**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счетная палата муниципального**

**района муниципального образования**

**«Нижнеудинский район»**

АКТ № 01-07/64

По результатам контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства, целевого и результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств за 2018 и 6 месяцев 2019 года» в Замзорском МО.

«30» августа 2019 г. г. Нижнеудинск

Проведение контрольного мероприятия осуществлено ведущим инспектором в аппарате Контрольно-счетной палаты на основании графика проведения аудиторских проверок Контрольно-счетной палаты муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район» на 2019 год.

 Полное наименование: Администрация Замзорского муниципального образования – администрация сельского поселения; ИНН 3813002049

МКУК Замзорского МО; ИНН 3813003620

 Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

Глава Замзорского муниципального образования – Е.В. Бурмакина

Директор МКУК Замзорского МО – МВ Костренева

Проверяемый период деятельности: 2018 год и 6 месяцев 2019 года

Срок проверки – с 29 июля 2019г. по 30 августа 2019г.

 Администрация Замзорского муниципального образования – администрация сельского поселения, как орган местного самоуправления, является юридическим лицом, в своей деятельности руководствуется Уставом муниципального образования, Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законом Иркутской области № 122-оз от 17.12.2008г. «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Иркутской области», иными нормативными актами; исполняет переданные государственные полномочия по первичному воинскому учету. Бухгалтерский учет осуществляется с применением программного продукта АС «Смета». Часть полномочий по вопросам местного значения передана Администрации муниципального района, КУМИ Нижнеудинского района и Финансовому управлению Нижнеудинского района на основании Соглашения о передаче отдельных полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

 В процессе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета Замзорское муниципальное образование руководствуется Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Замзорском муниципальном образовании, иными нормативными актами, принятыми в рамках Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе, утвержденным Решением Думы от 02.02.2016г № 105.

В ходе проведенной проверки установлено:

 Основные характеристики бюджета Замзорского муниципального

образования на 2018 - 2019 годы.

Решением Думы от 27.12.2018г № 77 «О внесении изменений в решение Думы «О бюджете Замзорского муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет Замзорского муниципального образования уточнен по доходам 12098,8 тыс руб, расходам в сумме 14171,4 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 2072,7 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета Замзорского муниципального образования, согласно Решению Думы от 31.05.2019г № 103 по доходам составило **12198,4** тыс рублей; расходам в 2018 году составило **12844,9** тыс. рублей. Из них расходы на функционирование высшего должностного лица 1021,2 тыс. руб., на осуществление переданных государственных полномочий по военно-учетному столу 100,5 тыс.руб., на содержание учреждений культуры и библиотечного обслуживания – 2318,9 тыс.руб., на содержание местной администрации 5112,9 тыс. руб, на содержание и ремонт дорог – 2777,0 тыс руб, жилищно-коммунальное хозяйство – 950,4 тыс руб, из них коммунальное хозяйство – 848,1 тыс рублей.

 Перечислено межбюджетных трансфертов (далее МБТ) на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения из бюджета поселения бюджету муниципального района в соответствии с заключенным соглашением – 344,0 тыс. рублей, что составило 100% от планируемого исполнения.

 Решением Думы Замзорского муниципального образования № 93 от 29.03.2019 года утверждено доходов **8005,2** тыс рублей, расходов **9432,6** тыс рублей, дефицит составил 1427,4 тыс рублей. Безвозмездные поступления составят 51% общего объема доходов, налоговые и неналоговые доходы – 49%. Запланировано поступления доходов 66% от исполнения по доходам за 2018 год, расходов на 73%. Исполнено за 2 квартала 2019 года доходов **4836,1** тыс рублей; расходов **5980,5** тыс рублей с дефицитом 1144,4 тыс рублей, согласно постановлению Администрации Замзорского МО от 04.07.2019г № 66.

 Бюджетные сметы на 2018 и 2019 годы составлены и утверждены.

