

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-ревизионного управления
МО «Завьяловский район»

 А.В. Загребина
« 27 » 06 2017г.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Казмасское»

с. Завьялово

20.06.2017

Основание для проведения контрольного мероприятия: соглашение о передаче Контрольно-ревизионному управлению муниципального образования «Завьяловский район» на 2016 год полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования «Казмасское», одобренное решением Совета депутатов муниципального образования «Казмасское» от 17.11.2016 № 15 и решением Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» от 26.12.2016 № 63, план работы Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Завьяловский район» на 2017 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования «Казмасское».

Предмет контрольного мероприятия: бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета; договоры, платёжные и иные первичные документы, данные регистров бюджетного учёта, иные документы, характеризующие исполнение местного бюджета.

Объект контрольного мероприятия: Совет депутатов муниципального образования «Казмасское», Администрация муниципального образования «Казмасское».

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 по 31.03.2017.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30.05.2017 по 16.06.2017.

Участники контрольного мероприятия: заместитель Председателя Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Завьяловский район» Овсянникова О.В., начальник отдела контроля эффективности расходов, управления имуществом и осуществления бюджетного процесса Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Завьяловский район» Романова Т.С.

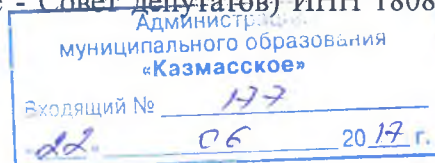
Контрольное мероприятие проводилось выборочным методом проверки представленных первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования «Казмасское».

Проверка проведена в помещении Администрации муниципального образования «Казмасское» с ведома Главы муниципального образования и в присутствии главного бухгалтера. Документарная проверка проведена в помещении Контрольно-ревизионного управления муниципального образования «Завьяловский район».

Общие сведения

Муниципальное образование «Казмасское» (далее - муниципальное образование) наделено статусом сельского поселения. В структуру органов муниципального образования входят следующие органы:

- представительный орган муниципального образования – Совет депутатов муниципального образования «Казмасское» (далее - Совет депутатов) ИНН 1808205522, КПП 184101001, ОГРН 1051802373600;



- Глава муниципального образования «Казмасское» (далее - Глава муниципального образования);

- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования – Администрация муниципального образования «Казмасское» (далее – Администрация муниципального образования) ИНН 1808205716, КПП 184101001, ОГРН 1061841002046.

Совет депутатов и Администрация муниципального образования наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, действуют на основании Устава муниципального образования «Казмасское», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Казмасское» от 06.12.2005 № 5 с внесенными изменениями (далее - Устав). Юридический адрес: 427021, Удмуртская Республика, Завьяловский район, д. Новая Казмаска, ул. Сосунова, 34.

В проверяемом периоде право первой подписи имел:

- Глава муниципального образования Саршанов Алексей Витальевич (решение Совета депутатов от 15.03.2012 № 2, от 30.09.2016 № 2).

Право второй подписи имели:

- с 20.06.2014 ведущий бухгалтер Администрации муниципального образования Аникина Анастасия Николаевна;

- с 01.07.2015 ведущий бухгалтер Администрации муниципального образования Агафонова Елена Васильевна (срочный трудовой договор);

- с 29.07.2016 ведущий бухгалтер Администрации муниципального образования Семенова Надежда Дмитриевна;

- с 31.08.2016 по настоящее время главный бухгалтер Соколова Ольга Александровна.

Организация кассового обслуживания исполнения бюджета муниципального образования «Казмасское» осуществляется в Управлении Федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Для обработки учетной информации применяются компьютерные программы: «1С – Бюджет» (версия 8.2) и «1С-Камин: расчет заработной платы».

1. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании бюджета муниципального образования «Казмасское». Наличие нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в сельском поселении

В проверяемом периоде организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Казмасское» осуществлялась на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Казмасское», утвержденного решением Совета депутатов от 06.03.2014 № 110 с внесенными изменениями от 24.12.2015 № 238 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проекты решений «О бюджете муниципального образования «Казмасское» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и «О бюджете муниципального образования «Казмасское» на 2016 год» внесены Администрацией муниципального образования на рассмотрение в Совет депутатов муниципального образования с нарушением срока, установленного ст. 185 БК РФ и п. 1 ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

В нарушение п. 2 ст. 173 БК РФ, п. 3 ст. 4 Положения о бюджетном процессе Администрацией муниципального образования не утвержден порядок разработки и требования к содержанию проекта прогноза социально-экономического развития (далее – прогноз СЭР) муниципального образования «Казмасское».

В нарушение п. 4 ст. 173 БК РФ, п. 2 ст. 4 Положения о бюджетном процессе прогноз СЭР на 2015 и 2016 годы не одобрен Администрацией муниципального образования и в нарушение п. 2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе не представлен в

Совет депутатов муниципального образования «Казмасское» одновременно с проектами решения о бюджете на 2015 и 2016 годы.

