КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

──────────────────────────────────────────────────────

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

"Проверка отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Иловлинского городского поселения, выделенных администрации Иловлинского городского поселения в 2020 году».

  **1**. **Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2021 год.

 **2.** **Предмет контрольного мероприятия:** средства бюджета Иловлинского городского поселения.

 **3.** **Объект (объекты) контрольного мероприятия:** администрация Иловлинского городского поселения.

 **4.** **Срок проведения контрольного мероприятия** - с 20.07.2021 г. по 23.08.2021 г.

 **5.** **Цели контрольного мероприятия:** целевое и эффективное использование средств бюджета Иловлинского городского поселения.

 **6.** **Проверяемый период деятельности**: с 1.01.2020 г. по 31.12.2020 г.

 **7. Краткая характеристика проверяемой сферы использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.**

 Администрация Иловлинского городского поселения является исполнительно-распорядительным органом Иловлинского городского поселения и обладает правами юридического лица.

Учреждение включено в Единый реестр юридических лиц, выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 34 № 003486172 от 30 октября 2009 г., присвоен основной государственный № 1053455073429. Администрация Иловлинского городского поселения (далее - Администрация) поставлена на учет в учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Волгоградской области, выдано свидетельство о постановке на учет юридического лица: серия 34

№ 00174103, присвоены ИНН/КПП 3408009446/340801001.

 Юридический адрес: 403071, Волгоградская обл., Иловлинский р-н, р.п. Иловля, ул. Красноармейская, д. 6.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

 Финансовая деятельность Администрации в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с решением Думы Иловлинского городского поселения от 18.12.2019 г.

 № 6/36 «О бюджете Иловлинского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», бюджетной росписью, сметами расходов.

 Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Иловлинского городского поселения утвержден постановлением администрации Иловлинского городского поселения от 29.12.2010 г. № 225, изменения в него внесены постановлением от 27.12.2011 г. № 274. Данный порядок разрабатывался на основании Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н. С 2019 года общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений изменились. Приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26 н утверждены Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений в новой редакции, в которые в дальнейшем вносились изменения. В связи с этим Администрации рекомендуется утвержденный порядок привести в соответствие с приказом Минфина России от 14.02.2018 г. № 26н (с изменениями), Составлениемсметы в целях  общихтребований, утвержденных настоящим приказом,  является установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете, то есть на очередной финансовый год и плановый период. Бюджетные сметы, предоставленные Администрацией, составлены только на один год.

Отдельные обоснования показателей смет носят формальный характер: перечислены виды работ, услуг с указанием общей суммы расходов по коду операций сектора государственного управления (КБК 0412 9900020320 244  226,

 КБК 0501 9900096000 243  225 и т.д.).

 Администрации на 2020 год, как получателю бюджетных средств, утверждены лимиты бюджетных обязательств с учетом уточнений в сумме 43 656 616 рублей.

 Фактические расходы учреждения за 2020 год составили 40 804 912,63 рублей, кассовые расходы - 38 550 776,81 рублей, неисполненные бюджетные назначения - 5 107 839,19 рублей.

 В 2020 году администрацией Иловлинского городского поселения, как главным распорядителем бюджетных средств, предоставлялись субсидии муниципальному унитарному предприятию «Иловля ЖКХ», объем которых составил 9 000 000 рублей. Лимит бюджетных обязательств на данные цели утвержден решением Думы Иловлинского городского поселения от 18.12.2019 г. № 6/36 (с изменениями).

 Субсидии выделялись на основании соглашений, заключенных в соответствии с Положением о предоставлении в 2020 году из бюджета Иловлинского городского поселения Иловлинского муниципального района Волгоградской области субсидии организациям коммунального комплекса с участием муниципального образования, утвержденным постановлением главы Иловлинского городского поселения от

30.12.2019 г. № 757.

 В результате анализа документов, предоставленных в контрольно-счетный орган для проверки, можно сделать вывод о том, что обязательства, принятые обеими сторонами соглашений, выполнены в полном объеме, нарушение сроков перечисления субсидий, предоставления отчетов об использовании субсидий не установлено.

 Проверкой организации и ведения бюджетного учета установлено, что все хозяйственные операции оформлены оправдательными документами.

 Авансовые отчеты по выданным в подотчет денежным документам подтверждены реестрами отправленной корреспонденции, а также копиями кассовых чеков на оказанные почтовые услуги. Так как реестр отправленной корреспонденции является первичным учетным документом, то в соответствии с п. 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) исправление в нем должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. По факту, исправления, допущенные в отдельных реестрах, не идентифицируются.

 При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками проведение операций без оформления первичных учетных документов (товарных накладных, актов выполненных работ, счетов, универсальных передаточных документов и т. д.) не установлено. Все операции в журнале № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены своевременно.

 Проверка исполнения отдельных контрактов с ООО «Промстрой», «ООО Электроникс» нарушений не выявила.

#  Оплата труда муниципальных служащих Администрации и главы муниципального образования осуществлялась на основании Положения об оплате труда работников администрации Иловлинского городского поселения (далее - Положение об оплате труда), утвержденного распоряжением главы Иловлинского городского поселения от 26.12.2019 г. № 226 на основании решения Думы Иловлинского городского поселения от 18.12.2019 г. № 6/37 «Об утверждении должностных окладов и иных дополнительных выплат выборным должностным лицам, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе и муниципальным служащим Иловлинского городского поселения на 2020 год».

