Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 11.05.2018

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольных мероприятиях № 2.** |  |

На основании распоряжения председателя Контрольного органа Каргасокского района от 07.02.2018 № 1 и пункта 1.1 плана работы на 2018 год проведено контрольное мероприятие «Проверка деятельности муниципального казённого учреждения администрации Усть-Чижапского сельского поселения».

Срок проведения мероприятия: **с 13.02.2018 по 27.03.2018**, проверяемым периодом являлись **2016 и 2017 годы**.

Контрольное мероприятие оформлено Актом проверки **от 27.03.2018 № 2**.

Результаты контрольного мероприятия:

Муниципальное казенное учреждение администрация Усть-Чижапского сельского поселения является также органом местного самоуправления, главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

Выборочно проверено исполнение полномочий вышеуказанных участников бюджетного процесса при формировании и исполнении бюджета в соответствии со статьями: 6, 8, 11, 19, 21, 28, 29, 32, 33, 34, 37, 38, 39 Положения о бюджетном процессе.

При проведении анализа Положения о бюджетном процессе установлено, что имеются отдельные замечания, которые в основном касаются полномочий участников бюджетного процесса.

**П**редложено доработать Положение о бюджетном процессе и контролировать его исполнение.

В соответствии с установленными полномочиями Администрацией поселения разработаны и утверждены следующие нормативно правовые акты:

1.Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» (постановление Администрации поселения от 28.06.2016 № 23);

2.Порядок использования бюджетных **ассигнований** резервного фонда Администрации Усть-Чижапского сельского поселения по предупреждению, ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (постановление Администрации поселения от 02.04.2012 № 13);

3.П**орядок расходования средств** резервного фонда администрации Усть-Чижапского сельского поселения (постановление Администрации поселения от 15.05.2006 № 11). К постановлению Порядок не приложен;

4.Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Усть-Чижапского сельского поселения, бюджетной росписи распорядителя (получателя) средств бюджета Усть-Чижапского сельского поселения (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Усть-Чижапского сельского поселения) (постановление Администрации поселения от 24.03.2008 № 19);

5.Перечень получателей бюджетных средств, подведомственных Главному распорядителю бюджетных средств МКУ Администрация Усть-Чижапского сельского поселения на 2017 год (распоряжение Администрации поселения от 27.10.2017 № 8а);

6.Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Усть-Чижапского сельского поселения (распоряжение Администрации Усть-Чижапского сельского поселения от 05.10.2011 № 106);

7.Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Усть-Чижапского сельского поселения (постановление Администрации поселения от 24.03.2008 № 19а);

8.Положение о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений на территории муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» (решение Совета поселения от 29.12.2005 № 31);

9. Тарифы на культурно-массовые мероприятия МКУК «Берёзовский библиотечно-досуговый центр» на 2017 год (решение Совета поселения от 22.03.2017 № 140);

10.Положение о порядке распоряжения и управления имуществом, находящемся в муниципальной собственности Усть-Чижапского сельского поселения (решение Совета поселения от 16.02.2006 № 38);

11.Порядок ведения Реестра муниципального имущества Усть-Чижапского сельского поселения (постановление Администрации поселения от 27.12.2013 № 55);

12.Положение о порядке исключения из реестра муниципального имущества в связи с его списанием (распоряжение Администрации поселения от 19.01.2017 № 7а);

13.Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля (постановление Администрации поселения от 10.07.2014 № 15).

При проведении анализа сделаны замечания по содержанию нормативных документов. Многие из них не актуальны в настоящий момент, так как были изданы (утверждены) в 2005, 2006, 2008, 2011, 2012 годах.

Проверяющими сделан вывод, что не приняты следующие нормативные документы по причине их отсутствия:

1.Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

2.О создании органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение;

3.Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Усть-Чижапское сельское поселение»;

4.Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего включению в Реестр муниципального имущества муниципального образования Усть-Чижапское сельское поселение»;

5.Порядок инвентаризационного и аналитического учёта объектов, составляющих муниципальную казну.

**П**редложено: учесть замечания, сделанные при проведении анализа принятых нормативных документов; отредактировать или утвердить новые версии неактуальных в настоящий момент нормативных документов, утверждённых в 2005, 2006, 2008, 2011, 2012 годах; разработать и утвердить вышеперечисленные, не представленные проверяющим нормативные документы.

Проверено исполнение вышеприведённых нормативно-правовых актов.

Реестр расходных обязательств.