Проекты решения «О бюджете муниципального образования «Казмасское» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и «О бюджете муниципального образования «Казмасское» на 2016 год» были представлены для экспертизы в Контрольно-ревизионное управление муниципального образования «Завьяловский район» на основании заключенных соглашений.

2. Проверка составления, утверждения и исполнения бюджетных смет

Проверка проведена с учётом положений БК РФ, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 20.11.2007 № 112н (далее – Общие требования).

В соответствии с п. 2 ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Постановлением Администрации муниципального образования от 16.08.2012 № 40к утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации муниципального образования «Казмасское» (далее - Порядок № 40к). В данном Порядке имеются ссылки на приложения №№ 1, 2, 3, фактически приложения в документе отсутствуют, в связи, с чем проверить сметы на соответствие нормативным документам не представляется возможным.

3. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета

Первоначальный бюджет муниципального образования «Казмасское» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов утвержден решением Совета депутатов от 18.12.2014 № 166 «О бюджете муниципального образования «Казмасское» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Бюджет поселения на 2015 год был принят по доходам в сумме 4 809,7 тыс. руб., по расходам в сумме 4 919,7 тыс. руб., дефицит бюджета составил 110,0 тыс. руб.

Решением Совета депутатов от 24.12.2015 № 236 «О бюджете муниципального образования «Казмасское» на 2016 год» утвержден бюджет муниципального образования «Казмасское» на 2016 год по доходам в сумме 6 678,4 тыс. руб., по расходам в сумме 6 770,3 тыс. руб., дефицит бюджета – 91,9 тыс. руб.

В нарушение п. 3 ст. 12 Положения о бюджетном процессе отсутствуют заключения Комиссии по бюджету на проект решения о бюджете на 2015 год и на проект решения о бюджете на 2016 год.

В процессе исполнения бюджета поселения в решение о бюджете на 2015 и 2016 год вносились изменения решениями Совета депутатов. В нарушение п. 4 ст. 14 Положения о бюджетном процессе заключения Комиссии по бюджету на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете на 2015 и 2016 годы не составлялись.

В нарушение п. 5 ст. 264.2 БК РФ, п. 2 ст. 15 Положения о бюджетном процессе отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Казмасское» за первый квартал, полугодие, девять месяцев 2015, 2016 года, 1 квартал 2017 года не направлялись в Контрольно-ревизионное управление муниципального образования «Завьяловский район».

В соответствии с п. 3 ст. 13 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета муниципального образования «Казмасское» организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана бюджета муниципального образования

«Казмасское», составление и ведение которых осуществляется Администрацией муниципального образования.

Распоряжением Администрации муниципального образования от 31.12.2014 № 37 утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Казмасское» (далее - Порядок № 37).

Установлены нарушения Порядка № 37:

- в разделах 1, 2 и в приложениях №№ 1, 2, 3, 6, 7, 8 имеются ссылки на Управление финансов Завьяловского района Удмуртской Республики, как на исполнителя;
- в нарушение п. 1 кассовый план исполнения бюджета муниципального образования «Казмасское» на 2015 год и на 2016 год составлены неустановленной формы.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Казмасское» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Казмасское» (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) утвержден постановлением Администрации муниципального образования от 17.01.2014 № 04к (далее – Порядок № 04к).

При проверке соблюдения Порядка № 04к установлено следующее:

- в приложениях №№ 8, 9, 12, 16, 18, 23 имеются ссылки на Управление финансов Завьяловского района Удмуртской Республики, как на исполнителя;
- в нарушение п.1 сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования «Казмасское» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов (далее – сводная бюджетная роспись на 2015 год) составлена неустановленной формы. В 2016 году данное нарушение устранено.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи на 2015 год не соответствуют решению о бюджете на **48,1** тыс. руб. При внесении изменения в бюджет 2015 года не всегда вносились изменения в сводную бюджетную роспись.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи на 2016 год соответствуют решению о бюджете. При внесении изменения в бюджет 2016 года вносились изменения в сводную бюджетную роспись.

4. Проверка исполнения бюджета по доходам

Доходы бюджета муниципального образования «Казмасское» формировались в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах Российской Федерации и Удмуртской Республики, нормативными правовыми актами Совета депутатов муниципального образования «Казмасское» о налогах и сборах.

Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования «Казмасское» по доходам за 2015 и 2016 годы представлены в таблице:

| Виды доходов | 2015 год | | | 2016 год | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
| | Утверждено | Исполнено | % исполнения | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Налоговые доходы | 1 215,1 | 1 217,5 | 100,2 | 1 263,0 | 1 003,6 | 79,5 |
| Неналоговые доходы | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 2,4 | 2,4 | 100,0 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 1 219,1 | 1 221,5 | 100,2 | 1 265,4 | 1 006,0 | 79,5 |
| Безвозмездные поступления | 4 324,1 | 4 152,7 | 96,0 | 7 345,7 | 7 341,0 | 99,9 |
| Всего доходов | 5 543,2 | 5 374,2 | 97,0 | 8 611,1 | 8 347,0 | 96,9 |

тыс. руб.

Доходная часть бюджета поселения по состоянию на 01.01.2016 года исполнена в сумме 5 374,2 тыс. руб. или на 97,0 % к годовым уточненным бюджетным назначениям. В

структуре доходов бюджета муниципального образования «Казмасское» за 2015 год безвозмездные поступления составили 77,3 %, налоговые и неналоговые доходы – 22,7 %.

За 2016 год доходы бюджета исполнены в сумме 8 347,0 тыс. руб. или 96,9 % к уточненному плану. В структуре доходов бюджета муниципального образования «Казмасское» основную долю по-прежнему занимают безвозмездные поступления - 87,9 %, собственные доходы поселения составили 12,1 %.

5. Проверка исполнения бюджета по расходам

Формирование расходов бюджета на 2015-2016 годы в соответствии с п. 1 ст. 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств муниципального образования «Казмасское». Положение о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Казмасское» утверждено постановлением Администрации муниципального образования от 02.07.2015 № 17.

Расходы бюджета муниципального образования «Казмасское» за 2015 год исполнены в сумме 5 880,2 тыс. руб. или на 97,0 % к годовым уточненным бюджетным назначениям, за 2016 год в сумме 8 374,5 тыс. руб. или 96,6 % к годовым уточненным бюджетным назначениям.

Основные показатели исполнения бюджета муниципального образования «Казмасское» по расходам за 2015 и 2016 годы представлены в таблице:

тыс. руб.

| Наименование раздела | 2015 год | | | | 2016 год | | | |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | Утверждено | Исполнено | % исполнения | Доля, % | Утверждено | Исполнено | % исполнения | Доля, % |
| Общегосударственные вопросы | 2 708,6 | 2 679,0 | 98,9 | 45,6 | 2 972,7 | 2 899,9 | 97,6 | 34,6 |
| Национальная оборона | 72,9 | 72,8 | 100,0 | 1,2 | 83,7 | 78,9 | 94,3 | 0,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 138,3 | 138,3 | 100,0 | 2,4 | 297,4 | 297,4 | 100,0 | 3,6 |
| Национальная экономика | 1 212,5 | 1 044,6 | 86,2 | 17,8 | 2 375,0 | 2 375,0 | 100,0 | 28,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 454,5 | 451,1 | 99,3 | 7,7 | 1 371,5 | 1 194,2 | 87,1 | 14,2 |
| Образование | 0 | 0 | 0 | 0 | 5,1 | 5,1 | 100,0 | 0,1 |
| Культура, кинематография | 1 499,1 | 1 474,4 | 98,4 | 25,0 | 1 522,9 | 1 490,0 | 97,8 | 17,8 |
| Физическая культура и спорт | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 0,3 | 39,0 | 34,0 | 87,2 | 0,4 |
| Всего расходов | 6 105,9 | 5 880,2 | 96,3 | 100,0 | 8 667,3 | 8 374,5 | 96,6 | 100,0 |

Наибольшую долю расходов в бюджете муниципального образования занимают общегосударственные вопросы, расходы на национальную экономику, культуру и кинематографию, жилищно-коммунальное хозяйство.

В проверяемом периоде из бюджетных средств произведена оплата штрафов и пеней на общую сумму 0,6 тыс. руб. Руководствуясь ст. 34 БК РФ, сумму 0,6 тыс. руб. считать неэффективным использованием бюджетных средств.

5.1 Проверка эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества. Проверка обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей

5.1.1. Порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и порядок принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений в муниципальном образовании «Казмасское» регулируется положением, утвержденным решением Совета депутатов от 05.07.2011 № 120 (далее – Порядок управления и распоряжения имуществом).

В соответствии с п. 2.2 Порядка управления и распоряжения имуществом все объекты муниципальной собственности, имущественные права, а также вещные права и обременения на объекты муниципальной собственности, подлежат учету в реестре муниципальной собственности муниципального образования «Казмасское».

В нарушение п. 2.3 Порядка управления и распоряжения имуществом решением Совета депутатов не определен порядок формирования и ведения Реестра муниципального имущества.

В нарушение требований, установленных Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципальной собственности» (далее - Приказ № 424) в представленном для проверки Реестре муниципальной собственности муниципального образования «Казмасское» (далее - Реестр) не выделены разделы: «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе», «Сведения о муниципальном движимом имуществе», «Сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником)».

