**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**в Веребской сельской администрации**

«18» ноября 2016 года с. Веребск

На основании поручения главы администрации Брасовского района от 10.10.2016 №8, специалистом по муниципальному финансовому контролю администрации Брасовского района проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Веребской сельской администрации за период с 01.01.2015 г. по 30.09.2016 г.

Проверка начата «10» октября 2016 года и окончена «18» ноября 2016 года.

Проверка проведена в соответствии с программой проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Брянской области, утвержденной главой администрации Брасовского района 10 октября 2016 года.

Полное наименование проверяемой организации – Веребская сельская администрация, сокращенное наименование – Веребская сельская администрация, (далее по тексту – Учреждение).

Юридический адрес: 242323, Брянская область, Брасовский район,  
с. Веребск, ул. Липовая, д. 15.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3249001061.

Код причины постановки (КПП) – 324501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1053238535020.

В 2015-2016 годах для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в отделе №6 УФК по Брянской области – №01273007440, №03273007440 для учета операций по доходам и расходам.

Правами подписи в Учреждении в проверяемый период обладали:

- правом первой подписи - глава администрации Митькин В. И.;

- правом второй подписи – ведущий специалист администрации Городничева Вера Николаевна.

*(справка об открытых счетах и о праве первой и второй подписях, копии свидетельства о постановке на учет, свидетельства о ГРЮЛ – приложение № 1 на 3 листах).*

**1. Общие сведения:**

*( из положения Учреждения)*

Веребская сельская администрация зарегистрирована в Едином государственном реестре юридических лиц 01 декабря 2005 года, ОГРН 1053238535020.

Учреждение является юридическим лицом, является исполнительным органом местного самоуправления, на территории муниципального образования « Веребское сельское поселение», действует под непосредственным руководством главы Веребскской сельской администрации, с целью осуществления муниципального управления, в том числе организационно-распорядительной деятельности на территории Веребского сельского поселения в соответствии с предметами ведения Учреждения:

- Осуществление управления и распоряжения муниципальным имуществом в соответствии с порядком, установленным Муниципальным Советом и действующим законодательством.

- Разработка и исполнение бюджета Веребского сельского поселения.

- Разработка проектов и реализация утвержденных Муниципальным советом планов и программ развития Веребского сельского поселения.

- Содержание и использование муниципального фонда и нежилых помещений, переданных в собственность Веребскому сельскому поселению.

- Содержание и развитие муниципальных образовательных учреждений.

- Содержание и развитие муниципальных учреждений социальной защиты населения, культуры, физической культуры и спорта, здравоохранения.

- Выдача разрешений на вступление в брак лицам, достигшим возраста 16 лет, в порядке, установленным семейным Кодексом.

- Осуществление опеки и попечительства, в том числе над детьми, оставшимися без попечения родителей, в соответствии с федеральным и законами и законами Брянской области.

- Обеспечение деятельности средств массовой информации муниципального образования, установка и содержание информационных стендов Муниципального Совета.

- Создание условий для обеспечения населения муниципального образования услугами торговли, общественного питания и бытового обслуживания.

- Предоставление социальных услуг населению Веребского сельского поселения за счет средств муниципального образования.

- Содействие занятости населения Веребского сельского поселения за счет средств муниципального образования.

- Организация работы по военно-патриотическому воспитанию граждан РФ на территории Веребского сельского поселения.

- Содержание и развитие муниципального транспорта.

- Осуществление мероприятий по защите населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

- Контроль за целевым использованием земельных участков, соблюдение правил благоустройства.

- Иные вопросы, отнесенные к вопросам ведения муниципального образования законами Брянской области и Постановлениями Муниципального Совета.

Учреждение имеет счета в банке, печать со своим наименованием, иные реквизиты.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации и Брянской области , Уставом Веребского сельского поселения, а также настоящим Положением.

Учреждения обладает следующими полномочиями:

- Разрабатывать проекты бюджета, смет по исполнению статей бюджета, планов программ, решений, представляемых главой Администрации на рассмотрение Муниципального Совета.

- Исполнять бюджет МО и ежеквартально представлять на утверждение Муниципального Совета отчет о его исполнении.

- Обеспечить исполнение планов, программ, Постановлений, принятых Муниципальным Советом и представлять отчет о ходе их исполнения.

- Обеспечивать функционирование муниципального жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, учреждений здравоохранения, образования, культуры, социальной защиты населения и других муниципальных учреждений.

- Распоряжаться и управлять муниципальной и иной переданной в управление Муниципальному образованию собственностью в порядке, установленном Муниципальным Советом.

- Готовить предложения Муниципальному Совету о согласовании в порядке и на условиях, установленных постановлениями Муниципального Совета и нормативно-правовыми актами Брянской области предоставление земельных участков для жилищного строительства и других объектов капитального строительства на территории Муниципального образования, а также во временное пользование (на срок до трех лет) для иных целей, не связанных с возведением зданий и сооружений капитального характера.

- Вносить предложения Муниципальному Совету о создании, реорганизации, ликвидации подведомственных Муниципальному Совету муниципальных предприятий, учреждений.

- Принимать участие в формировании проектов смет расходования средств из внебюджетных фондов.

- Исполнять Постановления Муниципального Совета по расходованию средств из внебюджетных фондов.

- Взаимодействовать в установленном действующим Законодательством порядке в пределах предметов ведения Администрации с органами государственной власти Брянской области, органами территориального самоуправления, предприятиями, учреждениями, организациями, а также должностными лицами и гражданами.

- В установленном порядке участвовать в разработке проектов соглашений, договоров Муниципального Совета с органами государственной исполнительной власти по вопросам, находящимся в пределах предметов ведения Администрации, обеспечить выполнение обязательств Администрации по данным соглашениям (договорам).

- Обеспечивать в пределах предметов ведения Администрации выполнение федеральных целевых программ, а также целевых программ Брянской области, в реализации которых участвуют МО.

- Выступать от имени МО по вопросам, находящимся в пределах предметов ведения Учреждения в судебных органах, иных государственных органах, органах местного и территориального самоуправления.

- Представлять МО в органах государственной власти и негосударственных организациях в части вопросов, находящихся в пределах предметов ведения Учреждения.

- В случаях, предусмотренных действующим законодательством и Уставом МО, осуществлять контроль за исполнением требований законодательства Российской Федерации и Брянской области, Постановлений Муниципального Совета по вопросам, находящимся в пределах предметов ведения органов местного самоуправления МО.