Проверяющим представлен Реестр расходных обязательств муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» и не представлен Реестр расходных обязательств главного распорядителя бюджетных средств - казенного учреждения Администрации Усть-Чижапского сельского поселения. Учитывая, что в муниципальном образовании один главный распорядитель бюджетных средств, реестры друг от друга должны отличаться только названиями документов.

В Реестре, в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения, отсутствует решение Совета поселения «Об утверждении Положения об управлении муниципальной собственностью МО «Усть-Чижапское сельское поселение» с объёмами средств на исполнение этого расходного обязательства.

В Реестре, в рамках прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения, отсутствуют нормативно-правовые акты и соглашение, принятые при передаче полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и объёмы средств на исполнение этого расходного обязательства.

По строке 5.5.2.1.31 «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» Реестра указано Соглашение от 06.11.2014 б/н, но отсутствует ссылка на решение Совета поселения от 17.12.2014 № 78 о передаче полномочий.

Резервный фонд.

Не составлялся Отчет о целевом использовании денежных средств, предоставленных из резервного фонда на выполнение работ по устройству минерализованных полос на общую сумму 12 000,00 рублей.

В бюджете на 2017 год по строке «резервный фонд непредвиденных расходов» ассигнования не планировались и фактически расходы не производились.

Сводная бюджетная роспись, Бюджетная роспись и Лимиты бюджетных обязательств.

На проверку представлена Сводная бюджетная роспись Усть-Чижапского сельского поселения на 2017 год и не представлена Бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств - казенного учреждения Администрации Усть-Чижапского сельского поселения на 2017 год. По той причине, что в поселении один главный распорядитель бюджетных средств, два этих документа различаются только по названию. В тоже время, только на основании Бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств должны были доводиться до подведомственных получателей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

В нарушение пункта 1 Порядка Сводная бюджетная роспись составлена не за пять рабочих дня до начала 2017 года, а 9 января 2017 года.

В нарушение пункта 2 статьи 32 Положения о бюджетом процессе показатели бюджетной росписи по расходам и лимиты бюджетных обязательств доведены до получателей бюджетных средств в 2017 году.

В нарушение пункта 7.1 Порядка Сводное уведомление о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств не утверждено Главой Администрации и составлено 02.01.2017 года ранее даты составления сводной бюджетной росписи (09.01.2017), что является невозможным и недопустимым.

В нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ и пункта 5 раздела 2 Порядка коды бюджетной классификации Бюджетной росписи на начало финансового года не соответствовали кодам бюджетной классификации ведомственной структуры расходов (решение Совета то 26.12.2016 № 135).

В нарушение пункта 2 статьи 31 Положения о бюджетном процессе отсутствуют Сводные бюджетные росписи, которые должны были быть составлены после внесения изменений в решение Совета от 26.12.2016 № 135 «О бюджете…» на 27 января, 22 марта, 1 июня, 17 ноября, 26 декабря 2017 года.

Справки об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных ассигнований не утверждены Главой поселения.

Муниципальное задание.

В нарушение статьи 11 Положения о бюджетном процессе Главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией поселения не было сформировано и утверждено муниципальное задание на 2017 год.

Советом поселения принято решением от 22.03.2017 № 140 «Об утверждении тарифов на культурно-массовые мероприятия МКУК «Берёзовский библиотечно-досуговый центр» на 2017 год». В 2017 году Учреждением культуры было оказано муниципальных услуг населению на сумму 12,2 тыс. рублей.

В Учреждении культуры отсутствовал учёт в разрезе предоставляемых платных услуг. Поступающие денежные средства не приходовались в кассу Учреждения культуры. Учреждению культуры не был открыт лицевой счёт в Отделении федерального казначейства, так как оно не являлось администратором доходов. Денежные средства зачислялись на лицевой счёт Администрации поселения, как главного администратора доходов. Бюджетный учёт деятельности Учреждения культуры вёлся бухгалтерией Администрации поселения, с которой Учреждением культуры заключён Договор «О ведении бюджетного учёта …» без даты и номера. В соответствии с разделом 4 «Действие договора» договор вступает в силу 7 декабря 2016 года и действует до 6 декабря 2021 года.

Бюджетная смета.

В нарушение статьи 221 БК РФ Бюджетная смета на 2017 год не составлена отдельно по Администрации поселения и Учреждению культуры на основании распределённых и доведённых до них лимитов бюджетных обязательств и не утверждена руководителями учреждений.

