# Информация результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО «Ново-Николаевское», а также отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования "Ново-Николаевское" за 2019-2020 годы»

#  В соответствии с требованием прокуратуры от 15.02.2021г №07-32-2020, плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2021 год и распоряжения председателя КСП от 01.03.2020г №8 проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в МО «Ново-Николаевское», а также отдельных вопросов законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств бюджета муниципального образования "Ново-Николаевское" за 2019-2020 годы».

 **Выявлены нарушения при анализе нормативно-правовой базы, регулирующие вопросы организации бюджетного процесса сельского поселения. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджетного процесса поселения за 2020 год:**

 -в Положении о бюджетном процессе, не прописаны полномочия финансового отдела поселения в части ведения среднесрочного финансового плана муниципального образования в соответствии со ст.174 БК РФ;

 -в статье 21 Положения о бюджетном процессе «Планирование бюджетных ассигнований» ошибочно указано «планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой Финансовым отделом администрации поселения, с учетом особенностей, **установленных пунктом 4 настоящей статьи**»;

 - в соответствии с п.2. ст.19 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития поселения должен быть одобрен постановлением одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета на рассмотрение Думы поселения (т.е. 15 ноября), данного **постановления нет**.

 - в нарушение п.4 ст. 170.1 БК РФ **не установлен** порядок разработки и утверждения, период действия, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период**;**

 **-**в нарушение ст.172 БК РФ основные направления бюджетной и налоговой политики поселения не разработаны и **не утверждены** администрацией муниципального образования;

 -в нарушение ст. 179 БК РФ **не утвержден** муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования порядок разработки муниципальных программ;

 - в нарушение ст.219.1 БК РФ бюджетная роспись ГРБС за проверяемый период **не велась**;

 - бюджетные сметы казенных учреждений к проверке **не представлены;**

 - в нарушение п.12 ст.38 Положения о бюджетном процессе поселения отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019-2020 годы **не опубликованы** в газете «Буровский вестник МО «Ново-Николаевское».

 **Выявлены нарушения при анализе поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2020 год:**

 **-** согласно отчету об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) по состоянию на 01.01.2021 доходы поступили в сумме **13 682,04** тыс. рублей или 99,2% к плану года. Доходы по ф.0503117 не соответствуют объемам доходов отраженных в пояснительной записке по ф.0503160 в сумме **13 681,99тыс. рублей.**

 **Выявлены нарушения при анализе расходов бюджета поселения:**

 - в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ от 06.06.2019г №85н (Приложение4), расход от 20.05.2020г в сумме 1,50 тыс. рублей осуществлен по КБК 19101049111290120244 вместо КВР 242, соответственно в бюджетной отчетности по ф.0503117,0503160 расход по КВР 242 меньше на 1,50тыс. рублей, по КВР 244 больше на 1,50 тыс. рублей, что влечет к нарушению ст.13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - искажению бюджетной отчетности;

 - неэффективное использование бюджетных средств, в сумме **35,60** тыс. рублей (уплата штрафов, пеней.).

 **Выявлены нарушения по соблюдению законодательства по закупкам:**

 - в нарушение 44-ФЗ осуществлена закупка без утверждения в плане графике. В рамках муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в границах муниципального образования «Ново-Николаевское» на 2019-2022годы» в сумме **15,99** тыс. рублей. Приобретен электрогенератор (платежное поручение от 15.12.2020г № 622013 по КБК 19103107950190140244 в сумме 15992 рублей на основании товарной накладной № Мт00004170 от 14.12.2020г. Договор поставки без номера от 14.12.2020г с ООО «Мега Техника»;

 **-** в нарушение Федерального Закона 44-ФЗ от 05.04.2013года закупки по подразделу 0412 осуществлены в сумме 244883 рубля;

 - в нарушение Федерального Закона 44-ФЗ от 05.04.2013года закупки по разделу 0104 осуществлены в сумме 813,71 тыс. рублей**;**