- Привлекать на договорной основе научные организации, ученых и специалистов к решению проблем, относящихся к предметам ведения Учреждения.

- Представлять Муниципальному Совету заключения по вопросам, относящимся к предметам ведения МО.

- Запрашивать и получать от отраслевых и территориальных органов Администрации Брянской области, иных государственных органов и органов местного самоуправления, учреждений, предприятий, организаций информацию, документы и материалы, необходимые для осуществления задач, возложенных на Администрацию, передать в установленном порядке информацию указанным органам, учреждениям, предприятиям, организациям.

- Рассматривать обращения граждан и юридических лиц и принимать по ним необходимые меры, вести прием граждан и представителей организаций по вопросам, отнесенным к предметам ведения Учреждения в порядке, утвержденном Муниципальным Советом.

- Выполнять в случаях и в порядке, установленных действующим законодательством и постановлениями Муниципального Совета, функции представителя заказчика по муниципальному заказу на выполнение подрядных работ (оказание услуг, поставку товаров) для муниципальных нужд.

- Участвовать в ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на территории Муниципального образования.

- Осуществлять в порядке, установленном действующим законодательством и постановлениями Муниципального Совета, материально-техническое обеспечение деятельности Муниципального Совета и его органов, подведомственных организаций.

- осуществлять в установленом законодательством Российской Федерации и Брянской области и постановлениями Муниципального Совета порядке внешнеэкономическую деятельность в пределах предметов ведения

- осуществлять иные полномочия в соответствии с действующим законодательством, Уставом МО, постановлениями Муниципального Совета и заключенными Муниципальным Советом соглашениями. *(копия положения – приложение №2 на 4 листах).*

**2. Проверка выполнения предписаний и предложений по устранению нарушений и недостатков по актам предыдущих проверок и ревизий.**

Предыдущих ревизий и проверок деятельности Учреждения не проводилось.

**3.Соблюдение бюджетного процесса при исполнении бюджета.**

Бюджет поселения на 2015 год утвержден решением Веребского сельского Совета народных депутатов от 26.12.2014 №3-21 «О бюджете Веребского сельского поселения Брасовского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в сумме 1094,6 т. р., по расходам в сумме 1094,6 т. р., с дефицитом бюджета в сумме 0 т. р.

Источник покрытия дефицита бюджета – уменьшение остатков денежных средств.

*Таблица 1, т. р.*

 Наибольший удельный вес в структуре поступлений 2015 года занимают налоговые поступления – 51,6%. Безвозмездные поступления от других бюджетов составляют 48,4%.

Бюджетообразующим налогом для поселения в 2015 году являлся земельный налог, который занимал наибольший удельный вес в структуре доходов Учреждения (42,2%).

Вторым по значимости налогом являлся налог на доходы физических лиц – 4,0%.

Остальные налоговые поступления занимали незначительный удельный вес в структуре доходов бюджета и незначительно влияли на бюджетную политику поселения.

В 2015 году всего поступило доходов в бюджет Учреждения в сумме 1596,5 т. р., что составляет 100,06 % к назначениям бюджета. При этом по всем видам налоговых и неналоговых поступлений назначения выполнены на сто и более процентов.

Безвозмездные поступления направлены в бюджет поселения в назначенных суммах, за исключением субвенций, которые направлены в бюджет на 1,6 тыс. руб. меньше , что составляет 97,4 %.

Одним из принципов бюджетной системы Российской Федерации является принцип самостоятельности бюджетов, то есть право и обязанность органов местного самоуправления самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, в том числе определять формы и направления расходования средств местных бюджетов (статья 31 Бюджетного Кодекса РФ).

Объем средств на исполнение расходных обязательств в 2015 году определен в сумме 1615,1 т. р.:

*таблица 2, т. р.*



Кассовые расходы за 2015 год составили 3975,2 т. р., что составляет 99,9% утвержденного значения по смете. Из них наибольший удельный вес составляют начисления по ст. 211 «Заработная плата» (27,5%), ст. 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (6,8%). Значительный вес в общей сумме расходов имеют ст. 241 «Погашение убытков» (27,8%), ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» (15,5%).

Расходные обязательства Веребской сельской администрации включают расходы по вопросам местного значения, определенные статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ. "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Во исполнение п. 22 ст. 14 Закона №131-ФЗ Учреждением осуществлялись полномочия по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения (осуществлялось благоустройство мест захоронения павших воинов ВОВ и уход за памятниками и обелисками в честь воинской славы).

Осуществлялись полномочия по организации сбора и вывоза твердых бытовых отходов в соответствии с п. 18 ст.14 закона №131-ФЗ.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ Веребским поселением выполняются федеральные полномочия Российской Федерации по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из федерального бюджета.

Назначения бюджета поселения по расходам доведены до Веребской сельской администрации на 2015 год в виде бюджетной росписи.

Бюджетная роспись по расходам на 2015 год первоначально доведена в сумме 1094,6 т. р. С учетом внесенных в течение финансового года изменений уточненные лимиты бюджетных обязательств на 2015 год составили 1750,0 т. р., что выше первоначальных назначений в 1,58 раза. Увеличение расходов произошло в основном за счет увеличения безвозмездного поступления из других бюджетов (дотации на сбалансированность бюджета) – 596,4 т. р., земельного налога – 673,1 т. р.

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 1074,7 т. р.

В целях оптимизации расходов Веребской сельской администрации и повышения качества предоставляемых бюджетных услуг, используя право, определенное пунктом 4 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в 2015 году заключено соглашение с администрацией Брасовского района о передаче осуществления части полномочий поселения по решению отдельных вопросов местного значения в сфере культуры.

На выполнение полномочий по культуре, переданных по соглашению в район, направлено в районный бюджет иных межбюджетных трансфертов в сумме 65,3 т. р. или 6% от всех расходов бюджета.

Процедура принятия лимитов бюджетных обязательств, определенная вышеуказанной статьей бюджетного кодекса РФ, соблюдена. П. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ определено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Кассовый расход по лицевому счету получателя средств за 2015 год составил 1613 т. р. Оплата производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств.

Установлено, что кассовые расходы произведены как в целом, так и в разрезе КБК в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует пункту 5 статьи 219 БК РФ.

Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде, что соответствует пункту 5 статьи 219 БК РФ.