В нарушение пункта 6 раздела 2 Приказа Минфина от 20.11.2007 № 112н к Бюджетной смете не приложены обоснования (расчёты) плановых сметных показателей, использованных при формировании смет (штатное расписание с расчётом фонда оплаты труда, расчёты по коммунальным услугам, услугам связи, приобретению товарно-материальных ценностей и т.д.).

Справки об изменении Бюджетной сметы не подписывались Главой Администрации поселения, главным бухгалтером и исполнителем.

Кассовый план.

В кассовом плане за 2017 год отсутствует один из двух, предусмотренных пунктами 2.2 и 2.3 части 2 Порядка, показателей, а именно: кассовые поступления по видам доходов бюджетной классификации с полной детализацией по КБК доходов.

В нарушении пункта 3.1 части 3 Порядка кассовый план (кассовые выплаты) составлен на год, с помесячнойразбивкой, хотя в Порядке прописано с поквартальной разбивкой.

Годовые показатели кассового плана (кассовые выплаты) не соответствуют утвержденным решением о бюджете показателям бюджета сельского поселения на текущий финансовый год, но соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

Изменения, вносимые в кассовый план, не оформлялись документально, а значит и не подписывались Главой поселения и исполнителем.

**П**редложено в 2018 году устранить допущенные нарушения. Утвердить Учреждение культуры Администратором доходов и открыть ему в Отделении федерального казначейства лицевой счёт.

Внутренний муниципальный финансовый контроль.

По причине отсутствия Органа внутреннего муниципального финансового контроля не были проведены контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере.

**П**редложено создать орган внутреннего муниципального финансового контроля и организовать проведение контрольных мероприятий в соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, утверждённым постановлением Администрации поселения от 10.07.2014 № 15.

Бюджеты на 2017 и 2018 годы.

Все решения Совета, касающиеся бюджета, размещены в сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Чижапского сельского поселения www.ustchizapka.tomsk.ru. Показатели принятых решений Советом поселения на бумажном носителе соответствуют их электронной версии. В тоже время, в электронной версии решения от 26.12.2017 № 16 об утверждении бюджета на 2018 год во втором чтении отсутствуют приложения.

Квартальная и годовая отчётность за 2016 и 2017 годы.

В сети Интернет на официальном сайте Администрации Усть-Чижапского сельского поселения www.ustchizapka.tomsk.ru размещены решения Совета поселения: от 01.06.2017 № 149 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское

поселение» за 2016 год»; от 01.06.2017 № 150 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 1 квартал 2017 года»; от 27.10.2017 № 9 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 3 квартал 2017 года».

Не размещено на сайте решение Совета поселения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение» за 2 квартал 2017 года».

**П**редложено в 2018 году проконтролировать размещение на сайте решений Совета: О внесении изменений в бюджет 2018 года, Об утверждении бюджета на 2019 год и О исполнении бюджета за 2017 год и за 1, 2, 3 кварталы 2018 года.

Организация учёта муниципального имущества Администрации поселения и имущества в составе казны муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение».

В нарушение части 2 статьи 8 Закона N 402-ФЗ и пункта 6 Инструкции N 157н не была разработана и утверждена Учетная политика для МКУК «Березовского БДЦ».

В Учётной политике отсутствуют ссылки на следующие нормативные документы, обязательные для данного учреждения:

- Федеральный Закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

В Учетной политике Администрации поселения, дана неверно ссылка на приказ Минфина России от 06.12. 2010 № 174н, как для бюджетного учреждения, вместо приказа Минфина России от 16.10.2010 № 162н для казенного учреждения.

В пункте 9 Учётной политики, при описании порядка проведения инвентаризации, не указаны в создаваемых комиссиях конкретные лица или не даны ссылки на утверждение комиссий отдельным распоряжением (приказом) руководителя.

Учетной политикой не был утвержден как первичный документ - Путевой лист легкового автомобиля.

Представленные на проверку первичные учетные документы Администрации поселения, не были еще сформированы в соответствии пунктом 11 приказа Минфина 157н Плана счетов.

Здание, расположенное по адресу: с. Березовка, ул. Центральная, д. 6, числится на счёте 101 «Основные средства» Администрации поселения, а должно, числится на счете 108 «Нефинансовые активы имущества казны».

У 129 объектов, купленных за счет средств Администрации поселения, отсутствует подтверждение о закреплении их в оперативное управление, что не соответствует пункту 81 главы 15 Положения о порядке распоряжения и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности (решение Совета поселения от 16.02.2006 № 38).