 - в нарушение 44-ФЗ закупки товаров, работ и услуг по разделу **0500** в сумме **960,31 тыс**. рублей, осуществлены без включения в план график, размещенного на сайте закупок, за исключением за услуги по уборке мест накопления твердых коммунальных отходов осуществлены в сумме 7,31тыс. рублей (в плане графике объемы по КБК 19105037950190120244 предусмотрены в сумме 102,75 тыс. рублей);

 - в нарушение 44-ФЗ закупка товаров, услуг для муниципальных нужд по подразделу «Обеспечение досуговой деятельности» осуществлена без включения в план график в сумме **1440,58 тыс. рублей.**

 **Выявлены нарушения по штатным расписаниям, заработной плате:**

 **2019год.**

 **Администрация МО «Ново-Николаевское».**

При анализе и проверке штатных расписаний и начисления заработной платы главе, муниципальным служащим, техническим работникам и вспомогательному персоналу администрации МО «Ново - Николаевское», установлено следующее:

 -при проверке распорядительных документов, установлено, что имеются случаи неправильного применения статей нормативно-правовых актов (в распоряжении об очередном отпуске главы и выплате единовременной выплаты в размере двух окладов к отпуску от 29 октября 2019 года №42, неверно применяется ссылка на статью 11 Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих администрации МО «Ново-Николаевское». Должна быть применена статья 9 Положения об оплате труда главы муниципального образования «Ново-Николаевское»).

- в табелях учета рабочего времени, расчетных ведомостях по начислению заработной платы муниципальным служащим, техническим работникам и вспомогательному персоналу администрации МО «Ново - Николаевское», за весь проверяемый период, в графе «занимаемая должность» некорректно указаны должности сотрудников администрации МО «Ново – Николаевское».

-оклады по должностям в штатном расписании **не соответствуют** окладам в расчетных ведомостях.

-с внесением изменений в структуру администрации, размер должностных окладов муниципальных служащих МО «Ново-Николаевское» изменились, дополнительные соглашения к трудовым договорам с сотрудниками администрации не заключены, что является в нарушением ст. 57 ТК РФ;

-в расчетных ведомостях по начислению заработной платы в графе «занимаемая должность» некорректно указаны должности сотрудников;

-распоряжения издаются под одним и тем же номером и одной и той же датой.

Кроме этого, не верно исчислялась заработная плата по сотрудникам имеющим сменный характер работы ( сторожа). Начислялась и выплачивалась заработная плата не пропорционально фактически отработанным часам, а распределялась одинаково по ставкам.

 **МКУК КСО МО «Ново-Николаевское».**

При анализе штатных расписаний установлено следующее:

-представленные на проверку утвержденные штатные расписания не соответствуют начисленной заработной плате по ведомости начисления заработной платы за период с июня по декабрь 2019 года. Заработная плата начислялась по штатным расписаниям от 18.06.2019года, которые не подписаны и не утверждены.

**По Ново – Николаевскому СКО:**

- начисленная заработная плата по сотрудникам СКО с июня 2019 года не соответствует представленному на проверку, утвержденному штатному расписанию.

**По библиотеке:**

-начисленная заработная плата по сотрудникам библиотеки с июня 2019 года не соответствует представленному на проверку, утвержденному штатному расписанию. На основании ведомости начисления заработной платы с 01 ноября Асалхановой Е.Ю. начислена заработная плата согласно табелю учета рабочего времени, как библиотекарь. При изучении и проверке нормативных документов по МКУК КСО МО «Ново-Николаевское», распорядительного документа о приеме на работу указанного сотрудника нет.

