**Финансовое управление администрации Абанского района**

Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. В. Демская

**АКТ № 4**

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **17 июля 2020 г.** |

**Наименование контролирующего органа:** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

**Основание для проведения плановой проверки:**пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2020 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 26.12.2019 № 81 (в редакции от 12.05.2020 № 30); приказ руководителя финансового управления от 27.05.2020 № 36 «О проведении проверки».

**Цель плановой проверки:** проверкасоблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соблюдение законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

**Предмет плановой проверки:**

* составление, утверждение и ведение бюджетных смет, в том числе:

- утверждение и внесение изменений в муниципальные программы.

* ведение бюджетного учета:

- организация бюджетного учета;

- ведение кассовых операций;

- ведение операций с безналичными денежными средствами;

- ведение расчетов с подотчетными лицами;

- ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;

- ведение расчетов по оплате труда;

- ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов;

- ведение расчетов с дебиторами по доходам;

- ведение учета бюджетных и денежных обязательств.

* достоверность отчетных данных.

**Проверка начата:** 17 июня 2020 г.

**Проверка окончена:** 17 июля 2020 г.

**Проверяемый период:**2019 год.

**Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:** контролер-ревизор отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района Курочкина Мария Александровна.

**Полное наименование объекта контроля:** администрация Новоуспенского сельсовета Абанского района Красноярского края (далее – Администрация, Новоуспенский сельсовет, Учреждение).

**Сокращенное наименование:** администрация Новоуспенского сельсовета.

**Глава Новоуспенского сельсовета:** Ховрич Любовь Владимировна.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Новоуспенский сельсовет образован в соответствии с Законом Красноярского края от 17.12.2004 № 13-2755 «Об установлении границ и наделении соответствующим статусом муниципального образования Абанский район и находящихся в его границах иных муниципальных образований» (далее – Закон Красноярского края № 13-2755) в состав, которого входят 4 населенных пункта с административным центром – село Новоуспенка.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Новоуспенском сельсовете является Устав, принятый Решением Схода граждан от 27.03.2002 (в редакции от 14.09.2018).

В соответствии со статьёй 6 Устава структуру органов местного самоуправления составляют:

- сельский Совет депутатов;

- глава сельсовета;

- администрация сельсовета.

Функции органа внутреннего муниципального финансового контроля, выполняет финансовое управление администрации Абанского района на основе соглашения от 24.12.2018 № 56.

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Новоуспенского сельсовета является Администрация сельсовета, подотчетная сельскому Совету депутатов. Руководство деятельностью администрации осуществляет глава администрации сельсовета. Главой администрации сельсовета является глава сельсовета. Администрация является юридическим лицом, зарегистрирована 08 июля 1994 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Красноярскому краю, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц регистрационный номер 1022400507128, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 2401002513, код причины постановки на учет 240101001. Юридический адрес и местонахождение Администрации: Российская Федерация, 663752, Красноярский край, Абанский район, село Новоуспенка, ул. Ал. Лебедя, 25.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Красноярского края, Уставом, решениями сельского Совета депутатов, постановлениями и распоряжениями главы сельсовета.

Администрацией для осуществления своей деятельности открыты лицевые счета в органе федерального казначейства:

03193003250 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

04193003250 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

05193003250 – лицевой счет для отражения операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства бюджета сельсовета, а также имущественные права сельсовета.

В соответствии со статьями 32, 54 и 56 Устава Новоуспенского сельсовета к компетенции Администрации относится, в частности:

- разработка и исполнение бюджета сельсовета;

- управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности сельсовета;

- разработка и выполнение планов и программ развития сельсовета и др.

Администрация является главным распорядителем бюджетных средств.

Новоуспенский сельсовет имеет собственный бюджет. Разработка, формирование и исполнение бюджета поселения производится в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Новоуспенском сельсовете, утвержденным Решением Новоуспенского сельского Совета депутатов от 11.12.2015 № 5-15 Р (далее – Положение о бюджетном процессе).

Финансирование деятельности Новоуспенского сельсовета в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств краевого и местного бюджетов.

Глава администрации Ховрич Любовь Владимировна наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Бухгалтер Горнак Ирина Николаевна наделена правом второй подписи на финансовых и расчетных документах на весь проверяемый период.

В соответствии с частью 3 статьи 21 Положения о бюджетном процессе, решение о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период должно быть принято не позднее 22 декабря текущего года. Решением Новоуспенского сельского Совета депутатов от 19.12.2018 № 28-83р утвержден бюджет поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (далее – решение о бюджете). **Нарушений не выявлено.**

В течение проверяемого периода Новоуспенскому сельскому Совету депутатов было внесено на рассмотрение три проекта решений о внесении изменений в бюджет поселения, которые были утверждены:

- от 15.03.2019 № 30-88р;

- от 25.07.2019 № 32-93р;

- от 02.12.2019 № 35р.

СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ

В соответствии со статьёй 221 БК КФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Приказ Минфина № 26н, Общие требования). Распоряжением администрации Новоуспенского сельсовета от 28.12.2016 № 14-р утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (далее – Порядок о бюджетной смете). На дату утверждения Порядка о бюджетной смете действовал приказ Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений». Однако, согласно пункта 2 Приказ Минфина № 26н при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов следует руководствоваться Приказом Минфина № 26н. Следовательно, **в Порядок о бюджетной смете Новоуспенского сельсовета необходимо внести изменения.**

В соответствии с пунктом 6 главы 2, главой 3 и пунктами 14, 15 и 17 главы 4 Приказа Минфина № 26н бюджетная смета и изменения в бюджетную смету утверждаются не позднее десяти рабочих дней со дня принятия решения о бюджете поселения и внесения изменений в бюджет поселения. В соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 8 Приказа Минфина № 26н к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы (далее – обоснования (расчеты)), которые составляются на основании Приказа Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина № 139н). В некоторых обоснованиях (расчетах) отсутствует целевая статья расходования бюджетных средств. *В случае выявления нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет применяются положения Кодекса об административных правонарушения (далее - КоАП).*

В рамках проведения проверки были представлены бюджетные сметы и обоснования (расчеты) к ним. При этом:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете (о внесении изменений) | | Бюджетная смета | | Нарушения |
| № и дата | Сумма расходов | Дата утверждения | Сумма расходов |
| от 19.12.2018 № 28-83Р | 6 255,3 | 19.12.2018 | 6 255,3 | Нарушений нет |
| от 15.03.2019 № 30-88Р | 7 112,4 | 15.03.2019 | 7 112,4 | Нарушений нет |
| от 25.07.2019 № 32-93Р | 7 709,2 | 25.07.2019 | 7 709,2 | Нарушений нет |
| от 02.12.2019 № 35Р | 7 855,0 |  |  | Смета не утверждена, нарушение *части 2 статьи 15.15.7 КоАП* |
|  |  | 19.12.2019 | 8 036,4 | Нарушений нет |

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 БК РФ постановлением администрации Новоуспенского сельсовета от 28.05.2012 № 34-п утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета поселения (далее – Порядок № 34-п). В соответствии с требованиями пункта 3 Порядка № 34-п сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена распоряжением от 20.12.2018 № 11-р.