В программном продукте «1С Предприятие», в оборотной-сальдовой ведомости по счету101 за 2017 год, вместо фамилии материально-ответственного лица сделана запись «Инспектор по воинскому учету».

В Положении о порядке списания имущества (решение Совета поселения от 31.03.2014 № 61) содержатся ссылки на документы, которые на 2017 год уже утратили свою силу или не могут применяться для муниципальных учреждений, таких как Администрация Усть-Чижапского сельского поселения:

-Федеральный закон от 21.11.1996 N **129-ФЗ** «О бухгалтерском учете» с 01 января 2013 года, в связи с принятием федерального [закона](consultantplus://offline/ref=845137BCF489F37D0A84D9A377066D3A69751F4147CD5CAD3D39D42F315608AFD9B437B682321673KDlBC) от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 N **148н** «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» с 01 января 2011 года, в связи с изданием приказа Минфина 157н Плана счетов;

-Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N **91н** «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», не применяется согласно п.1 разделу 1 «Общие положения» данного приказа - настоящие Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств распространяются на организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений).

В пункте 2 раздела III «Перечень документов на списание основных средств» Положения о порядке списания имущества перечислены акты на списание основных средств, которые не соответствуют по формам ОКУД (приложение 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, раздел 1 Учетной политики):

- Акт списания объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) ОС-4, форма ОКУД 0306003, а должен быть прописан Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по  [формеОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I);

- Акт списания автотранспортных средств ОС-4а, форма ОКУД 0306004, а должен быть прописан Акт списания автотранспортных средств по  [форме ОКУД 050410](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I)5;

- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) ОС-4б, форма ОКУД 0306033, должен быть прописан Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) по  [формеОКУД 0504104](consultantplus://offline/ref=4219B114DED292FD07F5C471A0424BEBE6D58A200AF46A8727493C8034906B9B3D51B46A819C9071j6K2I).

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения Инструкции по применению единого плана счетов:

- постановка на учет объектов, как основных средств: системный блок, мониторы, манипулятор мышь и т.д. не соответствует пункту 41 приказа Минфина 157н Плана счетов. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов;

-40объектов основных средств на сумму 55 452,16 руб., стоимостью до 3 000 руб. на 01.01.2016 следовало учитывать на забалансовом счете 21 (пункт 50 приказа Минфина 157н Плана счетов);

-в нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", в двух случаях не правильно установлен срок полезного использования;

-в инвентарных карточках учета нефинансовых активов, например здание администрации, часть данных не заполнены, например: в разделе 1 «Сведения об объекте», отсутствуют данные о документе устанавливающим право-обладание (обременение) объектом;

-часть объектов имущества казны длительное время учитывалась на балансовом счете **101** «Основные средства», а должны были переводиться на счет **108** «Нефинансовые активы имущества казны» одновременно с постановкой их на учет: мотопомпа; циркулярка; пила; насос циркуляционный и т.д.;

- на субсчёте 105.34 «Строительные материалы» учитываются тетради, патрон керамический, которые необходимо учитывать на субсчёте 105.36 «Прочие материальные запасы» (пункт 118приказа Минфина 157н Плана счетов);

-на счёте 108.51 в названиях объектов недвижимости указаны жилые дома, а в актах передачи объектов недвижимости от 22.03.2006 № б/н указаны жилые квартиры.

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля не заполнялась, а именно: отсутствовали записи движения по маршруту и подписи лиц пользовавшихся служебным автомобилем.

Установлено, что применяемая базовая норма – 15,5 л. на 100 км пробега для автомобиля УАЗ 220695-04, вместимостью восемь мест и мощностью двигателя 112 л.с. не соответствует установленной базовой норме – 14,7 л. (приказ Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р в ред. распоряжение Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р).

Акты на списание ГСМ от 28.02.2017 № 4 и от 30.09.2017 № 12 подписаны председателем Ю.П.Кувшиновой. В соответствии с распоряжение Администрации поселения от 20.12.2016 № 41 «О создании комиссии по учету и списанию материальных ценностей на 2017 год», председателем комиссии была назначена Ольшанская И.С. Распоряжения Администрации поселения по замене в комиссии И.С.Ольшанской на Ю.П.Кувшинову предоставлено проверяющим не было. Материально-ответственное лицо водительВасильев В.В., являлся одновременно и членом комиссии по списанию материальных запасов.