 Первоначальным Решением о бюджете на 2018 год утверждены муниципальные целевые программы согласно бюджетной росписи на сумму 7314,2 тыс. рублей, окончательной редакцией бюджета Замзорского МО программы утверждены на сумму 7314,2, фактическое освоение составило 6121,3 тыс. руб или 84%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной целевой программы | Утверждено в окончательной редакции бюджета на 2018 год  | Исполнено за 2018 год | % исполнения | Информация из паспорта программы |
| МП «Управление муниципальными финансами» | 3,0 | 3,0 | 100 | 3,0 |
| МП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного» | 9,0 | 9,0 | 100 | 9,0 |
| МП «Развитие дорожного хозяйства» | 3213,2 | 2777,0 | 86 | 2677,0 |
| МП « Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 782,7 | 782,7 | 100 | 742,5 |
| МП « Развитие культуры и спорта» | 3048,6 | 2159,0 | 71 | 3231,4 |
| Итого | 7314,2 |  6121,3 | 84 | 6661,9 |

 Первоначальным Решением Думы Замзорского МО о бюджете на 2019 год и плановые 2020-2021гг утверждены муниципальные целевые программы согласно бюджетной росписи на 2019 год на сумму 3913,6 тыс. рублей.

 Муниципальный долг на 01.01.2018 года отсутствует. На 01.01.2018г остаток денежных средств на счетах составил 1755,4 тыс. рублей; на 01.01.2019г остаток денежных средств на счетах составил 1281,7 тыс. рублей из них акцизы 471,6 тыс рублей.

**Бюджетная отчетность**

 Согласно форме годовой отчетности 0503169 (дебиторская) на конец 2018 года допущена значительная для бюджета Замзорского муниципального образования сумма дебиторской задолженности 258,1 тыс руб. Из них 240,0 тыс руб – сумма дебиторской задолженности по коду счета 205 00. Суммы кредиторской и дебиторской задолженности по внебюджетным фондам подтверждены годовыми отчетами в ФСС, ИФНС.

 При проверке расходов на оплату труда выборного должностного лица, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, установлено, что решением Думы Замзорского муниципального образования № 149 от 24.03.2017г. утверждено Положение об оплате труда главы Замзорского МО. Размер ежемесячного денежного содержания на момент проверки составляет 64,7 тыс рублей и состоит из денежного вознаграждения – 6,9 тыс. руб., надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в размере 15% от ежемесячного денежного вознаграждения, ежемесячного денежного поощрения в размере 4,7 ежемесячных денежных вознаграждений, районного коэффициента и надбавки за работу в Южных районах Иркутской области.

За 2018 год размер начисленного денежного содержания главы составил 779,1 тыс. рублей, что не превышает размер, установленный Постановлением Правительства Иркутской области № **599-пп от 27.11.2014г**. Годовой норматив на оплату труда главы на 2018 год установлен 779,8 тыс. рублей.

На 2019 год установленный Постановлением Правительства Иркутской области № **599-пп от 27.11.2014г**, годовой норматив оплаты труда главы на 2019 год установлен в размере 824,0 тыс. рублей.

Выплаты, предусмотренные в положение об оплате труда главы Замзорского МО, отражены в штатном расписании.

#  При проверке расходов на оплату труда работников Администрации Замзорского муниципального образования установлено, что в 2018 и 2019 годах оплата труда муниципальных служащих осуществлялась на основании Положения «Об оплате труда муниципальных служащих администрации Замзорского муниципального образования» утвержденного решением Думы Замзорского МО от 25.08.2014г № 55. На проверку представлены Решение Думы от 26.12.2017 № 16 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Замзорского МО», Решение Думы от 25.06.2018 № 50 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Замзорского МО», Решение Думы от 15.04.2019 № 97 «О внесении изменений в Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Замзорского МО».

 Определены размеры окладов муниципальным служащим, а также следующие дополнительные выплаты: надбавка за классный чин, за выслугу лет, за особые условия муниципальной службы, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ежемесячное денежное поощрение, единовременная выплата при предоставлении очередного отпуска, материальная помощь, премия, единовременное поощрение. В штатном расписании указанные выплаты закреплены (за исключением материальной помощи). Надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, никому из муниципальных служащих не выплачивается. Размер фактически начисленной и выплаченной заработной платы 1335,2 тыс руб не превышает рассчитанный по нормативу фонд оплаты труда: 1848,1 тыс. рублей за 2018 год.