В течение проверяемого период в решение о бюджете вносились изменения (см. стр. 3 акта). При этом:

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение о бюджете (о внесении изменений) | | Сводная бюджетная роспись | | Нарушения |
| № и дата | Сумма расходов | Дата утверждения | Сумма расходов |
| от 19.12.2018 № 28-83Р | 6 255,3 | 20.12.2018 | 6 255,3 | Нарушений нет |
| от 15.03.2019 № 30-88Р | 7 112,4 | 15.03.2019 | 7 112,4 | Нарушений нет |
| от 25.07.2019 № 32-93Р | 7 709,2 | 25.07.2019 | 7 709,2 | Нарушений нет |
| от 02.12.2019 № 35Р | 7 855,0 | 02.12.2019 | 7 855,0 | Нарушений нет |
|  |  | 20.12.2019 | 8 036,4 | Нарушений нет |

В **нарушение требований пункта 4.4 Порядка о бюджетной смете и пункта 15 Приказа Минфина № 26н** бюджетная смета утверждена раньше утверждения сводной бюджетной росписи.

Утверждение и внесение изменений в муниципальные программы

Согласно Письма Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 «О Методических рекомендациях по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ» начиная с 2014 год и планового периода 2015 и 2016 годов составление и исполнение местных бюджетов производится на основе муниципальных программ, так называемый «программный бюджет». То есть, в соответствии с приоритетами социально-экономического развития поселения рекомендуется разрабатывать муниципальные программы, на основе которых в дальнейшем составляется и утверждается бюджет поселения.

В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ постановлением администрации Новоуспенского сельсовета от 15.07.2013 № 39-п утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ Новоуспенского сельсовета, их формирования и реализации (далее – Порядок № 39-п).

В соответствии с требованиями Порядка № 39-п постановлением администрации Новоуспенского сельсовета от 29.10.2013 № 50-п (в редакции от 07.11.2018 № 27-п) утверждена муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности на территории Новоуспенского сельсовета Абанского района» (далее – муниципальная программа, МП).

В результате внесения изменений в бюджет поселения изменялся объем финансирования, необходимый для реализации целей и задач муниципальной программы:

- решение от 19.12.2018 № 28-83Р, объем финансирования – 1 192,7 тыс. руб. (первоначальное);

- решение от 15.03.2019 № 30-88Р, объем финансирования – 1 399,2 тыс. руб.;

- решение от 25.07.2019 № 32-93Р, объем финансирования – 1 849,2 тыс. руб.;

- решение от 02.12.2019 № 35Р, объем финансирования – 1 954,4 тыс. руб.

**В нарушение требований абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ в течение проверяемого периода изменения в муниципальную программу не вносились**.

ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Организация бюджетного учета

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета регламентируется следующими документами:

* Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ Минфина № 52н);
* Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка № 3210-У);
* Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина № 65н);
* Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 № 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Кроме того, письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ постановлением администрации Новоуспенского сельсовета от 30.12.2016 № 77-п утверждено Положение об учетной политике администрации Новоуспенского сельсовета (далее – Учетная политика). В Учетной политике (приложение № 1):

- указана ссылка на нормативный правовой акт, утративший силу – Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» – утратил силу с 19.06.2015 года;

- в тексте указана должность главный бухгалтер, при этом в штатном расписании данная должность отсутствует;

- в пункте 1.3 «учет исполнения плана ФХД …», тогда как распределение расходов в сельском поселении отражается в бюджетной смете.

**В нарушение статьи 8 Закона № 402-ФЗ** в Учетной политике сельсовета не урегулированы следующие вопросы:

* порядок кассового обслуживания бюджета сельсовета;
* в графике документооборота указан не полный перечень документов, образующихся в результате бухгалтерского учета (п. 6 Инструкции №157н);
* порядок направления работников в служебные командировки (п. 6 Инструкции №157н);
* порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности (п. 6 Инструкции №157н);
* порядок учета на забалансовых счетах (п. 6 Инструкции №157н);
* порядок внутреннего финансового контроля в администрации (п. 6 Инструкции №157н);
* учет объектов основных средств в составе имущества казны (п. 145 Инструкции №157н);
* санкционирование расходов.

Кроме того, Учетная политика сельсовета не содержит положения Методических рекомендаций по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», согласно которому документы учетной политики не должны содержать положения, дублирующие положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (то есть, не должны содержать методы, правила, способы ведения бухгалтерского учета, однозначно установленные нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Исходя из вышеизложенного, Учетная политика Новоуспенского сельсовета требует приведения в соответствии с требованиями законодательства.

Ведение кассовых операций

В администрации Новоуспенского сельсовета в проверяемом периоде кассовые операции не проводились.

Ведение операций с безналичными денежными средствами

**В нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ** отсутствуют бухгалтерские справки.

Ведение расчетов с подотчетными лицами

В администрации Новоуспенского сельсовета в проверяемом периоде расчеты с подотчетными лицами не проводились.

Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе

соблюдение требований законодательства о контрактной системе

Нарушений требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н в части ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявлено.

В соответствии со статьёй 2 Устава администрация Новоуспенского сельсовета является самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Абанского района и наделенным статусом сельского поселения. В целях формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельсовета, в проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными, размещенными в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС).

В соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого превышает сто миллионов рублей, создает контрактную службу (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В случае если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

В соответствии с требованиями статьи 38 Закона № 44-ФЗ распоряжением администрации Новоуспенского сельсовета от 30.12.2013 № 22-р контрактным управляющим назначена бухгалтер Смолева Тамара Владимировна (приложение № 2). Смолева Т. В. ознакомлена с должностной инструкцией контрактного управляющего 30.12.2013.

Частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что контрактный управляющий осуществляет функции по размещению в единой информационной системе плана-графика, плана закупок, иных документов по закупке (далее – ЕИС, Официальный сайт).