Установлено, что при проведении инвентаризации, составленные инвентаризационные описи от 05.12.2017 №№ 7, 9, 10 не соответствуют бухгалтерским данным по оборотно-сальдовой ведомости программы 1С бухгалтерия по материально–ответственным лицам: Кувшиновой Ю.П.; Васильеву В.В.; Наркевич О.Я.

Не была представлена на проверку инвентаризационная опись по материально-ответственному лицу Ольшанской И.С. Материально-ответственное лицоВасильев В.В. являлся одновременно и членом комиссии по проведению инвентаризации.

Неправомерностоит на учёте приватизированная квартира по адресу: с. Старая Березовка, ул. Центральная, д. 19, кв. 1, а вместо неё ошибочно списана квартира № 1 по ул. Центральной, д. 18. Согласно объяснительной записки главного бухгалтера Администрации поселения от 28.02.2018 № 21, эта бухгалтерская операция произведена по причине технической ошибки. Договор социального найма по стоящей на учёте квартире не заключен. Необходимо обратить внимание на то, что инвентаризация имущества казны (счет 108), проведённая с 05.12.2017 до 29.12.2017, не установила расхождений фактического наличия объектов с данными бухгалтерского учёта.

На учете в казне числится квартира по адресу: с. Старая Березовка ул. Лесная, д. 16, кв. 2., в которой никто не проживает. Не состоит на учете имущества казны квартира по адресу: с. Старая Березовка, ул. Центральная 18 кв.1, с нанимателем которой Полосухиным В.К. заключён договор от 01.01.2005 № 34. По состоянию на 01.01.2018, в соответствии с Реестром жилых помещений, признана непригодной для проживания квартира по адресу: с. Старая Березовка, ул. Центральная, д. 14 кв.2.

На 01.01.2018 в поселении числится 32 квартиросъемщиков муниципального жилья. Со всеми квартиросъемщиками заключены договора социального найма. В некоторых случаях в ведомости начисления за найм жилья указаны одни физические лица, а договора заключены с другими.

До 2009 года не вёлся Журнал регистрации договоров социального найма. В представленном Журнале нет колонки «Подпись нанимателя».

На 01.01.2018 задолженность за найм жилья, согласно ведомости аналитического учета составляет 8 348,05 руб. при месячном начислении квартплаты 5 371,85 рублей. По данным бухгалтерского учета (счет 205) задолженность составляет 19 500,33 руб., расхождение между данными аналитического и синтетического учёта составляет 11 152,28 руб. Наибольшая задолженность в 2 976,20 руб. у Копыловой А.Б. (договор от 20.08.2015 № 95).

Из 38 объектов движимого имущества казны (счет 108.52) 11 объектов не используются, что составляет 28,9 % от общего его количества. Основная часть не используемого имущества, в количественном и стоимостном выражении, состоит из станков, тракторов, сварочный агрегат, пила, котлы и т.д.

На проверку представлен «Реестр муниципального имущества Администрации Усть-Чижапского сельского поселения» по состоянию на 1 января 2013 года. То есть, в Реестр с 2013 по 2017 годы не вносились изменения, связанные с поступлением и выбытием муниципального имущества. В названии реестра допущена неточность. В Реестре должны учитываться все объекты муниципального образования «Усть-Чижапское сельское поселение», а не только Администрации поселения.

Выписка из Реестра не соответствует пункту 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424. Как по группам, так и в целом по Реестру отсутствуют итоги: количества учитываемых объектов, их балансовой стоимости, начисленной амортизации и т.д. При таком учете невозможно проконтролировать полноту внесенных объектов.

Реестр ведётся не в установленном для этих целей специализированном программном продукте, что не даёт возможности оперативно и в полном объёме использовать его базу данных для анализа сложившейся ситуации.

В нарушение пункта 2 Порядка для движимого имущества не принято решение Совета поселения об установлении стоимости, свыше которой вносятся объекты в Реестр.

В должностной инструкции специалиста 2 категории по вопросам финансово-экономической деятельности не прописано об исполнении полномочий главного администратора доходов в разрезе кодов бюджетной классификации.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Аудит в сфере закупок.

В 2017 году заключено 79 муниципальных контрактов на сумму 2 153 001,28 рублей на основании пункта 4 части 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ. Контракты заключены: на содержание и чистку дорог; на коммунальные услуги; на ремонт квартир, тротуара, забора и т.д.; на приобретение товарно-материальных ценностей; на право использования программного обеспечения и т.д. В основном по объективным причинам контракты конкурентным способом не заключались.