В представленном Реестре муниципального имущества по состоянию на 31.12.2016 отражено имущество, составляющее казну:

| Наименование раздела | По данным бухгалтерского учета | | По данным Реестра | | Отклонение,+/- | |
|--|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------------------|
| | Количество объектов | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Количество объектов | Балансовая стоимость, тыс. руб. | Количество объектов | Балансовая стоимость, тыс. руб. |
| Муниципальная казна, всего, в том числе: | 96 | 18 028,0 | 56 | 12 291,2 | 40 | 5 736,8 |
| Недвижимое имущество (счет.108.51) | 63 | 17 904,1 | 56 | 12 291,2 | 7 | 5 612,9 |
| Движимое имущество (счет 108.52) | 13 | 65,8 | 0 | 0 | 13 | 65,8 |
| Нематериальные активы (счет 108.54) | 1 | 56,5 | 0 | 0 | 1 | 56,5 |
| Материальные запасы (счет 108.56) | 19 | 1,6 | 0 | 0 | 19 | 1,6 |

Из данных таблицы следует, что в нарушение п. 145 Инструкции по применению 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, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, не соответствуют сведениям Реестра на **5 736,8** тыс. руб.

В нарушение п. 145 Инструкции № 157н Администрацией муниципального образования не установлены:

- порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны;
- периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную (муниципальную) казну на основании информации из реестра имущества.

В ходе выборочной проверки муниципального имущества, установлено следующее.

Право пользования зданием дома культуры, расположенное по адресу: УР, Завьяловский район, д. Новая Казмаска, ул. Сосунова, 41. МБУ «Культурный комплекс «Казмасский» документально не оформлено.

В нарушение ст. 60 Жилищного Кодекса РФ (далее – ЖК РФ) с нанимателями муниципального жилья не заключены договоры социального найма. В нарушение п. 3 ст. 156 ЖК РФ размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), платы

за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма Администрацией муниципального образования не установлен. Плата за наем не взимается, в то же время уплачиваются взносы на капитальный ремонт по 17 муниципальным квартирам. Оплата взносов за капитальный ремонт муниципального жилья, при одновременном не взимании платы за наем привела к увеличению нагрузки на бюджет в сумме **120,5** тыс. руб. Руководствуясь ст. 34 БК РФ, сумму **120,5** тыс. руб. считать неэффективным использованием бюджетных средств.

В отношении объектов на оказание услуг водоснабжения и водоотведения ежегодно заключаются договора ответственного хранения бесхозяйственного имущества с ООО «Завьялово-Водоканал» (последний договор от 02.12.2015 года).

Передача в пользование третьим лицам объектов теплоснабжения и газоснабжения документально не оформлена.

В нарушение п. 1 ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) не зарегистрировано право собственности на объекты недвижимости, отнесенные к муниципальной казне.

5.1.2. При проверке состояния аналитического учета основных средств, ведения инвентарных карточек установлено следующее.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее по тексту – Приказ № 52н) в инвентарных карточках учета основных средств:

- отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов;
- в инвентарных карточках за 2016 год отсутствуют подписи должностного лица, заполнившего карточку;
- в оборотно-сальдовой ведомости балансовая стоимость автомобиля ВАЗ 21041 составляет 164,2 тыс. руб. в инвентарной карточке учета нефинансовых активов балансовая стоимость составляет 161,0 тыс. руб.

5.1.3. При проверке соблюдения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей установлено следующее.

В 2016 году в нарушение п. 1 Приложения № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета Администрации муниципального образования при проведении инвентаризации не соблюдается утвержденный состав постоянно действующей комиссии.

При проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов отсутствуют сведения о фактическом наличии объектов, в результате чего в инвентаризационных описях отражается недостача, в тоже время в ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092) недостача не отражена. В соответствии с вышеизложенным, инвентаризацию нефинансовых активов считать не проведенной, поскольку её основная цель, установленная п. 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Приказа № 49) – выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета.

Данные факты свидетельствуют о том, что проводимая Администрацией муниципального образования инвентаризация носит формальный характер, контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества должным образом не осуществляется.

5.1.4. Проверка эффективности использования бюджетных средств на приобретение горюче-смазочных материалов.

В собственности Администрации муниципального образования находится автомобиль ВАЗ 21041, год выпуска 2006, государственный номер О 363 НА/18.

В ходе выборочной проверки не установлены случаи не соблюдения норм расхода ГСМ, установленных методическими рекомендациями № АМ-23-р и распоряжениями Администрации муниципального образования об утверждении норм расхода топлива на 2015-2016 годы.

