16. В нарушение требования п.16 разд.3 утвержденных Приказом Минтранса от 11.09.2020г. № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах не отражены даты и время выпуска транспортного средства на линию и его возвращения, а также проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства проставляются должностным лицом, ответственным за техническое состояние и эксплуатацию транспортных средств.

17. В нарушение части 2 пункта 5 распоряжения Минтранса от 14.03.2008г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в Учреждении отсутствует распорядительный документ об установлении расхода ГСМ в зимний период.

 18. В нарушение пункта 17 раздела 2 Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" журналы регистрации путевых листов не ведутся.

19. В нарушение ч.4 ст.19 44-ФЗ в учреждении отсутствуют правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно муниципальных нужд.

В ходе проверки выявлены следующие замечания:

 1. В Уставе учреждения имеются неточности в части:

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

- определения видов деятельности Учреждения (п.2.3. Устава);

- формирования и утверждения учредителем муниципального задания в соответствии с основными видами деятельности (пункты 2.5; 2.6; 2.7 Устава).

- осуществления приносящую доходы деятельность (п. 2.8 Устава);

- составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности (п.3.4 Устава);

- некорректная формулировка «уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания» (п. 4.2 Устава);

 - некорректная формулировка источников финансовых ресурсов (п.4.5 Устава);

 - исключительная компетенция Учредителя (п.5.1 Устава).

2.Для подтверждения обоснованности расходов на коммунальные услуги не предоставлены лимиты потребления за 2020-2021 гг.

3. Приказы по премированию работников МКУ издаются не по итогу периода в целях подведения итогов работы, а ранее.