Поэтому контрактным управляющим должно быть назначено должностное лицо, которое будет иметь электронную подпись для работы в единой информационной системе (до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте). При этом контрактным управляющим можно назначить специалиста, не имеющего электронную подпись, но при условии, что такому специалисту в последующем будет изготовлена электронная подпись, необходимая последнему для выполнения функций, перечисленных в части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде документы, размещенные на Официальном сайте подписаны электронной цифровой подписью главы Новоуспенского сельсовета Ховрич Л. В., а не контрактного управляющего Смолевой Т. В. (согласно расчетно-платежным ведомостям Смолева Т. В. находится в отпуске по уходу за ребенком).

Учитывая вышеуказанное, **переложение функций по размещению информации** на Официальном сайте на иное должностное лицо, не являющееся контрактным управляющим, **противоречит положениям части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ**, а также в соответствии со статьёй 47 Закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) может быть признано недействительным по иску заинтересованного лица.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Глава Новоуспенского сельсовета Ховрич Любовь Владимировна повышала квалификацию в АНО ЦДПО «СовА» по дополнительной профессиональной образовательной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 0000779 с регистрационным номером 0950/44 выдан в 2016 г.) и в АНО ДПО «Институт профессионального развития работников бюджетной сферы» по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 256 часов (диплом о профессиональной переподготовке 540800046324 с регистрационным номером 20200327-0468, выдан 27.03.2020).

Бухгалтер Новоуспенского сельсовета Смолева Тамара Владимировна повышала квалификацию в АНО ДПО «Институт профессионального развития работников бюджетной сферы» по программе профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 256 часов (диплом о профессиональной переподготовке 540800046325 с регистрационным номером 20200327-0469, выдан 27.03.2020).

Согласно представленным реестрам на основании Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждением заключено 46 контрактов (договоров) на общую сумму 2 472 345,28 рублей, и 2 договора гражданско-правового характера (далее – ГПХ) на сумму 75 147,03 рублей. Проверкой осуществлен анализ всех представленных контрактов (договоров).

Администрацией Новоуспенского сельсовета заключен контракт от 06.05.2019 № 1 на поставку дров-швырок со своим работником Жерносек Сергеем Ивановичем. Согласно пункту 2.1 общая стоимость по контракту составляет 6 330,00 рублей, которая была перечислена 11.06.2019 года в полном объёме на лицевой счет Жерносек С. И. Условия по оплате обязательных страховых взносов и налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в контракте не прописаны, что не является обязательным требованием. При этом в соответствии с требованиями статьи 24, подпунктов 1 и 4 статьи 226, пункта 1 статьи 420 и статьёй 422 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) Новоуспенский сельсовет является налоговым агентом и обязан начислить и перечислить суммы страховых взносов и НДФЛ по договору ГПХ. Следовательно, администрации Новоуспенского сельсовета необходимо начислить и перечислить суммы страховых взносов и НДФЛ (приложение № 3).

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

*установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ*

В соответствии со статьёй 19 Закона № 44-ФЗ администрацией Абанского района утверждены:

- постановление от 21.11.2016 № 67-п «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» (далее – Постановление № 67-п);

- постановление от 28.11.2016 № 68-п «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления Новоуспенского сельсовета» (далее – Постановление № 68-п);

- распоряжение от 23.12.2016 № 10-р «Об утверждении перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых органами местного самоуправления Новоуспенского сельсовета, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства и иные характеристики, имеющие влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг» (далее – Распоряжение о ведомственном перечне);

- распоряжение от 27.12.2018 № 10-р «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Новоуспенского сельсовета» (далее – Распоряжение о нормативных затратах).

В соответствии с требованиями части 6 статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 9 Постановления № 67-п, утвержденные нормативные затраты на обеспечение функций органов администрации Новоуспенского сельсовета размещены в единой информационной системе в сфере закупок 27.12.2018 года.

В соответствии с пунктом 7 Постановления № 67-п правовые акты о нормативных затратах и требованиях к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) пересматриваются муниципальными органами не реже одного раза в год. То есть, на момент проведения проверки Распоряжение о ведомственном перечне не пересмотрено. Также, в **нарушение части 6 статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ**, пункта 9 Постановления № 67-п Распоряжение о ведомственном перечнене размещено в единой информационной системе в сфере закупок (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*).

В проверяемом периоде Учреждением не приобретались товары (работы, услуги), требования к которым установлены вышеуказанным Распоряжением о ведомственном перечне.

Нарушений требований Распоряжения о нормативных затратах в проверяемом периоде не установлено.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги*

Согласно главе 2 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 16 планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков. В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями:

- Постановления Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 553 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- статьи 21 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 года)

план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена 20.12.2018 г., соответственно план-график закупок на 2019 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 11.01.2019 г. В соответствии с требованиями части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план–график на 2019 год был утвержден 31.12.2018 г.

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну (часть 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ).

План-график закупок на 2019 год должен быть опубликован в единой информационной системе не позднее 11.01.2019 года. **В нарушение требований части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график размещен на Официальном сайте 04.02.2019 г.** *(часть 4 статьи 7.29.3 КоАП)*.

План-график составляется на основе плана закупок и детализирует его. Закупки, которые не предусмотрены планом-графиком, проводить запрещено (части 2 статьи 21 (утратила силу с 01.10.2019 года) и часть 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ). При проведении проверки выявлено, что 13 февраля 2019 года Новоуспенским сельсоветом в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ был заключен муниципальный контракт с ПАО "Красноярскэнергосбыт" на сумму 906 720 рублей 00 копейки (доп. соглашение от 21.11.2019 на сумму 613 543 рублей 20 копеек). При этом планом-графиком закупок приобретение электроэнергии предусмотрено по пункту 1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ. Следовательно, **указанный контракт заключен с нарушением требований части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ** (приложение № 4).

План закупок подразумевает исчерпывающий перечень нужд заказчиков, подлежащих удовлетворению, с обязательным указанием цели каждой закупки и ее обоснованием, а также сведений о средствах, выделенных для обеспечения закупки. Утверждение планов закупок должно быть осуществлено в течение 10 рабочих дней после доведения до заказчиков лимитов бюджетных обязательств в соответствии с бюджетным законодательством, а бюджетными учреждениями – после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и в течение 3 рабочих дней со дня утверждения размещен на сайте ЕИС (части 8 и 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (статья 17 утратила силу с 01.10.2019 года)).

Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена 20.12.2018 г., соответственно план закупок на 2019 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 11.01.2019 г. В соответствии с требованиями части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ первоначальный план закупок утвержден 27.12.2018 г. Нарушений в размещении изменений плана закупок не выявлено.

