**Информация об основных итогах**

**контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета администрацией села Тугулук Грачевского района Ставропольского края за 2018 год и 9 месяцев 2019 года, соблюдения бюджетного законодательства, в части формирования и исполнения бюджета поселения, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»**

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка законности, результативности, (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета администрацией села Тугулук Грачевского района за 2018 год и 9 месяцев 2019 года, соблюдения бюджетного законодательства в части формирования и исполнения бюджета поселения.

2. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществленных администрацией села Тугулук Грачевского района Ставропольского края.

 Объект контрольного мероприятия: администрация села Тугулук Грачевского района Ставропольского края.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Муниципальное образование село Тугулук Грачевского района Ставропольского края является сельским поселением (далее – муниципальное образование село Тугулук, поселение) в соответствии с Законом Ставропольского края от 04.10.2004 № 88-кз «О наделении муниципальных образований Ставропольского края статусом городского, сельского поселения, городского округа, муниципального района».

2. В проверяемый период муниципальное образование осуществляло деятельность в соответствии с Уставом муниципального образования села Тугулук Грачевского района Ставропольского края.

3. Администрация поселения обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением. Администрация поселения имеет самостоятельный баланс, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края.

4. Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Администрации поселения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- глава села Тугулук Грачевского района Ставропольского края Аникеева Нина Ивановна с 10.04.2017 по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный специалист-главный бухгалтер администрации села Тугулук Грачевского района Ставропольского края Луценко Елена Алексеевна (с 09.12.2016 по настоящее время).

 5. Бюджет муниципального образования села Тугулук на 2018 год утвержден решением совета депутатов села Тугулук Грачевского района Ставропольского края от 20.12.2017 №16 «О бюджете села Тугулук Грачевского района Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете на 2018 год): доходы- 12443,17 тыс. рублей, расходы - 12443,17 тыс. рублей, дефицит 0,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования села Тугулук в Решение о бюджете на 2018 год семь раз вносились изменения.

 В результате внесенных в 2018 году изменений плановые назначения по доходной части бюджета села Тугулук составили 14 742,21 тыс. рублей или 118,5 процентов от первоначального объема, расходная часть бюджета - 15 593,02 тыс. рублей или 125,3 процента, дефицит бюджета- 850,81 тыс. рублей.

Исполнение годовых плановых назначений по доходам составило 14 614,85 рублей или 99,1 процента, по расходам - 15 289,29 тыс. рублей или 98,1 процента.

 6. В соответствии с решением совета депутатов села Тугулук Грачевского района Ставропольского края от 20.12.2018 №53 «О бюджете села Тугулук Грачевского района Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете на 2019 год) утвержден бездефицитный бюджет на 2019 год по доходам и расходам в сумме 12 725,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета села Тугулук в Решение о бюджете на 2019 год три раза вносились изменения.

В результате внесенных в 2019 году изменений плановые назначения по доходной части бюджета села Тугулук составили 31 602,92 тыс. рублей или 212,5 процента от первоначального объема, расходная часть бюджета - 31 779,29 тыс. рублей или 213,7 процента, дефицит бюджета- 176,37 тыс. рублей.

Исполнение годовых плановых назначений на 01.10.2019 года по доходам составило 13 896,28 рублей или 44,0 процента, по расходам - 11 701,28 тыс. рублей или 36,8 процента.

7. Нарушений порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования села Тугулук не установлено.

8. Проверкой соблюдения нормативов, утвержденных постановлением № 533-п,№ 546-п, установлено, что по итогам 2018 года расходы на содержание органов местного самоуправления села Тугулук не превысил утвержденного норматива. В нарушении постановления № 546-п по итогам за 9 месяцев 2019 года норматив превышен на 0,47 процентных пункта по плановым назначениям по расходам на содержание органов местного самоуправления.

9. В ходе анализа порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации поселения нарушений не установлено.

 10. Проверка состояния бюджетного (бухгалтерского) учета.

**- проверка правильности формирования и утверждения учетной политики Учреждения на 2018-2019 годы**

10.1. В процессе проверки формирования учетной политики выявлено, что в связи с введением в действие, а именно:

- с 01 января 2018 года приказов Минфина России №№ от 31 декабря 2016 г. № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31 декабря 2016 г. № 257н «Основные средства»;

- с 01 января 2019 года приказов Минфина России №№ от 31.12.2016 № 258н «Аренда», от 31.12.2016 № 260н «Представление отчетности», от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика», от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты», от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств», от 27.02.2018 № 32н «Доходы» действующая учетная политика Учреждения не соответствуют требованиям вышеуказанных стандартов в части информации, которая должна быть раскрыта в данном документе.