 Администрацией разработано и утверждено постановлением № 72 от 29.05.2018г и № 3 от 14.01.2019г. Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала Замзорского муниципального образования. Определены размеры должностных окладов и следующие выплаты: ежемесячная надбавка за выслугу лет (кроме вспомогательного персонала), ежемесячная надбавка за сложность напряженность и высокие достижения в труде - в размере от 50-100% должностного оклада, ежемесячное денежное поощрение, премии, материальная помощь, единовременная выплата к отпуску. Размер окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала Администрации, установленные в действующем штатном расписании Администрации МО № 14 от 14.01.2019г соответствуют окладам, предусмотренным в Положении об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и вспомогательного персонала администрации МО № 3 от 14.01.2019г.

 Штатным расписанием Администрации Замзорского муниципального образования предусмотрена численность по состоянию на 09.01.2019г. 12,9 единиц: в том числе 4 единицы муниципальных служащих, 2 единицы технических служащих, 5,5 единиц вспомогательного персонала и 0,4 ставки инспектора, исполняющего переданные полномочия по ведению воинского учета, что в пределах норматива, установленного приказом Министерства экономического развития, труда науки и высшей школы Иркутской области № 21/1-мпр от 31.12.2008г.

 Табеля учета рабочего времени заполняются ответственными лицами.

 Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры Замзорского муниципального образования утверждено приказом № 37 от 01.10.2018. Положение о стимулирующих выплатах работникам муниципального казенного учреждения культуры Замзорского муниципального образования принято на общем собрании трудового коллектива и утверждено 01 октября 2018г. Положение о материально-денежном стимулировании работников муниципального казенного учреждения культуры принято на общем собрании трудового коллектива и утвержденного приказом № 23 от 18.12.1017г МКУК Замзорского муниципального образования. Размер фонда стимулирующих выплат для учреждения устанавливается распоряжением главы в рамках бюджетных ассигнований. Размер стимулирующих выплат в процентной зависимости от фонда оплаты труда работникам МКУК Замзорского МО не установлен. В штатном расписании на 01.01.2018г объем стимулирующих выплат установлен и составил 46% от фонда оплаты труда, по факту начисления стимулирующих выплат за 2018 год составили 34%. В штатном расписании на 2019г объем стимулирующих выплат установлен в размере 23% от фонда оплаты труда.

 Согласно штатного расписания введены в штат: директор – 1 ставка; заведующий отделом библиотеки 1 ст, руководитель клубного формирования – 1 ставка, заведующий отделом СДК – 0,5 ставка.

произведена компенсация оплаты комиссии за услуги банка согласно авансового отчета № 1 от 25.10.2018 Костереневой в размере 291,9 рублей за внесение на расчетный счет учреждения возмещения затрат, полученных путем оказания платных услуг установленных Уставом МКУК Замзорского МО. Средства на оплату комиссии необходимо изыскать из того же источника, не используя средства бюджета поселения.

Распоряжением № 43 от 16.08.2018г предоставлен отпуск без сохранения заработной платы Дурных на 44 календарных дня с 16.08 по 28.09.2018, и с 01.08.2018 по 03.08.2018 на 3 календарных дня отпускной период не сдвинут на количество дней превышающее 14 в нарушение ст 121 ТК РФ (33 календарных дня).

Распоряжением №8 от 22.03.2018 Юревич принят рабочим по совместительству до 31.12.2018 года. Распоряжением № 4 от 09.01.2019 года вновь принят на работу на ту же должность на постоянной основе. Распоряжение о прекращении трудовых отношений отсутствует, компенсация за неиспользованный отпуск не выплачивалась и отпуск за отработанный период не предоставлялся. Произвести выплату компенсации неиспользованного отпуска с учетом предоставленных дней отдыха без сохранения заработной платы.