Считаем, что предпринимались не все необходимые меры для заключения муниципальных контрактов конкурентным способом. Из 79 заключённых контрактов не было ни одной попытки разместить заказ конкурентным способом, что возможно могло бы привести к снижению начальной максимальной цены контракта и экономии бюджетных средств.

**П**редложено в 2018 году не исключать возможность размещения заказа конкурентным способом.

Решениями Думы Каргасокского района: от 24.12.2015 № 29 и от 22.12.2016 № 91 с учётом внесённых в них изменений утверждено предоставление Усть-Чижапскому сельскому поселению субвенций и иных межбюджетных трансфертов: на 2016 год, в размере 7 638 607,64 рублей; на 2017 год в размере 8 965 255,00 рублей.

Выборочно проверены трансферты:

- на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций в размере: 7 199 340,00 руб. в 2016 году, 6 756 030,03 руб. в 2017 году;

- на компенсацию расходов в части повышения заработной платы работников культуры в размере: 176 900,00 руб. в 2016 году, 262 900,00 руб. в 2017 году;

- на оплату труда руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры и искусства в размере 22 700,00 руб. в 2017 году;

- на организацию временных рабочих мест для несовершеннолетних граждан в размере 13 262,64 руб. в 2016 году;

- на организацию общественных работ и на организацию временного трудоустройства безработных граждан в размере: 19 530,00 руб. в 2016 году, 11 843,00 руб. в 2017 году;

- на дорожную деятельность в границах населенных пунктов в размер 64 000 руб. в 2017 году;

- за участие в районных спортивных играх «Сибирские узоры» в размере 20 000 руб. в 2017 году;

- на оказание помощи в ремонте и (или) переустройстве жилых помещений (участники и инвалиды ВОВ 1941-1945 годов, тружеников тыла военных лет, лица, награждённые знаком «Жителю блокадного Ленинграда», бывшие несовершеннолетние узники концлагерей; вдовы погибших (умерших) участников ВОВ 1941-1945 годов) в размере 95 720,00 руб. в 2017 году;

- на приобретение спортивного инвентаря в размере 15 140 руб. в 2016 году;

- на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в размере: 95 235,00 руб. в 2016 году, 101 692,00 руб. в 2017 году.

Нецелевого использования субвенции и иных межбюджетных трансфертов не установлено.

Постановлениями Администрации Усть-Чижапского сельского поселениями от 11.01.2016 № 3 и от 31.01.2017 № 6 утверждены Порядки предоставления субсидий юридическим лицам в целях возмещения затрат по организации электроснабжения от дизельных электростанций при предоставлении услуг населению. В Соглашениях от 9 февраля 2016 года и от 31 января 2017 года, заключённых с МУП «ЖКХ Берёзовское» на основании предоставленных расчётов, так же прописано о предоставлении субсидий в 2016 и 2017 годах на условиях возмещения затрат по организации электроснабжения от дизельных электростанций при предоставлении услуг населению. Фактически субсидии предоставлялись на возмещение недополученных доходов.

В Порядках не установлены: случаи и порядок возврата в текущем финансовом году получателем субсидии остатка субсидии, не использованного в отчетном финансовом году; положения об обязательной проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий, в нарушение ст. 78 п. 3 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение условий заключённых трудовых договоров: от 31.12.2015 № 5, от 01.03.2017 № 10 с инструктором по физической культуре и спорту Ситниковой Н.В. 0,5 ставки было рассчитано не от оклада в размере 2 134,22 руб., а от окладов: в 2016 году в размере 2 292,00 руб.; в 2017 году с 01.01.2017 в размере 2 292,00 руб., с 01.07.2017 в размере 2 662,00 руб.

В соответствии с п. 6, 8 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» следовало заключить муниципальный контракт, а не договор от 30.06.2017 № 392 на сумму 20 000 руб. на приобретение спортивных товаров.

**П**редложено устранить допущенные нарушения.

Акт проверки представлен главе Усть-Чижапского сельского поселения Голещихину С.М. и подписан им. По результатам проверки в Администрацию Усть-Чижапского сельского поселения направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 29.03.2018 № 02-05-11. Письменный ответ о принимаемых мерах по устранению нарушений поступил 10 мая 2018 года.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки войдут в информацию о работе Контрольного органа, которая будет представлена на заседании Думы Каргасокского района в 2018 году.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Ю.А.Машковцев/