 При проверке расчетов по оплате труда установлено следующее.

* На основании распоряжения от 26.05.2020 г. № 93 ведущему специалисту

Парпалак И. А. начислена материальная помощь в размере 2-х должностных окладов с учетом надбавки за классный чин. На основании ее заявления и распоряжения от 30.06.2020 г. № 23 она уволена. В нарушение пункта 4.2.5 Положения об оплате труда Парпалак И. А. не произведен перерасчет материальной помощи за отработанное время при ее увольнении. Перерасход составил 8000 рублей.

* В расчете среднего заработка для определения сумм отпускных в нарушение пункта 16 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» не применены повышающие коэффициенты в случаях индексации окладов в учреждении. Также выявлено нарушение пункта 15 данного постановления при определении размера годовой премии, включаемой в расчет среднего заработка при определении сумм отпускных: сумма годовой премии, начисленная за фактически отработанное время, включена в расчет отпускных не в полном объеме, а пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде.

 Выборочной проверкой операций с основными средствами и материальными запасами, которые отражаются в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов установлено, что они принимаются к бюджетному учету по их фактической стоимости. Приобретенные в 2020 году нефинансовые активы оприходованы на баланс учреждения полностью и своевременно на основании товарных накладных, актов о приеме-передаче. Списание материальных запасов произведено на основании актов о списании ф. 0504230, списание основных средств на основании актов ф. 0504104, утвержденных руководителем и подписанных комиссией по поступлению и выбытию активов. Обоснованность списания объектов нефинансовых активов подтверждена документально.

 В соответствиис п. 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, на основании распоряжений от 21.11.2020 г. № 214 и от 28.10.2020 г., перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация финансовых обязательств и имущества. Результаты проведенной инвентаризации оформлены актами от 5.11.2020 г. и от 02.12.2020 г. Расчеты и материальные ценности, проверенные инвентаризационной комиссией, соответствуют фактическому наличию.

 Администрация производит закупки в соответствии с Законом № 44-ФЗ. Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок. Итоговый показатель финансового обеспечения на 2020 год в соответствии с планами -графиками, размещенными в ЕИС в 2019 и 2020 годах составил 25 475 126,62 рублей, что не превышает лимиты бюджетных обязательств для осуществления закупок в 2020 году (26 226 638,24 рублей).

 Конкурентные процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) проводились в 2020 году в форме электронных аукционов. За проверяемый период проведен 21 электронный аукцион. Результатом стало заключение 21 контракта на общую сумму 12 474 609,93 рублей (с учетом заключенных дополнительных соглашений).

В отдельные контракты внесены изменения по соглашению сторон на основании п. п. «б» п. 1 ч. 1 статьи 95 Федерального Закона № 44-Ф. Остальные закупки осуществлены на основании статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

 Выборочно проведен анализ содержания договоров, в ходе которого выявлено нарушение частей 5 и 7 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, которое может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств. В разделе «Ответственность сторон» договора, заключенного с ООО «Ситилинк» от 16.12.2020 г.

№ 01К/16/12/2020, размер пени за нарушение сроков исполнения договорных обязательств не соответствует нормам федерального законодательства.

1. **Выводы:**
2. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Иловлинского городского поселения, утвержденный постановлением администрации Иловлинского городского поселения от 29.12.2010 г. № 225 с изменениями от 27.12.2011 г., не соответствует Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26 н, в части установления объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете. Общими требованиями предусмотрено распределение расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, а не на один финансовый год, как это отражено в утвержденном порядке.
3. Отдельные обоснования показателей смет носят формальный характер: перечислены виды работ, услуг с указанием общей суммы расходов по коду операций сектора государственного управления.
4. В нарушение п. 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исправления в первичном учетном документе - реестре почтовых отправлений не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
5. В нарушение пункта 4.2.5 Положения об оплате труда работников администрации Иловлинского городского поселения ведущему специалисту Парпалак И. А. при ее увольнении не произведен перерасчет материальной помощи, которая в данном случае выплачивается не в полном объеме, а за отработанное время. Перерасход составил 8 000 рублей.
6. В расчетах среднего заработка для определения сумм опускных допущено нарушение пунктов 15 и 16 постановления Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
7. В ходе проверки содержания договоров на соответствие нормам Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлено нарушение частей 5 и 7 статьи 34 данного закона, которое может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств: в разделе «Ответственность сторон» договора, заключенного с ООО «Ситилинк» от 16.12.2020 г. № 01К/16/12/2020, размер пени за нарушение сроков исполнения договорных обязательств не соответствует нормам федерального законодательства.
8. **Предложения:**
9. Внести изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Иловлинского городского поселения с целью приведения его в соответствие с действующим федеральным законодательством.
10. Соблюдать требования Закона № 402-ФЗ в части оформления первичных учетных документов.
11. Не допускать нарушений Положения об оплате труда администрации Иловлинского городского поселения.
12. При определении сумм отпускных руководствоваться постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
13. При заключении договоров обратить внимание на раздел «Ответственность сторон» с целью выявления несоответствий с Федеральным Законом № 44-ФЗ в части размера пени за несоблюдение сроков договорных обязательств.

 Приложение: акт по результатам проверки отдельных вопросов целевого и эффективного использования средств бюджета Иловлинского городского поселения, выделенных администрации Иловлинского городского поселения в 2020 году, на 10 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Насонов С. Б.