Договора ГПХ с Ерковой и Кутейниковой, заключенные с 07.05.2018 по 06.06.2018 направлены на выполнение работ за определенное время, но особенностью договоров ГПХ является то, что они заключаются на выполнения **объема** работ и ограничены только сроком выполнения.

 При установлении стимулирующих выплат работникам МКУК Замзорского МО учтены следующие работы: частичное исполнение обязанностей заведующей костюмерной, осветителя и звукооператора. В штатном расписании МКУК Замзорского МО отсутствуют данные должности, следовательно, доплата за исполнение данных обязанностей неправомерна (**39550,0** рублей).

 Решением № 2 от 25.02.2019 Руководителю клубного формирования Аксененко за хозяйственные работы установлено 165 баллов (8250,0 рублей) при максимально определенном в положении о стимулирующих выплатах 40 баллов (**10000,0**руб). Аналогичная ситуация и по остальным сотрудникам: Гринь за январь 2019г установлено 70 баллов.

Отсутствует должностная инструкция заведующей библиотекой, кроме того данный сотрудник не соответствует квалификационным требованиям, предъявляемой Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих (ЕКС), 2017.

Не представлены документы об образовании Гринь ЕВ, заведующей Первомайским сельским клубом.

 В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в соответствии с пунктом 5 ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст.33 Устава Замзорского муниципального образования разработано Положение о муниципальном дорожном фонде Замзорского муниципального образования, утвержденного Решением Думы от 02.09.2013г № 30.

 Поступило акциз за 2018 год 1333,8 тыс рублей; план расход утвержден в размере 3213,2 тыс рублей. остаток дорожных средств на 01.01.2019г составил 471,6 тыс рублей. Фактическое исполнение составило 2617,6 тыс рублей.

 Исполнение расходов дорожного фонда на 31.12.2018г составило 86% от утвержденных назначений.

 В Положение о муниципальном дорожном фонде Замзорском в МО, утвержденным Решением Думы Замзорского МО в раздел 2. Источники образования муниципального дорожного фонда под пунктом 2.1.14 внесена информация не относящаяся к источникам формирования фонда: «временно свободные средства дорожного фонда могут быть использованы с последующим восстановлением заимствованных средств за счет налоговых и неналоговых доходов на погашение кредиторской задолженности».

 Арбитражным судом предписано взыскать с Администрации Замзорского МО в пользу ЗАО «Восточно-Сибирское геодезическое предприятие» по договору на выполнение кадастровых работ № 164-08/14 от 21.08.2014 53288.0 рублей основного долга, **38080.0** – неустойки за период с 14.10.2014 по 06.10.2017г, а также расходы по уплате государственной пошлины **3654,72** руб. Расходы исполнены из средств муниципального дорожного фонда, но в Положении о муниципальном дорожном фонде Замзорского МО разделом «направление расходов» данные платежи не предусмотрены. Долг не отражен в виде кредиторской задолженности на начало года, в нарушение ст 13 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)(**53288,0** рублей). Следует восстановить данные средства в муниципальный дорожный фонд (41734,72) рубля.

 Расчеты осуществляются на основании договоров купли-продажи, товарных накладных, договоров на оказание (работ) услуг, актов выполненных работ. Ведется реестр закупок.

 Включены в смету к договору № 01 от 03.01.2018г, заключенного Администрацией Замзорского МО с ИП Попович по зимнему содержанию дорог и оплачены по акту выполненных работ непредвиденные расходы в сумме **1942,57** рублей без предоставления подтверждающих документов.

Муниципальные контракты б/н от 21.05.2018г и от 25.05.2018г заключенные Администрацией Замзорского МО с ИП Степаненко на **55183,0** рублей и **99914,0** рублей с сроком выполнения работ 28.05.2018г и 01.06.2018г имеют признаки искусственного дробления закупок.