На 01.01.2016 год остаток денежных средств на счете составил 3069,10 руб. *(копии решения об утверждении бюджета на 2015, бюджетная роспись на 2015 год с изменениями, соглашения, отчетов об исполнении бюджета по форме 0503117, сведения об остатках по форме 0503178– приложение № 3 на 48 листах).*

**4. Проверка использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе от сдачи имущества в аренду, использования спонсорской помощи.**

На период проверки средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе от сдачи имущества в аренду, использования спонсорской помощи в Учреждении не имелось. В связи с чем, проведение проверки по данному вопросу является нецелесообразным.

**5. Соблюдение порядка формирования, учета и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Веребской сельской администрации.**

Имущество, находящееся в муниципальной собственности, средства местного бюджета, а также имущественные права муниципальных образований составляют экономическую основу местного самоуправления (статья 49 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации").

В соответствии с частью 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «*органы местного самоуправления ведут Реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти*». *Порядок ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424.*

Порядок ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества утвержден приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424. В Реестре ведется учет объектов муниципальной собственности Веребского поселения.

Общая балансовая стоимость муниципального имущества поселения, включенного в Реестр составила 11216,5 т. р. Кроме того, стоимость имущества казны составила 408,7 т.р., что на 1794,3 т.р. **не соответствует данным в главной книге.**

Документом, удостоверяющим право муниципальной собственности на недвижимое имущество, является свидетельство о государственной регистрации права, выданное учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

На момент проверки ни один из состоящих на учете объектов недвижимости Веребской сельской администрации **не прошел государственную регистрацию.**

На момент проверки заключенных договоров аренды помещений на возмездной основе не имеется. (*копия* *выписки из реестра, справка о балансовой стоимости объектов, находящихся на учете администрации, отчет по форме 0503120 - приложение № 4 на 19 листах)*

**6. Сплошная проверка кассовых операций, полноты оприходования по кассе наличных денежных средств, законности и обоснованности произведенных расходов, соблюдения порядка ведения кассовых операций и учета бланков строгой отчетности. Ревизия кассы.**

Кассовые операции в Учреждении в проверяемый период выполнялись специалистом 1 категории Терехиной В.И. в 2015 г. и Кульковой А.В. в 2016 г.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кассиром заключен в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Проверкой правильности и обоснованности списания денежных средств по кассе нарушений не установлено. Прием наличных денежных средств осуществлялся по приходным кассовым ордерам 0310001, выдача - по расходным кассовым ордерам 0310002. Кассовые операции в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с требованиями Указаний Центрального банка РФ № 3210-У от 11.03.2014г. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

**В нарушение требований** п. 2  Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в Учреждении **не утвержден лимит** остатка  кассы на 2015 г. и 2016 г.

Остатка наличных денежных средств в кассе ни на одну дату проверяемого периода не было. Хранение денежных средств в учреждении не осуществлялось. (копии договора о полной материальной ответственности, ПКО, РКО - приложение № 5 на 4 листах).

**7. Сплошная проверка банковских операций по всем открытым счетам, обоснованности расчетов по взаимным обязательствам с другими организациями, а также реальности дебиторской и кредиторской задолженности.**

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности для безналичных расчетов на момент проведения проверки Учреждением использовались: лицевые счета, открытыев УФК и банковская карта, открытая в Сбербанке РФ.

Аналитический учет операций по поступлению и выбытию денежных средств Учреждением ведется в разрезе лицевых счетов. Расхождений не установлено. Все банковские операции подтверждены соответствующими оправдательными документами (заявками на кассовый расход, счетами, счетами-фактурами).

**7.1.** Согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ *«Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств».*

В ходе проверки установлено, что **по причине недостатков в работе Учреждения в проверяемом периоде произведена уплата пени и санкций:**

Таблица 3, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дата (заявки на кассовый расход) платежного поручения** | **Номер (заявки на кассовый расход) платежного поручения** | **Вид платежа** | **Сумма, руб.** |
| **2015 год** | | | |
| 04.02.2015 г. | 27 | Оплата санкций по исполнительному листу АС №005442814 от 07.10.2014 по делу № А09-7320/2014 от 07.08.2014 г. за несвоевременную уплату за электроэнергию | 2708,30 |
| 10.02.2015 | 67 | Пеня по требованию №04200640015209 от 03.02.2015 зач. в Фед. Фонд обяз. мед. страх. | 31,12 |
| 10.02.2015 | 68 | Пеня по требованию №04200640015209 от 03.02.2015 зач. на страхов. часть | 127,01 |
| 06.08.2015 | 230 | Пеня по требованию №042801150003813 от 22.07.2015 г. зач. в Фед. Фонд обяз. мед. страх. | 5,62 |
| 06.08.2015 | 231 | Пеня по требованию №042801150003813 от 22.07.2015 зач. на страхов. часть | 635,00 |
| 06.08.2015 | 232 | Пеня по требованию №6044 от 07.05.2015 г. зач. на обяз. соц. страх. на случ. времен. нетруд. и в связи с матер. | 32,35 |
| 06.08.2015 | 233 | Пеня по требованию №6027 от 06.05.2015 г. зач. на обяз. соц. страх. от несч. случ. на произ. и проф. заб. | 4,01 |
| 12.11.2015 | 350 | Пеня по требованию №042801150015557 от 28.10.2015 зач. на страхов. часть | 581,82 |
| 12.11.2015 | 348 | Пеня по требованию №042801150011133 от 03.09.2015 г. зач. в Фед. Фонд обяз. мед. страх. | 224,21 |
| 12.11.2015 | 351 | Пеня по требованию №042801150015557 от 28.10.2015 г. зач. в Фед. Фонд обяз. мед. страх. | 175,34 |
| 12.11.2015 | 352 | Пеня по требованию №042801150015557 от 28.10.2015 г. зач. в Фед. Фонд обяз. мед. страх. | 0,08 |
| 12.11.2015 | 349 | Пеня по требованию №042801150011133 от 03.09.2015 зач. на страхов. часть | 971,41 |
| 19.11.2015 | 355 | Пеня по требованию №042801150015557 от 28.10.2015 г. зач. в Фед. Фонд обяз. мед. страх. | 0,01 |
| 19.11.2015 | 359 | Пеня по требованию №04200640044882 от 26.06.2014 г. зач. на транспортный налог | 0,84 |
| **2016 год** | | | |
| 15.03.2016 | 736740 | Уплата пени по требованию №042S01160008815 от 01.02.16г., зач. на страх. часть | 709,43 |
| 15.03.2016 | 736737 | Уплата пени по требованию №042S01160008815 от 01.02.16г., зач. на страх. часть | 164,47 |
|  |  | Итого | 6371,02 |

В результате чего, **Учреждением в проверяемом периоде в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств в общей сумме 6,37 тыс. руб., в том числе в 2015 году – 5,5 тыс. руб., в 2016 году – 0,87 тыс. руб.** (копии заявок на кассовый расход, платежных поручений, требований – приложение № 6 на 24 листах).