 **2020год.**

 **Администрация МО «Ново-Николаевское».**

При анализе и проверке штатных расписаний и начисления заработной платы главе, муниципальным служащим, техническим работникам и вспомогательному персоналу администрации МО «Ново - Николаевское», установлено следующее:

 -фактический фонд оплаты труда Главы администрации в 2020 году не превышает фонд оплаты труда, предусмотренный штатным расписанием. Однако, в ходе проверки начисления заработной платы установлено, что в ноябре 2020 года главе администрации необоснованно выплачена материальная помощь,в связи с юбилеем 65 лет в размере 10 должностных окладов, но в Положении об оплате труда главы МО «Ново-Николаевское», утвержденного Решением Думы от 27.12.2019г № 32, данная выплата не предусмотрена;

 - должность специалиста 1 категории(0,92 шт.единиц) утверждена без внесения изменений в Решением Думы муниципального образования «Ново-Николаевское» от 29.10.2019 №23 «о структуре администрации», где ошибочно утверждена должность - старший специалист 3 разряда (0,92 ед);

- должностные оклады муниципальных служащих установлены в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы и не превышают должностные оклады государственной гражданской службы Иркутской области, что соответствует требованиям установленным Законом Иркутской области от 15 октября 2007 года N89-оз "О Реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Иркутской области";

- представлено штатное расписание №1 от 15.01.2020г. в котором отсутствует дата утверждения и номер распоряжения Главы администрации, в ходе проверки нормативно-правовых актов МО «Ново-Николаевское» установлено, что распоряжение об утверждении данного штатного расписания №1 от 15.01.2020г отсутствует;

-необоснованно начислены надбавки за выслугу лет и классный чин.

 Кроме того, согласно штатного расписания должность бухгалтера не предусмотрена в 2020 году. Структура администрации и изменения в Положение об оплате труда муниципальных служащих администрации и изменения в штатные расписания, в части изменения наименований должностей и окладов были приняты в октябре 2019 года (распоряжение №41 от 29.10.2019г, Решение Думы №17 от 29.10.2019г и распоряжение №42 от 29.10.2019г соответственно). В связи с вышеизложенными изменениями дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключены.

Необходимо отметить, что в табелях учета рабочего времени за все месяцы 2020 года, в графе Ф.И.О., занимаемая должность некорректно указаны должности сотрудников администрации МО

Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, технических работников и вспомогательного персонала органов местного самоуправления МО Ново-Николаевское» **не принято**.

-работа сторожей имеет сменный характер и оплата труда соответственно должна исчисляться по часовой ставке за фактические отработанные часы, однако оплата труда начислялась по окладу (месячный фонд оплаты труда сторожей делили на ставки 2,5 с января по сентябрь 2020г).

 **МКУК КСО МО «Ново-Николаевское».**

При анализе штатных расписаний установлено следующее:

 -в проверяемом периоде действовало Положение об оплате труда муниципального казенного учреждения культуры « Культурно – спортивное объединение» муниципального образования «Ново -Николевское», утвержденное приказом врио директора № 1 от 01 февраля 2018года, согласованное главой МО «Ново-Николаевское» Маглаевым В.И. от 04 февраля 2018года(далее- Положение об оплате труда ). В 2020году изменения в Положение об оплате труда не вносились.

 При проверке начисления заработной платы МКУК КСО МО «Ново-Николаевское» установлено следующее:

 **По Ново – Николаевскому СКО:**

-неверно применены оклады врио директора. При проверке нормативно - распорядительных документов за указанный период, распорядительных документов по изменению оклада по указанной должности, нет.

 ***Оплата по тарифам.***

 Порядок расходования субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса, расположенных на территории соответствующих муниципальных территорий, установлен постановлением Правительства Иркутской области от 16.05.2011г №130-пп, с изменениями, (далее, Порядок №130-пп).

 В соответствии с порядком №130-пп субвенция направляется на финансовое обеспечение расходов, включающих себя:

 - затраты на оплату труда муниципальных служащих, исполняющих государственные полномочия;

 - материальные затраты, необходимые для осуществления государственных полномочий.

 В ходе проверки установлено, что затраты на оплату труда, согласно расчетной ведомости получила Буентуева Л.В., которая не является муниципальным служащим и не состоит в штате администрации МО «Ново-Николаевское».

 Договор на оказание услуг в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса с Буентуевой Л.В. не представлен.