**- проверка ведения кассовых операций**

10.2. Учет движения наличных денежных средств за проверяемый период с 01.01.2018г. по 30.06.2019 г. велся в соответствии с п.166 Инструкцией 157н на счете 201.34 «Касса», учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в Журнале операций по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

В ходе проверки установлены случаи отсутствия оттиска штампа «Получено», подтверждающего проведение кассовой операции в пяти приходных кассовых ордерах от 03.12.2018 № 180, 181, 182, 183 и 184, а также оттиска штампа «Оплачено» в пяти расходных кассовых ордерах № 1 от 25.01.2018, № 4 от 09.02.2018, № 15 от 24.07.2018, № 19 от 21.08.2018 и № 30 от 03.12.2018.

Обороты по движению денежных средств по кассовой книге соответствуют оборотам за проверяемый период в Журнале операций № 1 по дебету и кредиту счета 201.34 «Касса». Все Журналы операций №1 за 2018 год и 9 месяцев 2019 года подписаны главным бухгалтером и исполнителем.

**- проверка операций по движению безналичных денежных средств**

10.3. В ходе проверки установлено, что при перечислении заработной платы путем перевода на банковские счета работников к отдельным платежным поручениям не приложены реестры на выплату заработной платы, в связи с чем, проверить достоверность суммы перечисленных денежных средств на банковские счета работников по данным платежным документам не представилось возможным. В 2018 году установлено 10 случаев отсутствия реестров на выплату заработной платы, за 9 месяцев 2019 года – 8 случаев.

10.4. В ходе проверки исполнения бюджета за период 2018 года и 9 месяцев 2019 года администрацией села Тугулук допускались случаи оплаты за счет бюджетных средств пеней на общую сумму 263,79 рублей, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного ст.34 БК РФ.

**- проверка расчетов с подотчетными лицами**

10.5. В Администрации поселения денежные средства под отчет за 2018 год и за 9 месяцев 2019 года, не выдавались, что подтверждено данными Главной книги по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

**- учет поступления доходов**

10.6. В ходе анализа установлены случае несвоевременного внесения арендаторами арендной платы. Нарушение срока составляло от 11 до 181 календарных дней.

**- проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

10.7. В нарушение ч.1 ст.10 Федерального Закона №402-ФЗ, п.29 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» №256н, п.3,11 Инструкции № 157н допущено несвоевременное отражение хозяйственных операций (нарушение хронологического порядка составило от 1 до 2 месяцев) в регистре бухгалтерского учета Журнал операций №4 первичных документов по приобретенным работам, услугам, поступлению основных средств и материальных запасов, не приведших к недостоверности бухгалтерской отчетности. Сумма нарушений – 31 763,18 рублей.

10.8. Учреждением допускается нарушение сроков оплаты договоров. Сумма нарушений составила 524 493,32 рублей.

**- проверка соблюдения Администрацией поселения законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих трудовые отношения и вопросы оплаты труда**

10.9. Формирование фонда оплаты труда в администрации муниципального села Тугулук в 2018-2019гг.

Проверкой правильности установления должностных окладов, ежемесячных и иных дополнительных выплат нарушений не установлено. Годовой фонд оплаты труда муниципальных служащих, лиц замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям в администрации села Тугулук сформирован в пределах лимитов бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования села Тугулук на 2018 – 2019 годы, и в соответствии с положениями об оплате труда, указанных категорий работников.

10.10. Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6. Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании расчетных ведомостей с приложением первичных документов. В конце месяца итоговые суммы журнала переносятся в Главную книгу.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки при оформлении первичных учетных документов:

В нарушении п. п. 6, 7 Инструкции № 157н, ст. 9 Закона 402 –ФЗ при отражении операций по начислению заработной платы первичные учетные документы не в полной мере соответствуют требованиям к составлению и оформлению первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н.:

- наименование журнала операций № 6 не соответствует наименованию, предусмотренному Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н - «Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;

 - номер Записки-расчета (ф. 0504425) при предоставлении отпуска не соответствует номеру приказа (распоряжения) об отпуске. Кроме этого: по строке «Основание» отсутствуют реквизиты документа-основания (приказа, распоряжения); по строке «Кол-во дней» не указано количество отработанных дней месяца; в разделе 3 «Удержано из заработной платы» не отражена корреспонденция счетов;

 - в нарушение положений приказа № 52н в Карточке-справке (ф. 0504417) указываются не все предусмотренные унифицированной формой данные: дата формирования, образование, стаж работы, дата выхода на пенсию, сведения о приеме на работу и др. Кроме этого, в карточках-справках неверно отражается информация об удержаниях из заработной платы работнику по видам удержаний: а именно, по строке «Выплачено заработной платы» вместо выплаты заработной платы за первую половину месяца отражена «Сумма к выдаче» на основе данных Расчетной ведомости (ф. 0504402).

- в Расчетной ведомости (ф. 0504402) не расшифрованы начисления (имеется графа «Основные начисления», куда включаются оклад и доплаты, установленные Трудовыми договорами и графа «Прочие начисления»), что затрудняет работу с документом.

10.11. В нарушении положений трудового законодательства заработная плата за первую половину месяца работникам Администрации поселения в течение 2018 года и 9 месяцев 2019 года выплачивалась в фиксированных суммах без учета фактически отработанного времени за первую половину месяца.