В нарушение требований Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление Госкомстата № 78), приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса № 152), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) в путевых листах отсутствует информация о маршруте движения, о конкретном месте следования автомобиля, что не позволяет судить об использовании автомобиля работниками в служебных целях.

В нарушение п. 337 Инструкции № 157н, Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной распоряжением Администрации муниципального образования от 21.10.2015 № 41 топливная карта не учитывается на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

5.2. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Администрации муниципального образования «Казмасское»

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) распоряжением Администрации муниципального образования от 30.04.2014 № 11з утверждена должностная инструкция контрактного управляющего, функции контрактного управляющего Глава муниципального образования оставил за собой.

Глава муниципального образования имеет удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок от 11.06.2014 в объеме 72 часа, что в соответствии с письмом Министерства экономического развития РФ от 12.03.2015 № 5593-ЕЕ/Д28 и Министерства образования и науки РФ от 12.03.2015 № АК-552/06 является недостаточным.

Уполномоченным органом, наделенным полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами для Администрации муниципального образования, в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Заказчика способами, предусмотренными Законом № 44-ФЗ, за исключением закупок, осуществляемых у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), является отдел закупок Администрации муниципального образования «Завьяловский район».

В нарушение ст. 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией муниципального образования не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций подведомственных казенных учреждений, бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.

В ходе анализа планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, проверки порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, а также порядка его

размещения в открытом доступе на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru установлено следующее.

План-график на 2015 год не утверждался Главой муниципального образования и не размещался на сайте www.zakupki.gov.ru. *Данные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ.*

План-график закупок на 2016 год утвержден и размещен в ЕИС – 20.01.2016, с объемом закупок в сумме 2 707,1 тыс. руб. В течение 2016 года в план-график вносились изменения. Последняя версия плана-графика утверждена и размещена в ЕИС – 16.12.2016, с объемом закупок в сумме 5 299,2 тыс. руб.

Планом-графиком на 2016 год предусмотрены только закупки в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, т.е. закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Выборочная проверка обоснованности и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ показала следующее.

Проанализированы договоры на выполнение работ с ИП Паронян К.В.:

| Номер, дата | Сумма, руб. | Место выполнения работ | Виды работ |
|-----------------------------|-------------|---------------------------------------|---|
| № 06-06/16 от 06.06.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, пер. Молдавский | Планировка, демонтаж старого покрытия, механизированные работы, заливка битума |
| № 2 от 19.07.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, пер. Молдавский | Засыпка щебнем, механизированные работы |
| № 3 от 19.07.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, пер. Молдавский | Укладка асфальтового покрытия, механизированные работы |
| № 15 от 01.08.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, ул. Удмуртская | Планировка, подготовительные работы |
| № 16 от 01.08.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, ул. Удмуртская | Засыпка щебнем, ручные работы, механизированные работы |
| № 17 от 25.08.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, ул. Заречная | Планировка, подготовительные работы |
| № 18 от 25.08.2016 | 99,9 | д. Новая Казмаска, ул. Заречная | Засыпка щебнем, ручные работы, механизированные работы |
| № 19 от 25.08.2016 | 50,4 | д. Новая Казмаска, ул. Удмуртская | Планировка, засыпка щебнем, механизированные работы |

Каждый контракт заключен на сумму менее 100,0 тыс. руб., но в то же время общая сумма договоров, направленная на выполнение работ одного вида работ, а именно на работы по приведению в нормативное состояние дорог по отдельным улицам д. Новая Казмаска составляет: улица Удмуртская – 250,2 тыс. руб., улица Заречная – 199,8 тыс. руб., переулок Молдавский – 299,7 тыс. руб.

Заключено 2 договора поставки от 19.12.2016 № 287/16-ИФ и № 288/16-ИФ с ООО «Мечел-Материалы» на сумму 99,7 тыс. руб. и 93,9 тыс. руб. соответственно. Предметом указанных контрактов фактически является поставка одного и того же товара – поставка щебня шлакового, искусственно разделенная на части.

В соответствии п. 2 ст. 170 ГК РФ все вышеперечисленные сделки квалифицируются как притворные сделки, прикрывающие единую сделку. Это дает основание рассматривать закупки, в каждом отдельном случае, как одну (на сумму свыше 100,0 тыс. руб.), в отношении которой заказчиком выбран ненадлежащий способ определения поставщика. *Данные факты содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ.*

Заключен договор энергоснабжения № Ц0144 от 31.01.2016 года с ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» на продажу электрической энергии (мощности), цена договора - 81,2 тыс. руб. В течение 2016 года дополнительными соглашениями к договору от 30.06.2016, 17.10.2016, 21.11.2016 вносились изменения в части корректировки суммы

договора, окончательная сумма договора составила 220,0 тыс. руб., что превышает предельное значение суммы договора, определенной п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. На основании вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что заказчиком выбран ненадлежащий способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), договор энергоснабжения должен был быть заключен в соответствии с п. 29 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. *Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ.*