Согласно части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 года) при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Согласно части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка обоснования НМЦК по отдельным объектам закупок включенных в План-график (версия 4).

Для обоснования НМЦК по объектам закупок, содержащихся в Плане-графике (версия 4) под номерами 1, 2, 4 (поставка электроэнергии, услуги электросвязи) применен тарифный метод, а под номером 3 (поставка угля бурого) применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Выбранные методы соответствует требованиям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено. В 2019 году осуществление закупок Учреждением планируется произвести путем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и электронного аукциона.

Согласно части 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ (утратило силу с 01.10.2019) порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Заказчик должен обосновать каждую закупку при формировании плана закупок, плана-графика. Иными словами, он должен установить соответствие планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок (часть 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ).

Согласно статье 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок Заказчиком осуществляется обоснование закупки. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (утратило силу с 01.01.2020 года) установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок (далее – Постановление № 555, Правила обоснования закупок).

Нарушений при формировании и размещении Обосновании закупок, товаров, работ и услуг к плану-графику закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов не установлено.

В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 01.07.2019), а с 01.07.2019 – не превышающую трехсот тысяч рублей (в редакции Закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Годовой объем закупок за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составляет 1 918 491,64 рублей, за 2019 год на основании указанного пункта заключено 43 контракта на сумму 1 679 890,08 рублей, что не превышает двух миллионов рублей.

Учитывая, что Новоуспенский сельсовет наделён статусом сельского поселения, указанные в пункте 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не применяются.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Порядок подготовки отчета, указанного в части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, его размещения в ЕИС, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации (часть 4.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования» (далее - Постановление № 238) утверждены правила подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе (далее - Правила подготовки отчета) и форма отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - Форма).

Подготовка отчета и его составление осуществляются по Форме, утвержденной Постановлением № 238 (пункт 3 Правил подготовки отчета).

Отчет по итогам отчетного года в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в ЕИС в срок, установленный частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ. Датой составления отчета является дата размещения отчета в ЕИС (пункт 4 Правил подготовки отчета).

Согласно информации, размещенной в ЕИС отчет Учреждения об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен 30.03.2020.

*Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде было заключено 46 контрактов (договоров) на сумму 2 472 345,28 рублей. В ходе проверки указанных контрактов (договоров) выявлены следующие замечания и нарушения (приложение № 5).

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее – Постановление № 1084), Заказчик в течение 5 рабочих дней после заключения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию о заключении контракта, которая должна быть внесена в реестр контрактов. Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня получения от Заказчика информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, осуществляет проверку и при положительном результате проверки формирует реестровую запись, в которую включаются информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов (пункты 13 и 15 Постановления № 1084). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, [5](consultantplus://offline/ref=2E52A964516A2BCEA4F29467B72482A0752FFEC2FBB5C7F740C6155CF617F6F9B468D199ABDD1930qF22E), 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Информация о заключении муниципального контракта внесена в реестр контрактов:

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт | | | Дата внесения в реестр контрактов |
| от 13.02.2019 № 3196 | ПАО «Красноярскэнергосбыт» | п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 14.02.2019 |
| от 07.12.2019 № 1 | Филиал АО "Русский уголь" | аукцион | 11.12.2019 |
| от 25.06.2019 № 624000023021 | ПАО «Ростелеком» | п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 26.06.2019 |

что соответствует требованиям части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12, 13 и 15 Постановления № 1084.

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 12.05.2019), результаты отдельного этапа исполнения контракта, (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом на официальном сайте и содержащем информацию, в том числе об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Порядок подготовки и размещения на официальном сайте указанного отчета, его форма определены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093) (утратило силу с 07.08.2019).

Согласно пункта 3 Постановления № 1093 отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) размещается на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт | | | | Дата размещения информации об исполнении контрактов |
| от 13.02.2019 № 3196 | ПАО «Красноярскэнергосбыт» | п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 613 543,20 | 01.04.2020 |
| от 07.12.2019 № 1 | Филиал АО "Русский уголь" | аукцион | 166 912,00 | 02.04.2020 |
| от 25.06.2019 № 624000023021 | ПАО «Ростелеком» | п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 12 000,00 | 08.04.2020 (полный отчет) |

По указанным муниципальным контрактам отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в период действия части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093 не размещался. Полный отчет об исполнении контракта размещен в апреле 2020 года (см. таблицу 4).

**Нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** *содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП.*

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с частью 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В проверяемом периоде администрацией Новоуспенского сельсовета меры ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не применялись.

В соответствии с пунктом 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. В результате проверки условий оплаты контрактов выявлены следующие нарушения (приложение № 6 и см. приложение № 5).

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не установлено.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не установлено.

*Проверка сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах*

Приказом финансового управления администрации Абанского района от 04.12.2018 № 76 утвержден [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286405/32f8c7df87ee1d591cf0567b0e54f6038bc06e87/#dst100041) учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджетов поселений (далее – Порядок учета БО и ДО). Абзацем 7 пункта 8 Порядка учета БО и ДО предусмотрено, что сведения о бюджетных обязательствах формируются не позднее трех рабочих дней со дня заключения муниципального контракта. В соответствии с пунктом 12 Порядка учета БО и ДО постановка на учет бюджетных обязательств (внесение изменений в поставленные на учет бюджетные обязательства), осуществляется органом, осуществляющим учет БО, ДО, по итогам проверки, проводимой в соответствии с настоящим пунктом, в течение двух рабочих дней со дня получения от получателя средств бюджета поселения Сведений о бюджетном обязательстве. В результате выборочной проверки выявлены следующие нарушения (приложение № 7 и см. приложение № 5). Кроме того, по некоторым контрактам (выборочная проверка) выявлены ***нарушения части 3 статьи 15.15.7 КоАП*** (см. приложение № 7).

Ведение расчетов с дебиторами по доходам

**В нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ** отсутствуют бухгалтерские справки.

Ведение расчетов по оплате труда

В целях соблюдения требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части регулирования оплаты труда в Новоуспенском сельсовете утверждены:

- Решение Новоуспенского сельского Совета депутатов от 16.06.2015 № 47-131Р (ред. от 29.09.2019 № 33-95Р) «Об утверждении Положения об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих Новоуспенского сельсовета» (далее – Положение об оплате труда № 47-131Р);

- Постановление администрации Новоуспенского сельсовета от 31.10.2013 № 51/1-п (ред. от 20.12.2019 № 29-п) «Об оплате труда работников в сельских муниципальных учреждениях» (далее – Положение об оплате труда № 51/1-п);

- Постановление администрации Новоуспенского сельсовета от 31.10.2013 № 51/2-п (ред. от 27.09.2019 № 23-п) «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников администрации Новоуспенского сельсовета, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности, муниципальными служащими» (далее – Положение об оплате труда № 51/2-п).