**7.2**Согласно формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2016 г. дебиторской задолженности в Учреждении нет.

По состоянию на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность Учреждения сложилась в сумме 455,9 тыс. руб., в структуре которой наибольший удельный вес занимают задолженности перед:

- работниками в сумме 151,0 тыс. руб. или 33,1%;

- пенсионным фондом в сумме 91,6 тыс. руб. или 20,1%.

**Согласно сведений о кредиторской задолженности в Учреждении на 01.01.2016 г. числится кредиторская задолженность по электроэнергии в размере 80775,33 руб., на 01.10.2016 г. – 0 руб., в тоже время в подписанном акте сверки за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 г. отражена сумма 54124,61 руб., а за период с 01.01.2016 г. по 30.09.2016 г. – 12271,47 руб., что привело к искажению задолженности на 26650,72 руб. и 12271,47 руб. соответственно.**

**Учреждением в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в январе 2015 года при отсутствии первичных учетных документов в бухгалтерском учете отражена услуга по электроэнергии, на общую сумму 15,5 тыс. руб., что привело к искажению учета.** *(копии сведений о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, счета-фактуры, ж.-о.№4. актов сверок, объяснение – приложение № 7 на 11 листах).*

**8. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок (44-ФЗ).**

**8.1.** Согласно пунктам 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ «*Заказчик создает контрактную службу или назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)*».

В соответствии с частью 2 и 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ и на основании распоряжения Учреждения от 03 июня 2013 г. №22 контрактным управляющим назначен Панасевич М.М. Распоряжением Учреждения от 13 апреля 2015 г. №29а контрактным управляющим назначена Городничева В.Н.

Согласно п. 6 ст. 38*«Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок*».

**В нарушение п. 6 ст. 38** Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий **не имеет высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.** *(копии распоряжений, объяснение – приложение № 8 на 3 листах).*

**8.2.** Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планы-графики размещения заказов на 2014 и 2015 год по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом особенностей, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Совместный [приказ](consultantplus://offline/ref=B58BE8424730001276852EA83467C4C4FB84BB1BB8C6F7174E8CCF65BFv7Q3M) Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н, устанавливающий особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, вступил в силу с 1 января 2014 года. Следовательно, первоначальное размещение плана-графика на 2014 год должно осуществляться по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ в соответствии с требованиями совместного [приказ](consultantplus://offline/ref=A3B331E3F0DAC542ED8ED0560EBFABCD8D8C28BC7A89627A4DB2C8737008D15F89F8C4CC99039789N6OEM)а Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Согласно пунктам 4 и 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, «Планы-графики разрабатываются заказчиками, уполномоченными органами и размещаются на официальном сайте… Планы-графики размещаются на официальном сайте **не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете**».

В ходе проверки установлено, что на 2015 год Решение о бюджете Учреждения было утверждено 26.12.2014 г., на 2016 год Решение о бюджете Учреждения было утверждено 28.12.2015 г.

**В нарушение** вышеуказанного срока, **план график на 2015 год** **размещен** на официальном сайте в сети интернет **несвоевременно** - 03.02. 2015 г., следовало разместить до 26.01.2015 г.

На 2016 год план-график размещен своевременно, 22.01.2016 г.

**В плане-графике** **на 2015 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 219,63 тыс. руб., фактически заключены договора (контракты) в 2015 г. на сумму 198,33 тыс. руб. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2015 году закупках**.

Кроме того, включенная в план-график размещения заказов на 2015год информация о начальной (максимальной) цене контракта не соответствует утвержденному объему бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательствам на 01.01.2015 год.

**В плане-графике** **на 2016 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 99,0 тыс. руб., фактически заключены договора (контракты) на 2016 г. на сумму 403,37 тыс. руб. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**. Заказчики осуществляют закупки согласно плану-графику размещения заказов. Если закупки не предусмотрены в плане-графике, то они не могут быть осуществлены. (копии решения о бюджете, планов-графиков, распечаток с портала госзакупок, договоров, контрактов, акты выполненных работ, накладные, объяснение – приложение № 9 на 125 листах).

**8.3.** Совместный [приказ](consultantplus://offline/ref=B58BE8424730001276852EA83467C4C4FB84BB1BB8C6F7174E8CCF65BFv7Q3M) Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н, устанавливающий особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, вступил в силу с 1 января 2014 года. Следовательно, первоначальное размещение плана-графика на 2015 год должно осуществляться по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ в соответствии   
с требованиями совместного [приказ](consultantplus://offline/ref=A3B331E3F0DAC542ED8ED0560EBFABCD8D8C28BC7A89627A4DB2C8737008D15F89F8C4CC99039789N6OEM)а Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Порядок заполнения указанной [формы](consultantplus://offline/ref=DB10913213075CFD6701AD3C3F59BCBC7FC562BB5609BDA5F025181A30FB71D1D3153433560612EEG7kFM) урегулирован [действующими](consultantplus://offline/ref=DB10913213075CFD6701AD3C3F59BCBC7FC962B35C0DBDA5F025181A30FB71D1D3153433560612EDG7kEM) с 23 мая 2015 г. Особенностями размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденными Приказом Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (далее - Особенности N 182/7н). Также положения этого документа нужно применять, если вносятся изменения в составленный план-график.

Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год заказчики формируют в порядке, утвержденном совместным [приказом](consultantplus://offline/ref=441791651F6003BEC8076F3DAC67F62D33245005582F25CF83909F9EEEm1q7G) Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. N 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков", с учетом особенностей, утвержденных [приказом](consultantplus://offline/ref=441791651F6003BEC8076F3DAC67F62D33275006532F25CF83909F9EEE17F7984853BBC1522EEDCDm5qCG) N 182/7н.