При проверке договоров гражданско-правового характера, заключенных Администрацией муниципального образования установлено следующее:

- в нарушение п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ акты № 132 от 01.08.2016 и № 133 от 10.08.2016 по договорам оказания услуг с ИП Трухиным А.М. от 19.07.2016 №№ 9, 10 на услуги по обсыпке дорог щебнем не содержат величины натурального измерения факта хозяйственной жизни, необоснованно выплаченная сумма составила **150,0** тыс. руб.;

- в нарушение п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п.1.2. Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее - Постановление Госкомстата РФ № 78) к актам выполненных работ (оказанных услуг) по договорам (б/н от 23.12.2015, б/н от 11.01.2016, б/н от 08.02.2016, № 01-03/2016 от 01.03.2016, № 100 от 31.10.2016, № 101 от 01.12.2016) с ИП Ардашевым А.С. на услуги по зимнему содержанию дорог не представлены первичные учетные документы, составленные при совершении факта хозяйственной жизни, необоснованно выплаченная сумма составила **544,6** тыс. руб.

В нарушение п. 1 ст. 73 БК РФ Администрацией муниципального образования в 2015 году не велся реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, то есть закупок товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в 2016 году данное нарушение устранено.

5.3. Проверка законности и обоснованности расходов на оплату труда

Проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы проводилась выборочно за период с 01.01.2015 по 31.12.2016.

Первоначально на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда с учетом начислений Главе муниципального образования и работникам Администрации муниципального образования в сумме 1 625,8 тыс. руб., в течение года в бюджет вносились изменения, кассовое исполнение составило 2 248,1 тыс. руб.

На 2016 год первоначальные бюджетные ассигнования на оплату труда с учетом начислений запланированы в размере 2 470,0 тыс. руб., в течение года в бюджет вносились изменения, кассовые расходы составили 2 223,5 тыс. руб.

В проверяемом периоде начисление заработной платы производилось на основании таблицей учета использования рабочего времени, штатного расписания, распоряжений о выплате премии.

5.3.1. Проверка законности и обоснованности составления и расходования фонда оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе.

Решением Совета депутатов муниципального образования «Казмасское» от 13.04.2017 № 50 установлена надбавка за стаж в размере 15% с 16.03.2017 года, фактически за период с 16.03.2017 по настоящее время надбавка за стаж выплачивалась в размере 10%, недоплата составила **0,9** тыс. руб. Нарушение устранено в ходе проверки.

Выплат, непредусмотренных Положением о денежном содержании Главе муниципального образования «Казмасское» не установлено.

5.3.2. Проверка законности и обоснованности составления и расходования фонда оплаты муниципальных служащих Администрации муниципального образования.

На момент проверки в Администрации муниципального образования имеются 2 штатные должности муниципальной службы: заместитель Главы Администрации муниципального образования, главный специалист-эксперт.

Проверка проведена на основании Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Казмасское», утвержденное решением Совета депутатов от 26.06.2013 № 76 (в редакции решений Совета депутатов от 18.12.2014 № 168, от 22.12.2016 № 28) (далее – Положение № 76) и штатных расписаний, действующих в проверяемом периоде.

При выборочной проверке начисления и выплаты оплаты труда муниципальных служащих Администрации муниципального образования установлено следующее.

Установленная ежемесячная денежная надбавка к должностному окладу за классный чин управляющему делами не соответствует размеру надбавки, предусмотренному Положением № 76. Переплата заработной платы с начислениями за период 2015-2016 годов составила 2,7 тыс. руб.

Установленная ежемесячная денежная надбавка к должностному окладу за классный чин главному специалисту-эксперту не соответствует размеру надбавки, предусмотренному Положением № 76. Переплата заработной платы с начислениями за период 2015-2016 годов составила 2,9 тыс. руб.

5.3.3. Проверка законности и обоснованности составления и расходования фонда оплаты труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и работников, обслуживающих деятельность органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Казмасское» и осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих.

Проверка оплаты труда данной категории работников была проведена Управлением финансов Завьяловского района Удмуртской Республики в 2016 году, к проверке предоставлен акт проверки от 22.04.2016 № 15. По результатам проверки Положения по оплате труда данной категории сотрудников были приведены в соответствие с действующим законодательством: Положение об оплате труда и гарантиях работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Администрации муниципального образования «Казмасское», утверждено Постановлением Администрации муниципального образования от 29.06.2016 № 15 (далее - Положение об оплате труда № 15), Положение об оплате труда и гарантиях работников, Администрации муниципального образования «Казмасское», осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, утверждено Постановлением Администрации муниципального образования от 29.06.2016 № 16 (далее - Положение об оплате труда № 16).