Договором поставки б\н от 01.10.2018г с ИП Вершута Администрация Замзорского МО приобрела брус лиственница 4,5м3 по товарной накладной № 2801 от 01.10.2018г для ремонта тротуаров по ул. Вокзальная, Центральная п. Замзор для замены лаг на сумму **38750,0р**. Также договором купли-продажи № 18 от 19.10.2018 с ИП Комаров приобретены доска обрезная в количестве 3 м3 на сумму **26100,0** рублей также для ремонта тротуара протяженностью 84 метра. Данные объекты отсутствуют в реестре муниципального имущества и не приняты на баланс Администрацией Замзорского МО, следовательно, расходы по ремонту имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Договором на оказание услуг 3 1 от 24.01.2019г заключенного Администрацией Замзорского МО с ООО «СтройРегион» на текущий ремонт потолка в здании администрации Замзорского МО на сумму **85667,0**. Сметой предусмотрены, актом выполненных работ зафиксированы и оплачены без документального подтверждения непредвиденные затраты в сумме **1635,0** рублей, которые свойственны работам капитального ремонта. На момент заключения договора в бюджетной смете отсутствуют утвержденные лимиты на указанную сумму, бюджетные ассигнования устанавливаются только в апреле 2019г в нарушение ст 72,162 Бюджетного кодекса РФ, Письма Минфина РФ от 07.11.2017 № 24-01-09/73145 и от 04.05.2016г № 02-04-10/26348.

Приняты бюджетные обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств при заключении Администрацией Замзорского МО договора № 34560719\008443 с ООО «РН-Карт» от 06.02.2019г на **79247,0** рублей.

МКУК Замзорского МО заключен договор поставки №15 от 16.05.2019г с ИП Ерофеевой НД. Согласно накладной № 15 от 16.05.2019г приобретены следующие товары: стакан одноразовый – 200шт\*2,0 рубля, итого на сумму 400,0 рублей;

ложка одноразовая – 200шт\*1,0 рубля, итого на сумму 200,0 рублей;

тарелка одноразовая – 200шт\*2,0 рубля, итого на сумму 400,0 рублей;

земля универсальная – 3уп 8 120,0 рублей, итого на сумму 360,0 рублей.

 Приобретение данных товаров на общую сумму **1360,0** руб не отвечает уставному направлению деятельности муниципального казенного учреждения культуры и имеет признаки неэффективного и неэкономного расходования бюджетных средств.

 На 2018 год отсутствует план-график закупок МКУК Замзорского МО, в нарушение ст 21 [Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 27.06.2019) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/).

 Здание по адресу п. Замзор ул. Центральная, 14, учтенное в оборотно-сальдовой ведомости отсутствует в реестре муниципального имущества. Радиосистема МКУК Замзорского МО 10,6 тыс руб и МФУ МКУК Замзорского МО по балансовой стоимости 20,7 отсутствуют в оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.0.

**По результатам проверки установлено нарушений на общую сумму 492,9 тыс рублей:**

##  В нарушение ст 8 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» № 44-ФЗ от 05.04.2013г и «О защите конкуренции» № 135-ФЗ от 26.07.2006г заключены договоры с признаками дробления – на сумму 155097,0 тыс рублей.

#  В нарушение ст 13 [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) кредиторская задолженность перед ЗАО «Восточно-Сибирское геодезическое предприятие» в сумме 53288,0 рублей не отражена в бюджетной отчетности Замзорского МО.

 В нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (нарушение принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств) израсходованы средства в сумме **119,6** тыс руб (291,9 руб – оплата комиссии банку; 1360,0 рублей - приобретение материальных запасов не отвечающих уставной деятельности; 64850,0 тыс руб - ремонт тротуаров, не учтенных в реестре муниципального имущества и балансе счета 101.0; 49533,6 - нарушения при установлении и начислении стимулирующих выплат; оплачены непредвиденные затраты при осуществлении текущих ремонтных работ и содержания дорог – 3577,57 рублей).

 Приняты бюджетные обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств в нарушение бюджетного кодекса, а именно главы 24 ст 219 «Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств» на сумму **164914,0** тыс руб.

Ведущий инспектор в аппарате КСП

 муниципального района

муниципального образования

«Нижнеудинский район» А.М. Галли

Ознакомлена:

Глава Замзорского МО Е.В. Бурмакина