В ходе проверки установлено, что Учреждением **не учтены Особенности размещения** на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

**- в** **нарушение п.1 ч.5 Особенностей** при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по [строке](consultantplus://offline/ref=B2C4BC20AEEF3C64290D357CBD897DE8D47C9B335ECB636087B1B7EAF1309148938592D70C15BAEDv6k8I) «*Юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика»*  не указанаэлектронная почта;

- **в нарушение пп. «и» п.2 ч.5 Особенностей**, в плане-графике на 2015 г. начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а не в тысячах рублей, в связи с чем на сайте отражается информация о необходимости общественного обсуждения закупок по размещенным планам-графикам Учреждения на 2015 год;

**- в нарушение пп. 5 «а», "б", «д» п. 5** Особенностей после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы ПГРЗ не указана следующая итоговая информация о годовых объемах закупок в плане-графике 2015 года (тыс. рублей):

а) у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

- **в нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей** через символ "/" не указан совокупный годовой объем закупок в плане-графике на 2015 и 2016 гг., определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ.

**- в нарушение ч. 7 п. 5** **Особенностей** в нижнем правом углу плана-графика не указан ответственный за формирование плана-графика на 2015 г. (ФИО, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты).

8.4. В 2015 году Учреждением заключено 12 договоров (контрактов), в том числе:

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 т. р. – 11 договоров (контрактов) на сумму 67,13 т. р. по пункту 4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

- при закупке услуг по электроснабжению по пункту 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ –1договор на сумму 215,6 тыс. руб.

Таким образом, Учреждением в 2015 году проведены все закупки неконкурентными способами, у единственного поставщика.

В 2016 году Учреждением заключено 22 договора (контракта), в том числе:

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 т. р. – 22 договора (контракта) на сумму 187,8 т. р. по пункту 4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, Учреждением в 2016 году проведены все закупки неконкурентными способами, у единственного поставщика.

8.5. В соответствии с пунктом 1 статьи 30 Закона № 4-ФЗ *«Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом* [*части 1.1*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4XFK) *настоящей статьи, путем: 1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей; 2) осуществления закупок с учетом положений* [*части 5*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4X6K) *настоящей статьи».*

В ходе проверки установлено, что за период с 01.01.2015 г. по 30.09.2016 г. Отделом закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [частью 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=8D6F937B73EFD11912FA60679E5F1C59FDDCD328916400CA984160481F2A6FFE0AFCAE34A1382467l80CK) настоящего Федерального закона.

Таким образом, нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2015 г. - сентябрь 2016 года не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ, *в случае признания не состоявшимся определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, заказчик вправе отменить указанное в* [*части 3*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A040837U7E5K) *настоящей статьи ограничение и осуществить закупки на общих основаниях. При этом такие закупки, осуществленные на общих основаниях, не учитываются в объеме закупок, осуществленных заказчиками у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с* [*частью 1*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A050330U7EBK) *настоящей статьи. По итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных* [*частью 2*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A040837U7E4K) *настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.*

Учреждение разместило отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) 28.03.2016 г., т.е. до 01.04.2016 г. Нарушений не установлено *( распечаток с портала госзакупок – приложение № 10 на 2 листах).*

8.6. Согласно пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ «*При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в*

*документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и* [*статьей 95*](consultantplus://offline/ref=A368088779F543A4B017D45A60D4318DE56DBBCF058337AC89FD501FC9C0A2B28FED34AD592D08ACp0h4G) *настоящего Федерального закона».*

**В нарушение данного пункта ст.34 №44-ФЗ** **заключено 5 договоров без указания цены**:

- с ГБУ «Редакция газеты «Вестник» №43 от 12. 12.2014 г.,

- с ООО «Альта-Софт» доп. согл.№2 (к договору №1683-Д от 25.12.2013 г.) от 12.01.2015 г.,

- с ИП Смирнов А.А. № 616 от 11.02.2015г.

- с ИП Смирнова Т.А. № 29 от 31.07.2015 г., № 30 31.07.2015 г.

8.7. **В нарушение** **Постановления Правительства РФ от 27.12.2014 N 1563 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов"**, **предельный размер аванса** в договоре № 421/7 на оказание услуг по предоставлению землеройной техники от 26.04.2016 с Исполнителем – АО «Газпром газораспределение Брянск» **превысил 30% цены контракта**. В данном договоре предусмотрена оплата поставленной продукции в виде предоплаты (авансирования) в размере 100%. Ч. 6 ст. 96 Закона № 44-ФЗ устанавливает общее правило, относящееся к любому контракту, независимо от его предмета, согласно которому в случае, если выплачиваемый в соответствии с контрактом аванс превышает 30% НМЦК, размер обеспечения исполнения контракта устанавливается в размере аванса. Причем по смыслу этой нормы ее применение не связано с размером НМЦК (в рублях). Соответственно, независимо от того, какие именно товары, работы или услуги являются предметом контракта, размер обеспечения исполнения контракта, предусматривающего выплату аванса, который превышает 30% НМЦК, устанавливается в размере аванса. То есть, если аванс по контракту составляет 100% цены контракта, то и размер обеспечения исполнения контракта должен составить указанную величину. **В нарушение ч. 6 ст. 96 Закона №44-ФЗ размер обеспечения вышеуказанного контракта не установлен.**

Также заказчиком – Учреждением в 2015-2016 годах **в нарушение пунктов 4 и 5 Правил определения размера штрафа, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25.12.2013 № 1063,** за неисполнение обязательств по уплате поставленной продукции установлена уплата неустойки (пени) в размере 0,1%, тогда как следовало установить в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы:

*Таблица 4*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **№ договора** | **Дата подписания** | **Наименование организации** | **Предусмотренный размер неустойки** |
| 1 | 616 | 11.02.2015 | ИП СМИРНОВ А.А. | 0,1% |
| 2 | Б\Н | 20.04.2015 | ООО «ТехАвтоЦентр- Брянск» | 0,1% |
| 3 | 29 | 31.07.2015 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 4 | 30 | 31.07.2015 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 5 | 81 | 28.03.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 6 | 124 | 28.03.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 7 | 126 | 11.04.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 8 | 131 | 06.05.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 9 | 144 | 24.05.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 10 | 162 | 27.07.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |
| 11 | 165 | 10.08.2016 | ИП СМИРНОВА Т.А. | 0,1% |

**8.8.** Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ «В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».

В ходе проверки вышеуказанных вопросов нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг не установлено.

**8.9.** Согласно пункта 13 статьи 34 ФЗ№44*«В случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта».*

**В нарушение пункта 13 ст.34 №44-ФЗ в договор №2 от 01.04.2016 г. на сумму 28 тыс. руб. не включено условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой договора.**

9. **Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля по проверке соблюдения в 2015 -2016 годах проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для государственных нужд.**

В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий по проверке:

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план закупок;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки вышеуказанных вопросов нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг не установлено.