В нарушение п. 3.1. Положения об оплате труда № 15, п.п. 2.3.1., 3.3.3. Положения об оплате труда № 16 премиальная выплата по итогам работы за месяц установлена и выплачена работникам, занимающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и работникам, обслуживающим деятельность органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Казмасское» и осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих без учета показателей (критериев) для премирования, нормативно необоснованная сумма выплаченных бюджетных средств за период с 01.07.2016 по 31.12.2016 составила 69,3 тыс. руб.

В Положении по оплате труда Главы муниципального образования, Положении по оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления в Удмуртской Республике, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих имеются ссылки на документы, утратившие силу.

6. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждены распоряжением Администрации муниципального образования от 21.10.2015 № 41. Должности сотрудников Администрации муниципального образования указанные в Учетной политике не приведены в соответствие со штатным расписанием.

Порядок осуществления Администрацией муниципального образования «Казмасское» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден в Приложении № 14 Учетной политики. В нарушение требований ст. 160.2-1 БК РФ, ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Учетной политики мероприятия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в 2015-2016 годах не осуществлялись.

7. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольного мероприятия

Предыдущая проверка в Администрации муниципального образования «Казмасское» проведена Контрольно-ревизионным управлением в июне 2012 года. Выявлены нарушения, установленные предыдущей проверкой:

- неэффективное использование бюджетных средств вследствие оплаты пеней и штрафов;
- передача имущества в оперативное управление муниципальному бюджетному учреждению «Культурный комплекс «Казмасский» документально не оформлена.

8. Выводы

Проверкой установлены следующие нарушения и замечания:

1. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании бюджета муниципального образования «Казмасское». Наличие нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном образовании. Проверка составления, утверждения и исполнения бюджетных смет:

- в нарушение п. 2 ст. 173 БК РФ, п. 3 ст. 4 Положения о бюджетном процессе Администрацией муниципального образования не утвержден порядок разработки и требования к содержанию проекта прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Казмасское»;

- в нарушение п. 4 ст. 173 БК РФ, п. 2 ст. 4 Положения о бюджетном процессе прогноз СЭР на 2015 и 2016 годы не одобрен Администрацией муниципального образования и в нарушение п. 2 ст. 11 Положения о бюджетном процессе не представлен в Совет депутатов муниципального образования «Казмасское» одновременно проектами решения о бюджете на 2015 и 2016 годы.

- в Порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений и смет органов местного самоуправления имеются ссылки на приложения №№ 1, 2, 3, фактически приложения в документе отсутствуют.

2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета:

- в нарушение п. 3 ст. 12 Положения о бюджетном процессе отсутствуют заключения Комиссии по бюджету на проект решения о бюджете на 2015 и на 2016 годы;

- в нарушение п. 4 ст. 14 Положения о бюджетном процессе заключения Комиссии по бюджету на проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в решение о бюджете на 2015, 2016 годы не составлялись;

- в нарушение п. 5 ст. 264.2 БК РФ, п. 2 ст. 15 Положения о бюджетном процессе отчёты об исполнении бюджета муниципального образования «Казмасское» за первый квартал, полугодие, девять месяцев 2015, 2016 года, а также за 1 квартал 2017 года не направлены в Контрольно-ревизионное управление муниципального образования «Завьяловский район»;

- установлены нарушения Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального образования «Казмасское»;
- установлены нарушения Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Казмасское»;
- утвержденные показатели сводной бюджетной росписи на 2015 год не соответствуют решению о бюджете на 48,1 тыс. руб.;
- установлено неэффективное использование бюджетных средств, в связи с оплатой штрафов и пеней на общую сумму 0,6 тыс. руб.

3. Проверка эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества. Проверка обеспечения сохранности денежных средств и материальных ценностей:

3.1. В нарушение п. 2.3 Порядка управления и распоряжения имуществом решением Совета депутатов не определен порядок формирования и ведения Реестра.

3.2. Реестр муниципальной собственности муниципального образования «Казмасское» не соответствует требованиям, установленным Приказом № 424.

3.3. Установлены нарушения Инструкции № 157н:

- данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, не соответствуют сведениям Реестра на 5 736,8 тыс. руб.;
- в нарушение п. 145 Администрацией муниципального образования не установлены порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны и периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими государственную (муниципальную) казну на основании информации из реестра имущества;
- в нарушение п. 337 топливная карта не учитывается на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

3.4. Право здания дома культуры МБУ «Культурному комплексу «Казмасский» документально не оформлено.

3.5. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ не зарегистрировано право собственности на объекты недвижимости, отнесенные к муниципальной казне.