При изменении законодательства в сфере оплаты труда соответствующие изменения вносились в нормативные правовые акты по оплате труда Новоуспенского сельсовета.

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности Администрации, во исполнение статей 15 и 57 ТК РФ Новоуспенским сельсоветом утверждены штатные расписания, которые соответствуют требованиям Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Нарушений в оформлении штатных расписаний не выявлено.

Предельная численность работников (за исключением работников по охране, обслуживанию административных зданий и водителей) Новоуспенского сельсовета соответствует предельной численности, установленной Постановлением Совета администрации Красноярского края № 348-п от 14 ноября 2006 года «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов», в количестве 5 единиц.

В соответствии с требованиями Постановления Совета администрации Красноярского края от 29.12.2007 № 512-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих» (далее – Постановление № 512-п), пункта 2.1.4 раздела 2.1 Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета от 24.12.2018 № 8, в Новоуспенском сельсовете превышения фонда оплаты труда работникам органов местного самоуправления (за исключением работников по охране, обслуживанию административных зданий и водителей) не выявлено (приложение № 8).

В соответствии с разделом IV Положения об оплате труда № 51/1-п и № 51/2-п работникам по решению руководителя в пределах утвержденного фонда оплаты труда могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера. В проверяемом периоде фактов превышения начислений из стимулирующего фонда не выявлено (приложение № 9).

Согласно статьям 57, 129, 135, 191 ТК РФ и пунктом 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018 протокол № 12, размер и порядок установления выплат стимулирующего характера должен быть закреплен соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.

В Положении об оплате труда № 51/1-п и № 51/2-п Новоуспенского сельсовета **не урегулирован порядок выплаты стимулирующих выплат, в частности отсутствуют ссылки** (приложение № 10):

- на создание комиссии по распределению стимулирующих выплат;

- на то, что оценка результативности и качества труда работников учреждения устанавливается на основании оценочного листа;

- на издание распоряжений о назначении размера выплат стимулирующего характера и стоимости одного балла стимулирующей выплаты.

В соответствии с пунктами 7 и 8 Положения об оплате труда № 51/2-п стимулирующие выплаты устанавливаются руководителем Учреждения ежемесячно и при установлении размера стимулирующего характера применяют бальную систему.

Нарушений в начислении выплат стимулирующего характера и установлении количества баллов, предусмотренных Положением об оплате труда № 51/2-п, в проверяемом периоде не выявлено.

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, в Новоуспенском сельсовете применяется табель учета рабочего времени (далее – табель). Нарушений в ведении табеля учета рабочего времени не установлено.

Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний применяется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401). При проверке расчетно-платежных ведомостей установлено несоответствие наименований должностей штатному расписанию (приложение № 11):

- ведущий специалист вместо специалист 1 категории;

- специалист вместо специалист 2 категории;

- главный бухгалтер вместо бухгалтер;

- подсобный рабочий вместо рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника. Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Факт выдачи расчетного листка подтверждается подписью работника в журнале выдачи расчетных листков. Расчетные листки для проверки не представлены.

**Журнал выдачи расчетных листков в Новоуспенском сельсовете не ведется.**

В соответствии со статьёй 68 ТК РФ прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора. При проверке трудовых договоров установлены **нарушения требований статьи 57 ТК РФ**, а именно (приложение № 12):

- не указаны конкретные условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). В трудовых договорах указано «Оплата труда производится согласно штатного расписания»;

- не уточнены режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя). В трудовых договорах указано «Работнику устанавливается следующий режим рабочего времени: выходные дни – суббота, воскресенье» либо «4.1 Посменно, согласно графика. 4.2 Работнику установлена нормальная продолжительность рабочего времени», пункты 4.1 и 4.2 противоречат друг другу;

- не указана продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска;

- пунктом 6.1.4 предусмотрен срок выплаты заработной платы 1 раз в месяц (**нарушение статьи 136 ТК РФ**)

- нет подписи работника о том, что получен второй экземпляр договора.

В трудовых договорах (контрактах) о прохождении муниципальной службы:

- отсутствует дата составления трудового договора (контракта) (**нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ**);

- в нарушение пункта 1.2 не приложены должностные обязанности муниципального служащего;

- в пункте 4.1 не указаны размеры оклада, надбавок и доплат (**нарушение статьи 57 ТК РФ**);

- в договоре отсутствует отметка об ознакомлении с правилами внутреннего трудового распорядка;

- в пункте 2.1 ссылка на Закон Красноярского края от 21.10.1997 № 15-580 «О муниципальной службе в Красноярском крае», который утратил силу с 01.07.2008;

- не указаны сроки выплаты заработной платы;

- пунктом 1.4 дата начала исполнения должностных обязанностей 22.10.1997, дата подписания договора со стороны работодателя 20.08.2010, со стороны работника 20.10.2010.

В соответствии с пунктом 5.1 раздела 5 Положения об оплате труда № 51/1-п работникам учреждений в пределах утвержденного фонда оплаты труда по решению руководителя учреждения осуществляется единовременная выплата материальной помощи в связи с бракосочетанием, с рождением ребенка, в связи со смертью супруга (супруги) или близких родственников (детей, родителей).

В нарушение требований пункта 5.1 раздела 5 Положения об оплате труда № 51/1-п в разделе 6 Положения об оплате труда № 51/2-п установлена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух должностных окладов с начислением на указанную выплату районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в иных местностях края с особыми климатическими условиями. Постановлением администрации Новоуспенского сельсовета от 30.04.2020 № 9-п раздел 6 Положения об оплате труда № 51/2-п признан утратившим силу. В проверяемом периоде данная единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска не выплачивалась.

В соответствии с требованиями статей 129 и 130 ТК РФ работнику выплачивается заработная плата с учетом компенсационных и стимулирующих выплат, которая должна быть не ниже величины минимального размера оплаты труда. Данное положение закреплено пунктом 4.2 Положения об оплате труда № 51/1-п. Размер минимальной заработной платы (минимальный размер оплаты труда) (далее – региональная выплата) в Красноярском крае с 01.01.2019 установлен в размере 18 048,00 руб.