**10. Проверка правильности начисления заработной платы работников проверяемой организации, обоснованности расходов на премирование и оказание материальной помощи, а также состояния расчетов по заработной плате на момент окончания ревизии.**

**10.1.** Ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (далее ТК РФ №197-ФЗ) предусмотрено, что *заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором*. *При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Оплата отпуска производится не позднее, чем за три дня до его начала.*

**В нарушение ст.136 ТК РФ № 197-ФЗ выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась не чаще 1 раза в месяц, выплата отпускных позднее, чем за три дня до его начала.** Так, в

декабре 2015 г. выдавалась заработная плата один раз Плохих Л.И., Головину Н.И. за сентябрь 2015 г.

Согласно данным бухгалтерского учета задолженность Учреждения перед работниками по заработной плате по состоянию на 01.01.2016г. числится в размере 151,0 тыс. руб., на 01.10.2016г. – 23,6 тыс. руб. (копии заявок на кассовый расход – приложение № 11 на 2 листах).

**10.2.**       При проведении проверки установлено, что в штатное расписание, утвержденное на начало 2015 года 1 раз и в 2016 год 1 раз вносились следующие изменения:

Таблица № 5, рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Штатное расписание утверждено распоряжением Веребской сельской администрацией** | **Выборная должность** | | **Муниципаль-ные должности** | | **Должности, не относящиеся к муниципаль-ной службе** | | **Отдельные работники** | | **Итого:** | |
| **Кол-во ед.**  **шт.** | **Сумма, рублей** | **Кол-во ед.**  **шт.** | **Сумма, рублей** | **Кол-во ед.**  **шт.** | **Сумма, рублей** | **Кол-во ед.**  **шт.** | **Сумма, рублей** | **Кол-во ед.**  **шт.** | **Сумма, рублей** |
| от 12.01.2015 года №1 | 1 | 25229,0 | 2 | 26045,0 | 2,75 | 19666,0 | 0,4 | 3236,0 | 6,15 | 74176,0 |
| от 01.01.2015 года №1 | 1 | 25229,0 | 2 | 26045,0 | 1,75 | 12666,0 | 0,4 | 3236,0 | 5,15 | 67176,0 |
| от 12.01.2016 года №1 | 1 | 25229,0 | 1 | 13383,0 | 2,75 | 21163,0 | 0,4 | 3475,0 | 5,15 | 63250,0 |
| от 01.04.2016 года №1 | 1 | 25229,0 | 1 | 13383,0 | 1,6 | 14347,0 | 0,4 | 3475,0 | 4,0 | 56434,0 |

При проверке соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Учреждения за 2015 года превышений норматива не установлено. Так, по главе - норматив за год составляет 319319 руб. (5278руб .\*60,5), согласно штатного расписания - зарплата за год составляет 302748 руб. (25229 руб. \* 12). По муниципальным служащим норматив за год составляет 334082 руб. (3458+3360\*49), согласно штатного расписания – зарплата за год составила 312540 руб. (26045\*12). (копии штатных расписаний – приложение № 12 на 7 листе).

**10.3.** В проверяемом периоде оплата труда работников производилась Учреждением в соответствии с Положением об оплате труда работников, утвержденного решением Веребского сельского Совета народных депутатов от 10.02.2013 г №2-57.

Заработная плата работникам начислялась на основании распоряжений главы Учреждения о приеме, назначении, увольнении в соответствии с табелями учета отработанного времени.

В проверяемом периоде премирование и материальное стимулирование работников производилось на основании распоряжений главы Учреждения.

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно, то есть за каждый рабочий год (ч. 1 ст. 122 Трудового кодекса РФ). Рабочий год составляет 12 полных месяцев и исчисляется не с 1 января, как календарный, а со дня приема работника на работу к конкретному работодателю (п. 1 Правил, утв. Постановлением НКТ СССР № 169 от 30 апреля 1930 г. (действуют в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ), письма Роструда № 1519-6-1 от 18 декабря 2012 г., № 853-6-1 от 14 июня 2012 г., № 854-6-1 от 14 июня 2012 г., п. 1 письма Роструда № 2742-6-1 от 8 декабря 2008 г.).

**В нарушение вышеуказанных нормативных документов, в распоряжениях о предоставлении отпусков всем работникам Учреждения отработанным периодом, за который предоставляется отпуск, указывается предыдущий календарный год.** (копии положения, копия распоряжения – приложение № 13 на 19 листах).

**10.4.** Согласно ст.139 N 197-ФЗ от 30.12.2001 (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016) «*Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).(в ред. Федеральных законов от 30.06.2006* [*N 90-ФЗ*](consultantplus://offline/ref=5A8934CD3541BAC891382478E8CD0D7124C93E54BEFD9D3033D697119FF0A17BB4B6781B07D43C39rEL6J)*, от 02.04.2014* [*N HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=5A8934CD3541BAC891382478E8CD0D7124C83D53BAFF9D3033D697119FF0A17BB4B6781B07D43B3FrELEJ"55-ФЗ*](consultantplus://offline/ref=5A8934CD3541BAC891382478E8CD0D7124C83D53BAFF9D3033D697119FF0A17BB4B6781B07D43B3FrELEJ)*)*

**В нарушение** вышеуказанных нормативных документов Учреждением в проверяемом периоде **производился расчет среднего заработка для оплаты отпуска не верно**. В результате, **недоначислено 390,49 руб.:**

*Таблица 6, руб.*

Расчет недоначисленных сумм оплаты отпуска муниципальным и немуниципальным служащим в 2015 и 2016 годах:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Период отпуска | Среднедневной заработок исходя из зарплаты за 12 последних месяцев | Кол-во дней отпуска | Следовало начислить отпускных | Дата расчета | Фактически исчислен среднедневной заработок | Фактически начислено | Расхождение (+переплата: - недоначислено) |
| Плохих Л.И. | с 01.07.2015 по 28.07.2015 | 119,11 | 28 | 3335 | 30.07.2015 | 119,03 | 3333,00 | -2,00 |
| Городничева В.Н. | с 10.08.2015 по 18.09.2015 | 672,29 | 40 | 26891,6 | 21.08.2015 | 670 | 26800,00 | -91,60 |
| Киреева Т.И. | с 01.09.2015 по 28.09.2015 | 253,1 | 28 | 7086,8 | 30.09.2015 | 252,25 | 7063,00 | -23,80 |
| Терехина В.И. | с 12.11.2015 по 26.12.2015 | 440,96 | 45 | 19843,2 | 22.11.2015 | 439,35 | 19771,00 | -72,20 |
| Митькин В.И. | с 02.11.2015 по 16.12.2015 | 861,06 | 45 | 38747,7 | 15.11.2015 | 858,13 | 38615,00 | -132,70 |
| Городничева В.Н. | с 07.06.2016 по 17.07.2016 | 509,59 | 41 | 20893,19 | 30.06.2016 | 507,92 | 20825,00 | -68,19 |
| **Итого недоплата** | | | | | | | | **-390,49** |

(копия записок-расчетов ф.0504425 – приложение № 14 на 6 листах).