3.6. Установлены нарушения Жилищного Кодекса РФ:

- в нарушение ст. 60 с нанимателями муниципального жилья не заключены договоры социального найма;
- в нарушение п. 3 ст. 156 размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма Администрацией муниципального образования не установлен;
- установлено неэффективное использование бюджетных средств, в связи с оплатой взносов за капитальный ремонт муниципального жилья в сумме 120,5 тыс. руб.

3.7. При заполнении инвентарных карточек учета основных средств не соблюдаются требования Приказа № 52н.

3.8. Проводимая Администрацией муниципального образования инвентаризация носит формальный характер, контроль за использованием по назначению и сохранностью имущества должным образом не осуществляется.

3.9. В путевых листах отсутствует информация о маршруте движения, о конкретном месте следования автомобиля.

4. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Администрации муниципального образования «Казмасское»:

4.1. В нарушение ст. 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией муниципального образования не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций

подведомственных казенных учреждений, бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.

4.2. Имеет место выбор заказчиком ненадлежащего способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

4.3. Установлены нарушения Закона № 402-ФЗ:

- в нарушение п. 2 ст. 9 акты по договорам оказания услуг с ИП Трухиным А.М. на услуги по обсыпке дорог щебнем не содержат величины натурального измерения факта хозяйственной жизни, необоснованно выплаченная сумма составила 150,0 тыс. руб.;

- в нарушение п. 3 ст. 9, п.1.2. Постановления Госкомстата РФ № 78 по договорам с ИП Ардашевым А.С. на услуги по зимнему содержанию дорог не представлены первичные учетные документы, составленные при совершении факта хозяйственной жизни, необоснованно выплаченная сумма составила 544,6 тыс. руб.

5. Проверка законности и обоснованности расходов на оплату труда:

5.1. Установленные ежемесячные денежные надбавки к должностным окладам муниципальных служащих за классный чин не соответствует размеру надбавок, предусмотренным Положением № 76. Переплата заработной платы с начислениями составила 5,6 тыс. руб.

5.2. В нарушение п. 3.1. Положения об оплате труда № 15, п.п. 2.3.1., 3.3.3. Положения об оплате труда № 16 премиальная выплата по итогам работы за месяц установлена и выплачена работникам, занимающим должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и работникам, обслуживающим деятельность органов местного самоуправления в муниципальном образовании «Казмасское» и осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих без учета показателей (критериев) для премирования, нормативно необоснованная сумма выплаченных бюджетных средств составила 69,3 тыс. руб.

6. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности:

6.1. В Учетной политике Администрации муниципального образования не правильно указаны наименование должностей сотрудников.

6.2. В нарушение требований ст. 160.2-1 БК РФ, ст. 19 Закона № 402-ФЗ мероприятия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в 2015-2016 годах не осуществлялись.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия Главе муниципального образования «Завьяловский район» и Председателю Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район».

2. Направить представление Контрольно-ревизионного управления в адрес муниципального образования «Казмасское».

3. Администрации муниципального образования «Казмасское»:

1) разработать план конкретных мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц, и представить в Контрольно-ревизионное управление;

2) обеспечить соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и Удмуртской Республики, решений Совета депутатов муниципального образования «Казмасское» и других нормативных правовых актов;


3) утвердить нормативные правовые акты:

- порядок разработки и требования к содержанию проекта прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Казмасское»;

- порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны;

4) доработать Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации муниципального образования;

- 5) установить периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну на основании информации из реестра имущества;
- 6) привести в соответствие данные реестра муниципальной собственности муниципального образования «Казмасское»;
- 7) провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств;
- 8) организовать учет основных средств и материальных запасов в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- 9) установить размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма;
- 10) обеспечить соблюдение требований Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- 11) обеспечить уровень профессиональной подготовки должностных лиц, ответственных за осуществление закупок по программе повышения квалификации в сфере закупок в объеме не менее 108 часов;
- 12) выплаты, надбавки к должностным окладам выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления в Удмуртской Республике, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих выплачивать в соответствии с локальными нормативными актами, регулирующими оплату труда;
- 13) внести изменения в Учетную политику Администрации муниципального образования;
- 14) обеспечить проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю.

Заместитель Председателя Контрольно-
ревизионного управления муниципального
образования «Завьяловский район»  О.В. Овсянникова

Начальник отдела Контрольно-ревизионного
управления муниципального образования
«Завьяловский район»  Т.С. Романова

Глава муниципального образования «Казмасское»  А.В. Саршанов

Главный бухгалтер Администрации
муниципального образования «Казмасское»  О.А. Соколова

Отчет отпечатан в двух экземплярах:

1. В Контрольно-ревизионное управление муниципального образования «Завьяловский район»

2. В Администрацию муниципального образования «Казмасское»

Экземпляр отчета на 15 листах получен  «20» нояб 2017г.