При проверке начисления заработной платы выявлено:

- по машинистам (кочегарам) котельной неверное начисление надбавки за вредность (расчет от оклада за фактически отработанное время, а следует рассчитывать от оклада по норме);

- по рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий Силиверстову А. А. неверный расчет районного и «северного» коэффициентов.

В результате неверного начисления установлено увеличение заработной платы и уменьшение региональной выплаты (приложение № 13).

В проверяемом периоде в Новоуспенском сельсовете работникам администрации заработная плата перечислялась платежными поручениями на банковскую карту работника. За период январь-декабрь в целом по Администрации заработная плата, фактически перечисленная по платежным поручениям, соответствует выплатам, положенным к выдаче по расчетно-платежным ведомостям(приложение № 14).

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ и Пунктом 8.2 Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными распоряжением от 28.12.2018 № 20-р, сроки выплаты заработной платы установлены 14-го числа текущего месяца и до 30-го числа месяца, следующего за месяцем, за который полагается оплата. При совпадении дня оплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня. Нарушений требований статьи 136 ТК РФ и пункта 8.2 Правил внутреннего трудового распорядка не установлено.

В соответствии со статьёй 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

Нарушений в оформлении распоряжений о предоставлении отпуска и сроках извещения работников о времени начала отпуска не установлено. Однако в распоряжениях о предоставлении отпуска в качестве основания издания распоряжения указано личное заявление (не приложено к распоряжениям), что может говорить об отсутствии утвержденного в обязательном порядке графика отпусков, что в свою очередь является нарушением статьи 123 ТК РФ (*нарушение части 1 статьи 5.27 КоАП*).

В результате проверки выявлены:

- нарушения сроков выплаты отпускных:

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Дата начала отпуска | Дата выплаты отпускных | |
| по ст. 136 ТК РФ | фактически |
| Протасова Н. Н. | 01.04.2019 | 26.03.2019 | 10.04.2019 |
| Ховрич В. В. | 18.03.2019 | 12.03.2019 | 29.03.2019 |
| Порохонько Я. И. | 13.05.2019 | 30.04.2019 | 16.05.2019 |
| Горнак И. Н. | 15.07.2019 | 09.07.2019 | 09.07.2019 |
| Ховрич Л. В. | 15.07.2019 | 09.07.2019 | 11.07.2019 |
| Силиверстов А. А. | 22.07.2019 | 16.07.2019 | 18.07.2019 |
| Порохонько Т. И. | 05.08.2019 | 30.07.2019 | 13.08.2019 |
| Жерносек С. И. | 12.08.2019 | 06.08.2019 | 13.08.2019 |

- нарушения сроков выплаты заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении:

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Дата увольнения | Дата выплаты зарплаты и компенсации | |
| по ст. 140 ТК РФ | фактически |
| Печень Л. А. | 28.02.2019 | 28.02.2019 | 05.03.2019, 18.03.2019 |
| Ануфриев А. Т. | 15.05.2019 | 15.05.2019 | 21.05.2019, 30.05.2019 |
| Ховрич И. В. | 15.05.2019 | 15.05.2019 | 21.05.2019, 30.05.2019 |
| Туганов В. Н. | 15.05.2019 | 15.05.2019 | 21.05.2019, 30.05.2019 |
| Петрович М. С. | 15.05.2019 | 15.05.2019 | 21.05.2019, 30.05.2019 |
| Горнак С. В. | 15.05.2019 | 15.05.2019 | 21.05.2019, 11.06.2019 |
| Порохонько И. И. | 20.05.2019 | 20.05.2019 | 21.05.2019, 11.06.2019 |
| Бобков В. И. | 20.05.2019 | 20.05.2019 | 21.05.2019, 11.06.2019 |
| Коробов В. А. | 20.05.2019 | 20.05.2019 | 21.05.2019, 11.06.2019 |
| Ховрич А. В. | 20.05.2019 | 20.05.2019 | 21.05.2019, 11.06.2019 |
| Помозов В. И. | 20.05.2019 | 20.05.2019 | 21.05.2019, 11.06.2019 |
| Силиверстов А. А. | 09.12.2019 | 09.12.2019 | 10.12.2019 |

Вышеуказанные нарушения статей 136 и 140 ТК РФ в части сроков выплаты отпускных, заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, содержат признаки административного правонарушения предусмотренного *частью 6 статьи 5.27 КоАП*.

Нарушений требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н в части ведения журнала операций расчетов по заработной плате не выявлено. При этом в **нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ**:

- некоторые копии приказов по личному составу: не заверены, отсутствуют отметки об ознакомлении, не информативны (например, при приеме на работу не указаны оклады и положенные надбавки, при увольнении не указано о необходимости выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск и т.п.).

Ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов

В **нарушение требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н** в части ведения журнала операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ко всем журналам приложены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и акты о списании материальных запасов.

В Новоуспенском сельсовете для служебных целей используется автомобили: ГАЗ 3110 «Волга», государственный номер М631УМ, свидетельство о регистрации транспортного средства ТС 24РН 152191, выдано 25.04.2007, тип двигателя – бензиновый; ЗИЛ ММЗ 345021, государственный номер Х219РМ, свидетельство о регистрации транспортного средства ТС 24РН 152191, выдано 25.04.2007, тип двигателя – бензиновый. Распоряжением от 31.10.2017 № 4 Ховрич Василий Васильевич назначен материально-ответственным лицом за сохранность вышеуказанных автомобилей и расходованием ГСМ. При этом **ответственные лица** за безопасную эксплуатацию транспортных средств; за соблюдение лимитной дисциплины, экономным расходованием горючего, смазочных материалов и специальных жидкостей, за выполнение требований безопасности при обращении с ними; контроль за техническим состоянием автомобилей, в частности контроль за выездом и возвратом водителей в гараж, за соблюдением периодичности технического обслуживания и т.п.; за правильное оформление путевых листов, контроль за экономным расходом топлива и ГСМ в пределах установленных норм, **не назначены** (приложение № 15).