 **Выявлены нарушения при ведении бухгалтерского учета:**

 **-**в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ от 06.06.2019г №85н (Приложение4), расход от 20.05.2020г в сумме 1,50 тыс. рублей осуществлен по КБК 19101049111290120244 вместо КВР 242, соответственно в бюджетной отчетности по ф.0503117,0503160 расход по КВР 242 меньше на 1,50тыс. рублей, по КВР 244 больше на 1,50 тыс. рублей, что влечет к нарушению ст.13 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - искажению бюджетной отчетности.

 **-**в нарушение ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представлены инвентарные карточки по основным средствам;

 **-**в нарушение ст.9,10 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представлены журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, путевые листы, акты на списание материальных запасов, авансовый отчет (подотчет на приобретение ГСМ  в сумме 21345,79 рублей, платежное поручение № 235863 от 20.05.2020г по КБК 19101049111290120244 за февраль, март - Шотников Э.Б.), авансовый отчет и первичные документы на приобретение канцелярских товаров на сумму 1647 рублей ( подотчет на приобретение канцелярских товаров. платежным поручением №51204 от 24.12.2020 года Мироновой Надежде Николаевне).

#  Выявлены нарушения при использовании средств областного бюджета, представленных муниципальному образованию «Ново-Николаевское» на реализацию мероприятий проектов народных инициатив в 2019-2020 годах».

 Нормативно-правовой акт регламентирующий принятие расходных обязательств муниципальным образованием «Ново-Николаевское» по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2019 год не принят (НПА «Об утверждении мероприятий перечня проектов народных инициатив, Порядок организации работы по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив и расходования бюджетных средств), соответственно в реестр расходных обязательств муниципального образования не включены расходные обязательства по финансированию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2019-2020 годы.

 **2020год.**

 - Мероприятие ***«приобретение и установка светильников уличного освещения»* в сумме 47200 рублей**, не соответствует отчету об использовании субсидии и протоколам №1,2,3 от 23.01.2020г «организация проведения текущего ремонта сельского клуба д. Муромцовка» в сумме 47200 рублей.

 Из пояснений Главы администрации Бахаевой Л.Б. установлено, что в заявке и сводном перечне ошибочно указано мероприятие «приобретение и установка светильников уличного освещения» в сумме 47200 рублей, фактически расходы исполнены на текущий ремонт сельского клуба д. Муромцовка.

 В ходе проверки установлено, расходование средств осуществлено на *«текущий ремонт сельского клуба в д. Муромцовка».*

 Заключен договор подряда №1 от 22.07.2020г между МКУК КСО, в лице директора Тарханова С.И. и гр. Евсюниным Д.В. Предметом договора является оказание услуги по организации проведения текущего ремонта сельского клуба д. Муромцовка, ул.Школьная 5.

 Цена настоящего договора составляет 68 955,56 рублей, в том числе стоимость оказания услуг составляет **54253** рубля (**п.3.1**), страховые взносы в сумме 14702,56 рублей (п.3.2). К настоящему договору подряда имеется приложении 1 – перечень услуг по организации проведения текущего ремонта в сумме 47200 рублей, что **не соответствует** **п. 3.1** настоящего договора. Основанием для оплаты указанных работ явился акт оказанных услуг №1 от 07.08.2020г в сумме 47200 рублей;

 - в нарушение ст.16 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-Ф «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» данная закупка на оказание услуги по организации проведения текущего ремонта сельского клуба д. Хабаровск сумме 121200 рублей в плане-графике не предусмотрена, что влечет административную ответственность по ст. 7.29.3 КоАП РФ.

 При проверке реестра муниципального имущества установлено, здание сельского клуба д. Хабаровск числится в реестре без учета балансовой (кадастровой) стоимости.

 Главе муниципального образования «Ново-Николаевское» Бахаевой Л.Б.

внесено предписание №14 от 08.04.2021 года.

 Отчет по результатам проведенного контрольного мероприятия направлен в Думу муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» и Мэру муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».