**10.5.** В учетной политике Учреждения определена автоматизированная форма ведение бухгалтерского учета с применением специализированных бухгалтерских программ, в том числе ведения зарплаты с помощью программы "Зарплата КС".

**В нарушение п.1.2.1 Учетной политике бюджетный учет по оплате труда ведется вручную, без применения программного средства «Смета КС».** (копия учетной политики – приложение № 15 на 23 листах).

**11. Проверка соблюдения порядка выдачи авансов под отчет, своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, и законности списания подотчетных сумм.**

В соответствии с пунктом 218 Инструкции 157н аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Согласно Приложения №8 Учетной политикой Учреждения по учету расчетов с подотчетными лицами предусмотрена форма №АО-1. Однако, Учреждением применяется форма авансового отчета в 2015 году №0504049, в 2016 году - №0504505.

**В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" авансовые отчеты не оформлялись должным образом, **не заполнялись приложения к  авансовому отчету** (количество документов и листов), **не верно заполнялись строки 2-4 обратной стороны отчета**.

**В нарушение ст.9** Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 16.12.2011г., п.7,п.8 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н в представленных для проверки документах **отсутствуют сведения об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса и остатке (перерасходе) по данному авансовому отчету.**

**В нарушение**Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 11  Приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» **записи в регистры бухгалтерского учета о совершении операций осуществлялись несвоевременно.**

Так, принят авансовый отчет №1 от 29.04.2015 г. от  подотчетного лица Городничевой В.Н. Из документов, подтверждающих произведенные расходы, следует, что за период с 16 января по 4 марта 2015 года согласно маршрутного листа приобретены билеты, бухгалтер проводит операции 29 апреля 2015г. (копии авансовых отчетов, подтверждающих документов,– приложение № 16 на 4 листах).

**12. Полнота и правильность учета материальных ценностей и основных средств.**

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Все материальные ценности оприходованы на соответствующие счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде вновь приобретенные основные средства оприходованы полностью и своевременно, в соответствии с документами, подтверждающими приобретение.

**13. Проверка работы автотранспорта, правильности учета, а также соблюдения установленных норм при списании ГСМ.**

При списании ГСМ Учреждение руководствовалось методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», являющимися приложением к распоряжению Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а также распоряжением Учреждения «О норме расходования бензина на автомашину» от 01.10.2015 № 48б и фактическим пробегом автомобилей, указанным в путевых листах.

В ходе выборочной проверки соблюдения Учреждением норм списания ГСМ и запасных частей при эксплуатации автотранспортных средств установлены отдельные нарушения, выразившееся в следующем:

Согласно пункту 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» *«Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».*

Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 утверждена унифицированная форма первичной учетной документации по учету работы легкового автотранспорта – форма № 3 «Путевой лист легкового автомобиля**»** действителен только на один день или смену, на более длительный срок он выдается только в случае командировки…».

Согласно письму Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-00/257 *«В путевых листах маршрут следования записывается по всем пунктам следования автомобиля, а также проставляется время выезда и возвращения, километраж и подпись лица, пользовавшегося автомобилем, путевой лист выдается только на один день или смену, на более длительный срок он выдается в случае командировки.   
Не допускается наличие в путевых листах незаполненных реквизитов, ответственность за достоверность содержащихся в документах данных, правильность их оформления, а также за своевременное и надлежащие составление первичных учетных документов несут лица создавшие и подписавшие эти документы».*

**В нарушение вышеуказанных нормативных документов** в некоторых путевых листах место отправления и назначения записывается обобщенно - "по поселению", не проставляется время выезда и возвращения (копии распоряжения, путевых листов – приложение № 17 на 3 листах).

**14. Определение достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

В соответствии с п.3 ст.11 федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.22 р. IV «Инвентаризации и проверки» приказа Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", п.27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также п.4.1. Учетной политики Учреждения, утвержденного Распоряжением №92 от 25.12.2014, перед составлением финансовой отчетности за 2015 год проводилась инвентаризация. Нарушений не установлено. (копии распоряжения о проведении инвентаризации, акт - приложение № 18 на 3 листах).

**Всего в ходе проверки установлено:**

**1.** Стоимость имущества казны составила 408,7 т.р., что на 1794,3 т.р. **не соответствует данным в главной книге.** Объекты недвижимости Веребской сельской администрации **не прошли государственную регистрацию.** ( п. 5 акта, стр. 10).

**2. В нарушение требований** п. 2  Указаний Банка России от 11.03.2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в Учреждении **не утвержден лимит** остатка  кассы на 2015 г. и 2016 г. ( п. 6 акта, стр. 10).

**3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ** Учреждением в проверяемом периоде **допущено неэффективное использование средств в общей сумме 6,37 тыс. руб.,** в том числе в 2015 году – 5,5 тыс. руб., в 2016 году – 0,87 тыс. руб. (п. 7 акта, стр. 11-13).

**4**. **В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в январе 2015 года при отсутствии первичных учетных документов в бухгалтерском учете отражена услуга по электроэнергии, на общую сумму 15,5 тыс. руб., что привело к искажению учета. Согласно сведений о кредиторской задолженности в Учреждении на 01.01.2015 г. числится кредиторская задолженность по электроэнергии в размере 67707,98 руб., в тоже время в подписанном акте сверки отражена сумма 80775,33 руб., что привело к искажению задолженности на 26650,72 руб.**  (п. 7 акта, стр. 13).

**5. В нарушение п. 6 ст. 38** Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий **не имеет высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.** (п. 8.1 акта, стр. 14).