C целью контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, рационального и экономного использования горюче-смазочных материалов распоряжением от 21.12.2017 № 14 установлены нормы расхода топлива:

Таблица № 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Марка автомобиля | Вид топлива | Норма расхода на 100 км в летний период (л.) | Норма расхода на 100 км в зимний период (л.) |
| ГАЗ 3110 «Волга» | Бензин АИ-92 | 13,4 | 15,4 |
| ЗИЛ ММЗ 345021 | Бензин АИ-92 | 40,7 | 46,3 |

При этом надбавки, установленные пунктами 3 и 4 распоряжения, применяются только к автомобилю ЗИЛ ММЗ 345021 (зимняя надбавка действует с 01.11.2017 по 30.04.2019 – некорректно оформленное распоряжение). Также в преамбуле распоряжения следовало указать ссылку на распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введение в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»» (далее – Нормы № АМ-23-р), а не Постановление Правительства РФ от 30.07.2004 № 395 «Об утверждении Положения о Министерстве транспорта Российской Федерации». Однако, нормы, утвержденные распоряжением (см. таблицу № 7), соответствуют Нормам № АМ-23-р, но по автомобилю ЗИЛ ММЗ 345021 не учтены надбавка за перевозку грузов и погрузку и разгрузку, что в свою очередь не является обязательным (приложение № 16).

Для учета работы автотранспортных средств составляются первичные документы (путевые листы). В учреждении используют форму 0345001 «Путевой лист легкового автомобиля» и форму 0345004 «Путевой лист грузового автомобиля», утверждённую Постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78. Путевые листы являются основными первичными документами, подтверждающими достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов. В соответствии с требованиями пункта 17 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – Приказ Минтранса № 152)) ведется журнал учета путевых листов (форма № 8). В **нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ** (приложение № 17):

- в журнале учета путевых листов отсутствуют подписи диспетчера и бухгалтера;

- неверно вносятся исправления.

Путевые листы в Новоуспенском сельсовете выписываются в одном экземпляре на один день и по мере выезда автотранспорта по маршруту.

Оформление путевых листов

Согласно Приказу Минтранса № 152 путевой лист должен содержать обязательные реквизиты:

* наименование и номер путевого листа легкового автомобиля, номер по системе нумерации конкретной организации, ее штамп;
* сведения о сроке действия путевого листа включают дату или период (дата начала и окончания), срок может составлять от одного дня до месяца;
* сведения о собственнике: наименование, организационно-правовая форма, местонахождение, телефон, основной государственный регистрационный номер юридического лица;
* сведения о транспортном средстве: тип и модель транспортного средства; государственный регистрационный знак; показания одометра (полные км пробега) при выезде транспортного средства из гаража (депо) и его заезде в гараж (депо); дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с места постоянной стоянки транспортного средства и его заезда на указанную стоянку; дату (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства (если обязательность его проведения предусмотрена законодательством Российской Федерации).
* сведения о водителе: ФИО и дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

**Оформление путевых листов в Новоуспенском сельсовете не отвечает требованиям Приказа Минтранса № 152**, а именно:

- в путевых листах отсутствует расход ГСМ;

- в нарушение Приказа Минтранса России от 07.11.2017 N 476 «О внесении изменений в отдельные приказы Министерства транспорта Российской Федерации по вопросам организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств и оформления путевых листов» в некоторых путевых листах отсутствует ОГРН.

Путевые листы заполняются не аккуратно и не разборчиво, имеются подчистки, помарки.

**Исправления внесены без подписи и указания даты исправления, что привело к нарушению статьи 9 Закона № 402-ФЗ**. Путевой лист является первичным учетным документом для списания топлива, следовательно, изменения в первичных документах должны быть подтверждены подписями тех же лиц, которых подписывают документ, с указанием даты внесения исправлений.

В результате анализа установлено, что оформление путевых листов осуществляется водителями формально (приложение № 18).

Списание горюче-смазочных материалов

[Пунктом 6](consultantplus://offline/ref=5602DE646D81FBA8AD4CBD6E89A7AACEAE65AFD8B2425878FE64475D808D26FE0C4610B5B4C55B8EE3d0I) Инструкции № 157н, установлено, что учреждения, получающие бюджетное финансирование, обязаны утвердить, в том числе и порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля. Независимо от структуры бухгалтерской службы учреждение обязано осуществлять внутренний финансовый контроль за хозяйственными операциями, мероприятия которого должны быть утверждены руководителем либо в положении о внутреннем финансовом контроле, либо в составе учетной политики в отдельном разделе. **В Учетной политике** администрации Новоуспенского сельсовета **инвентаризация горюче-смазочных материалов не прописана**.

Снятия показаний одометра и остатка ГСМ в топливном баке на служебном автомобиле в течение года не проводилось, что является **нарушением пункта 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ**.

Списание, израсходованных в ходе эксплуатации транспортных средств, горюче-смазочных материалов производится в отчётах, составляемых бухгалтером учреждения, на основании путевых листов. В силу норм статьи 9 Закона № 402-ФЗ **имеются нарушения в заполнении путевых листов**, но не зависимо от этого, **они приняты к учету, что не соответствует требованиям Закона № 402-ФЗ**. В частности не заполняются нормы и фактический расход топлива, что затрудняет проверку фактического расхода ГСМ.

В ходе проверки проведён анализ данных по полученным горюче-смазочным материалам, наличию путевых листов, пробегу и получателю.

Поставка нефтепродуктов, в частности бензина, для заправки служебного автомобиля Администрации, осуществляется в соответствии с муниципальными контрактами:

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 15.02.2019 | ИП Дядичкина Р.И. | 31 764,69 |
| 2 | 20.03.2019 | ИП Дядичкина Р.И. | 31 764,69 |
| 3 | 24.05.2019 | ИП Дядичкина Р.И. | 63 759,47 |
| 4 | 23.09.2019 | ИП Дядичкина Р.И. | 59 999,80 |
| 5 | 13.11.2019 | ИП Дядичкина Р.И. | 85 211,15 |
| 6 | 05.12.2019 | ИП Дядичкина Р.И. | 420,00 |

(оплата по контрактам произведена полностью).

Факт заправки автомобиля подтверждается заправочными ведомостями и счетами-фактурами.

Анализируя предоставленные сельским советом отчётные данные по учету и списанию ГСМ можно установлено следующее:

-проверить правильность списания ГСМ не возможно, так как оборотные ведомости не представлены, а акты о списании материальных запасов представлены не в полном объеме;

- в связи с неправильным применением норм расход ГСМ (приложение № 19):

\* по автомобилю ГАЗ-3110 должен составить 2 365,15 литров на сумму 97 981,42 рубля (по реестрам путевых листов расход составил 2 382,69 литра (больше на 17,54 л.) на сумму 98 692,00 рубля (больше на 710,58 руб.));

\* по автомобилю ЗИЛ ММЗ-345021 должен составить 3 188,88 литра на сумму 132 568,51 рубля (по реестрам путевых листов расход составил 3 305,55 литра (больше на 116,67 л.) на сумму 137 395,97 рублей (больше на 4 827,46 руб.)).