10.12. В ходе выборочной проверки оплаты отпускных и расчетов с сотрудниками при их увольнении; при начислении и выплаты ежемесячных надбавок, премий; при предоставлении ежегодных отпусков сотрудникам учреждения; при перечислении заработной платы на счета работников ***нарушений не установлено.***

**- проверка обоснованности и законности выплат по договорам гражданско-правового характера**

10.13. В течение 2018 и девяти месяцев 2019 года Администрацией поселения заключались договора гражданско-правового характера с физическими лицами на предоставление услуг по уборке территории муниципального образования (от грязи, мусора, покос травы, очистка ливневой канализации и др.). За 2018 год заключено 59 договоров ГПХ на общую сумму 497 823,96 рублей, за 9 месяцев 2019 года заключено 33 договора ГПХ на общую сумму 302 937,00 рублей, данные расходы отражены по подразделу 0503 «Благоустройство».

Нарушений условий при заключении договоров ГПХ проверкой не установлено.

 **- проверка учета основных средств и материальных запасов**

 10.14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не указаны данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), сведения о принятии к учету и о выбытии объекта (дата, номер, наименование документа, на основании которого объект основных средств принят к учету), на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

10.15. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, составляется «Оборотная ведомость по нефинансовым активам» (ф. 0504035) (ведомость составляйте по всем нефинансовым активам учреждения ежемесячно или ежеквартально, периодичность ее формирования утверждается в учетной политике). В нарушении п.11,54 Инструкции № 157н данный регистр бухгалтерского учета к Журналу операций №7 не приложен.

10.16. Проверкой правильности списания материальных запасов установлены следующие нарушения и недостатки:

- Пунктом п. 3.4.2 Учетной политики администрации поселения определен способ списания материальных запасов по средней фактической стоимости. Проверкой списания материальных запасов установлено, что в нарушении п. 3.4.2 Учетной политики в течение 2018 года и 9 месяцев 2019 года списание материальных запасов осуществлялось по фактическим ценам приобретения.

- В поле «Отметка бухгалтерии» в актах на списание материальных запасов (ф.0504230) отсутствует печать Администрации поселения.

- В нарушении требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н при списании материальных запасов применяется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) не унифицированной формы.

10.17. В ходе проверки учета движения горюче-смазочных материалов нарушений не установлено. Списание горюче-смазочных материалов производится на основании путевых листов. К проверке были представлены путевые листы за 2018 год и за период с 01.01.2019 г. по 30.09.2019г. Нарушений при заполнении путевых листов не установлено.

Однако, на оборотной стороне в путевых листах не отражается километраж по каждому маршруту следования, в путевом листе вносятся нераскрытые маршруты - «езда по селу», «езда по городу». Такая запись не подтверждает данные о маршруте следования, и не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками администрации и главой поселения в служебных целях (письмо Минфина России от 02.02.2006 № 03-03-04-/1/129). В путевых листах «езда по городу», «езда по селу» составляет от 4 км до 30км. (выборочно путевой лист: от 12.07.2018 г. № 106; от 13.07.2018 г. № 107, от 03.09.2018 г. № 136). Не смотря на то, что сведения о маршруте относятся к дополнительным реквизитам путевого листа, для подтверждения факта использования автомобиля сотрудником в служебных целях и экономической обоснованности расходов на ГСМ, целесообразно детализировать маршрут.

11. В ходе проверки соблюдения Учреждением требований законодательства и нормативных правовых актов при планировании и осуществлении закупок товаров, работ и услуг установлено:

11.1. В нарушение ч. 4 ст. 17 Закона № 44-ФЗ план закупок на 2018 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов и план закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы только на 2018 и 2019 годы соответственно, т.е. срок действия планов закупок не соответствует сроку действия решений о местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов соответственно (Решение Совета депутатов села Тугулук Грачевского района Ставропольского края от 18.12.2017 г. № 16 «О бюджете села Тугулук на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», Решение Совета депутатов села Тугулук Грачевского района Ставропольского края от 20.12.2018 г. № 53 «О бюджете села Тугулук на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»).

11.2. В ходе выборочного аудита обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены случаи заключения муниципальных контрактов у единственного поставщика по основаниям, предусмотренным пунктами 1,8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ без размещения в ЕИС извещений о заключении данных контрактов. (Всего 8 муниципальных контрактов на общую сумму 376 488,21 рублей).

 Кроме того, в нарушение ч.1, 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, ч. 3, 12 Правил № 1084 в реестре контрактов не размещены сведения о заключении, а также об исполнении данных муниципальных контрактов.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края «23» декабря 2019 г.

По результатам контрольного мероприятия направлено:

1. Представление Контрольно-счетной комиссии в адрес в администрации села Тугулук Грачевского района Ставропольского края.

2. Обращение в прокуратуру Грачевского района Ставропольского края.

3. Информация об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Грачевского муниципального района Ставропольского края и главе Грачевского муниципального района.