**6**. **В нарушение части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, пунктов 4 и 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, и пункту 2 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в сети «Интернет» планов-графиков на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н**, **план-график на 2015 год** **размещен** на официальном сайте в сети интернет **несвоевременно** - 03.02. 2015 г., следовало разместить до 26.01.2015 г. (п. 8.2. акта, стр. 15).

**7.** **В плане-графике** **на 2015 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 219,63 тыс. руб., фактически заключены договора (контракты) на 2015 г. на сумму 198,33 тыс. руб. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2015 году закупках**.

Кроме того, включенная в план-график размещения заказов на 2015год информация о начальной (максимальной) цене контракта не соответствует утвержденному объему бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательствам на 01.01.2015 год.

**В плане-графике** **на 2016 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 99,0 тыс. руб., фактически заключены договора (контракты) на 30.09.2016 г. на сумму 403,37 тыс. руб. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**. Заказчики осуществляют закупки согласно плану-графику размещения заказов. Если закупки не предусмотрены в плане-графике, то они не могут быть осуществлены.(п. 8.2. акта, стр. 15).

**8.** **Не учтены Особенности размещения** на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

**- в** **нарушение п.1 ч.5 Особенностей** при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по [строке](consultantplus://offline/ref=B2C4BC20AEEF3C64290D357CBD897DE8D47C9B335ECB636087B1B7EAF1309148938592D70C15BAEDv6k8I) «*Юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика»*  не указанаэлектронная почта;

- **в нарушение пп. «и» п.2 ч.5 Особенностей**, в плане-графике на 2015 г. начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а не в тысячах рублей, в связи с чем на сайте отражается информация о необходимости общественного обсуждения закупок по размещенным планам-графикам Учреждения на 2015 год;

**- в нарушение пп. 5 «а», "б", «д» п. 5** Особенностей после информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ, в столбцах 9 и 13 формы ПГРЗ не указана следующая итоговая информация о годовых объемах закупок в плане-графике 2015 года (тыс. рублей):

а) у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ;

- **в нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей** через символ "/" не указан совокупный годовой объем закупок в плане-графике на 2015 и 2016 гг., определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ.

**- в нарушение ч. 7 п. 5** **Особенностей** в нижнем правом углу плана-графика не указан ответственный за формирование плана-графика на 2015 г. (ФИО, телефон (факс) и (или) адрес электронной почты) (п. 8.3 акта, стр. 16).

**9.**  **В нарушение пункта 2 ст.34 №44-ФЗ** **заключено 5 договоров без указания цены**:

- с ГБУ «Редакция газеты «Вестник» №43 от 12. 12.2014 г.,

- с ООО «Альта-Софт» доп. согл.№2 (к договору №1683-Д от 25.12.2013 г.) от 12.01.2015 г.,

- с ИП Смирнов А.А. № 616 от 11.02.2015г.

- с ИП Смирнова Т.А. № 29 от 31.07.2015 г., № 30 31.07.2015 г. (п. 8.6. акта, стр. 18).

**10.** **В нарушение** **Постановления Правительства РФ от 27.12.2014 N 1563 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов",** **предельный размер аванса** в договоре № 421/7 на оказание услуг по предоставлению землеройной техники от 26.04.2016 с Исполнителем – АО «Газпром газораспределение Брянск» **превысил** **30% цены контракта**. **В нарушение ч. 6 ст. 96** Закона №44-ФЗ размер обеспечения вышеуказанного договора **не установлен**. (п. 8.7. акта, стр. 18-19).

**11. В нарушение пунктов 4 и 5 Правил определения размера штрафа, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25.12.2013 № 1063,** в 11 договорах за неисполнение обязательств по уплате поставленной продукции установлена уплата неустойки (пени) в размере 0,1%, тогда как следовало установить в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы (п.8.7. акта, стр. 19)

**12. В нарушение пункта 13 ст.34 №44-ФЗ в договор №2 от 01.04.2016 г. на сумму 28 тыс. руб. не включено условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой договора** (п.8.9. акта, стр. 20).

**13.** **В нарушение ст.136 ТК РФ № 197-ФЗ выплата заработной платы в проверяемом периоде производилась не чаще 1 раза в месяц, выплата отпускных позднее, чем за три дня до его начала.** (п. 10.1. акта, стр. 21)

**14. В нарушение п. 1 Правил, утв. Постановлением НКТ СССР № 169 от 30 апреля 1930 г. (действуют в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ), письма Роструда № 1519-6-1 от 18 декабря 2012 г., № 853-6-1 от 14 июня 2012 г., № 854-6-1 от 14 июня 2012 г., п. 1 письма Роструда № 2742-6-1 от 8 декабря 2008 г. в распоряжениях о предоставлении отпусков всем работникам Учреждения отработанным периодом, за который предоставляется отпуск, указывается предыдущий календарный год.** (п. 10.3. акта, стр. 22-23)

**15. В нарушение** **ст.139 N 197-ФЗ от 30.12.2001 (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.10.2016)** Учреждением в проверяемом периоде **производился расчет среднего заработка для оплаты отпуска не верно**. В результате, **недоначислено 390,49 руб.** (п. 10.4. акта, стр. 23)

**16. В нарушение п.1.2.1 Учетной политике бюджетный учет по оплате труда ведется вручную, без применения программного средства «Смета КС»** (п. 10.5. акта, стр. 23-24)

**17. В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" авансовые отчеты не оформлялись должным образом, **не заполнялись приложения к  авансовому отчету** (количество документов и листов), **не верно заполнялись строки 2-4 обратной стороны отчета**. (п. 11. акта, стр. 24)

**18. В нарушение ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 16.12.2011г., п.7,п.8,п.11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»** в представленных для проверки документах **отсутствуют сведения об остатке (перерасходе) от предыдущего аванса и остатке (перерасходе) по данному авансовому отчету, записи в регистры бухгалтерского учета о совершении операций осуществлялись несвоевременно** (п. 11. акта, стр. 24).

19. **В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-00/257** в некоторых путевых листах **место отправления и назначения записывается обобщенно - "по поселению", не проставляется время выезда и возвращения** (п. 13. акта, стр. 25).

Веребской сельской администрации в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить специалисту по муниципальному финансовому контролю администрации Брасовского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт может быть обжалован в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти Брянской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок и в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 30 листе каждый.

Приложения №№ 1-18 на 310 листах.

Специалист по муниципальному

финансовому контролю   *Л.Н. Герасимова*

Глава Веребской

сельской администрации *В.И. Митькин*

С актом ознакомлен,

один экземпляр получен

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись) (расшифровка подписи)*