Также, **в нарушение требований пункта 2.1.3 раздела 2 Учетной политики** списание материальных запасов, в частности ГСМ, производится по средней стоимости (приложение № 20).

По данным путевых листов ГАЗ-3110 (см. приложение № 19):

Таблица № 9

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | дата | км. | расход | сумма |
| 4.1 | 12.05.2019 | 150 | 20,10 | 810,00 |
| 13 | 27.06.2019 | 197 | 26,40 | 1 079,00 |
| 2 | 08.07.2019 | 705 | 94,47 | 2 863,50 |
| ИТОГО: | | 1 052 | 140,97 | 4 752,50 |

вместо показания спидометра в путевых листах имеется запись «не работающий», тем не менее, выезд автомобиля производился с пометкой «автомобиль технически исправен». Указанный факт является **нарушением пункта 7.4 Перечня неисправностей** и условий, при которых запрещается эксплуатация транспортных средств к «Основным положениям по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанностей должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 23.10.1993 № 1090 (в ред. от 04.12.2018 № 59).

Ведение учета бюджетных и денежных обязательств (прочие операции)

**В нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ** отсутствуют бухгалтерские справки.

ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ

Составление годовой отчетности учреждения об исполнении бюджета осуществляется на основании Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской федерации» (далее – Инструкция № 191н).

**В нарушение п. 7 Инструкции № 191н при сверке выявлены расхождения между данными годовой отчетности и данными главной книги**:

- расхождения между данными дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и данными главной книги (приложение № 21);

- расхождения между данными сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и данными главной книги:

Таблица № 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) | Главная книга |
| Оборот по кредиту | Оборот по кредиту |
| 0104Х6000 | 285 877,00 | 285 874,00 |

В разделе 5 пояснительной записки к годовому отчету указано, что в 2019 году инвентаризация не проводилась, что является **нарушением пункта 1.6 Учетной политики и пункта 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н** (далее – Приказ Минфина №34н) (приложение № 22).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***В результате проверки выявлены:***

- нарушение требований Приказ Минфина № 26н (*часть 2 статьи 15.15.7 КоАП*) – бюджетная смета не утверждена (стр. 4);

- нарушение требований пункта 4.4 Порядка о бюджетной смете и пункта 15 Приказа Минфина № 26н – бюджетная смета утверждена раньше утверждения сводной бюджетной росписи (стр. 5);

- нарушение требований абзаца 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ в части внесения изменений в муниципальную программу (стр. 6);

- нарушение требований статьи 8 Закона № 402-ФЗ в части содержания Учетной политики (стр. 7-8);

- нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ (стр. 8, 17, 22, 24-26);

- противоречие положениям части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в части подписания документов ЭЦП на сайте ЕИС (стр. 9);

- нарушение статьи 24, подпунктов 1 и 4 статьи 226, пункта 1 статьи 420 и статьёй 422 НК РФ – не начислены суммы страховых взносов и НДФЛ по договору ГПХ от 06.05.2019 № 1 (стр. 10);

- нарушение части 6 статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части не размещения информации на сайте ЕИС (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) (стр. 10-11);

- нарушение требований части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) в части размещения плана-графика (стр. 12);

- нарушение требований части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ в части не соответствия условий заключения контракта данным плана-графика (стр. 12);

- нарушение в части содержания муниципальных контрактов (приложение № 5 к акту);

- нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) (стр. 15-16);

- нарушение условий оплаты контрактов (приложение № 6 к акту);

- нарушение сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах (*часть 3 статьи 15.15.7 КоАП*) (стр. 17 и приложение № 7 к акту);

- в Положении об оплате труда № 51/1-п и № 51/2-п не урегулирован порядок выплаты стимулирующих выплат (стр. 19);

- в расчетно-платежных ведомостях установлено несоответствие наименований должностей штатному расписанию (стр. 19);

- нарушение требований статьи 136 ТК РФ – не ведется журнал выдачи расчетных листков (стр. 19);

- нарушение требований ТК РФ и Закона № 402-ФЗ в части оформления трудовых договоров (стр. 20);

- нарушения в начислении заработной платы (стр. 21 и приложение № 13);

- нарушение требований статей 123 (*часть 1 статьи 5.27 КоАП*), 136 и 140 (*часть 6 статьи 5.27 КоАП*) ТК РФ (стр. 21-22);

- не назначены ответственные лица за эксплуатацию автомобиля, за экономным расходом ГСМ и т.п. (стр. 23);

- нарушения в оформлении распоряжения об установлении нормы расхода топлива и надбавок в связи с эксплуатацией автомобиля (стр. 23);

- нарушение требований Приказа Минтранса № 152 в части оформления путевых листов (стр. 24);

- в Учетной политике не прописана инвентаризация горюче-смазочных материалов (стр. 25);

- нарушение пункта 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ – снятия показаний одометра и остатка ГСМ в топливном баке на служебном автомобиле в течение года не проводилось (стр. 25);

- принятие к учету путевых листов, заполненных с нарушением норм Закона № 402-ФЗ (стр. 25);

- в связи с неверным применением норм расход бензина больше на 134,21 литра на сумму 5 538 рублей 04 копейки (стр. 26);

- нарушение требований пункта 2.1.3 раздела 2 Учетной политики (стр. 26);

- списание ГСМ без подтверждающих документов в количестве 140,97 литров на сумму 4 752,50 рублей (стр. 26);

- несоответствие данных годовой отчетности за 2019 год данным главной книги (стр. 26-27);

- нарушением пункта 1.6 Учетной политики и пункта 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 27 Приказа Минфина №34н – не проведена инвентаризация перед сдачей годовой отчетности (стр. 27).

***Рекомендовано:***

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- строго руководствоваться положениями законодательства Российской федерации, Красноярского края ииных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- не допускать нарушений трудового законодательства и законодательства о контрактной системе;

- в Порядок о бюджетной смете Новоуспенского сельсовета необходимо внести изменения;

- произвести начисление и удержание сумм заработной платы, указанных в акте;

- внести изменения в положении об оплате труда № 51/1-п и № 51/2-п в части порядка выплаты стимулирующих выплат;

- вести журнал выдачи расчетных листков;

- соблюдать требования Приказа Минтранса № 152 по заполнению путевых листов;

- внести изменения в распоряжение о нормах расхода топлива.

Акт составлен на 29 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

Контролер-ревизор

отдела учета и отчетности / М. А. Курочкина /

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)[[1]](#footnote-1)

« » 20 20 г.

Глава Новоуспенского сельсовета / Л. В. Ховрич /

1. Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. [↑](#footnote-ref-1)