**Экспертно-аналитическая записка**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», проведенных в муниципальных образованиях «Алужинское», «Гаханское», «Корсукское».**

**02.08.2018г. п. Усть-Ордынский**

 Экспертно-аналитическая записка подготовлена Контрольно-счетной палатой МО «Эхирит-Булагатский район» в соответствии с заключенным между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» (далее – КСП района) Соглашением о сотрудничестве от 27.05.2010, плана работы КСП на 2018 год.

 **1.Предмет экспертно-аналитических мероприятий:**

 1.1. Средства [федерального бюджета](http://pandia.ru/text/category/byudzhet_federalmznij/), выделенные на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

 1.2. Документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования из федерального бюджета, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, первичные документы, подтверждающие приобретение товаров, [выполнение работ](http://pandia.ru/text/category/vipolnenie_rabot/) (услуг), регистры учета, бюджетная и иная отчетность.

 **2**.**Объекты проверки:**

 - муниципальное образование «Алужинское»;

 - муниципальное образование «Гаханское»;

 - муниципальное образование «Корсукское».

 **3**.**Цель экспертно-аналитических мероприятий:** Проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

 **4.** **Проверяемый период**: 2016 -2017годы.

 **5. Сроки проведения экспертно-аналитических мероприятий:** май-июнь-июль 2018года.

 Проведен сбор и анализ использованных субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», в МО «Алужинское», «Гаханское», «Корсукское».

 **По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено следующее.**

 **МО «Алужнское»**

 Вопросы организации по формированию, утверждению и контролю за исполнением бюджета в муниципальном образовании регламентированы Уставом МО «Алужинское. и Положением о бюджетном процессе в МО «Алужинское».

 В соответствии с уставом муниципальное образование «Алужинское» имеет статус поселения (далее МО «Алужинское»). В соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003года, является самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Административным центром муниципального образования является село Алужино.

 В состав МО «Алужинское» входят населенные пункты: Алужино, Большая Кура, Харануты. Населенные пункты и территория муниципального образования «Алужинское» входят в состав муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

 МО «Алужинское» обладает правами юридического лица.

 В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц», МО «Алужинское» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1068506001167 и поставлен на учет в налоговом органе с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 8506009683, кода причины постановки на учет 850601001.

 Полное наименование: Администрация муниципального образования «Алужинское».

 Сокращенное наименование: Администрация МО «Алужинское».

 Юридический адрес: 669516, Россия, Усть-Ордынский Бурятский АО, Эхирит-Булагатский район, с.Алужино.

 Адрес местонахождения соответствует юридическому адресу.

 Ответственные за финансово- хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

 - Глава МО «Алужинское» Ихиныров О.А.

 - Начальник финансового отдела Имеева В.И.

 **Организация осуществления первичного воинского учета в органе местного самоуправления.**

 Ведение первичного воинского учета в МО «Алужинское» осуществляется, в соответствии с Федеральным законом №53-ФЗ от 28 марта 1998года, постановлением Правительства РФ от 07.декабря 2012года №719, приказом Министерства обороны РФ от 18.07.2014 года №495 «Об утверждении инструкции по обеспечению функционирования системы воинского учета граждан Российской Федерации и порядка проведения смотров-конкурсов на лучшую организацию осуществления воинского учета», методическими рекомендациями по осуществлению первичного воинского учета в органах местного самоуправления, утвержденного начальником Генерального штаба Вооруженных Сил РФ- первым заместителем Министра обороны РФ генерала армии В. Герасимова от 11.07.2017года.

 Организация и осуществление первичного воинского учета граждан на территории МО «Алужинское» осуществляется на основании Положением о военно-учетном столе муниципального образования «Алужинское» и Постановления Главы администрации МО «Алужинское» №9 от 01.07.2009года. Должностная инструкция утверждена главой МО «Алужинское».

 В МО «Алужинское» реализуются основные задачи воинского учета в соответствии с Постановлением Правительства РФ №719 от 27.11.2007года, такие как:

 1. обеспечение исполнения гражданами воинской обязанности, установленной законодательством Российской Федерации;

 2. документальное оформление сведений воинского учета о гражданах, состоящих на воинском учете;

 3. анализ количественного состава и качественного состояния призывных и мобилизационных людских ресурсов для их эффективного использования в интересах обеспечения обороны страны и безопасности государства;

 4. проведение плановой работы по подготовке необходимого количества военно-обученных граждан, пребывающих в запасе, для обеспечения мероприятий по переводу Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов с мирного на военное время, в период мобилизации и поддержание их укомплектованности на требуемом уровне в военное время.

 Кроме того, в соответствии с вышеуказанным Постановлением Правительства обеспечивается полнота и достоверность данных, определяющих количественный состав и качественное состояние призывных и мобилизационных людских ресурсов, которое является основным требованием, предъявляемым к системе воинского учета.

 Ответственными за ведение ВУС в проверяемом периоде, являлись - с 01.01.2016года по 01.02.2017 года- Алагуева И.В., с 01.02.2017года по 31.12.2017года- Хинхаев А.А. Трудовые договоры с ответственными сотрудниками заключены.

 Рабочее место военно-учетного работника находится в отдельном кабинете администрации. В помещении имеется шкаф, ведется картотека учета граждан, находящихся на воинском учете. Решетка на окне отсутствует. Необходимая специально для ведения учета оргтехника не приобреталось, имеется оргтехника общего пользования, представленная администрацией.

 **Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.**

 Распределение субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты осуществлялась в 2016году по методике, которая является приложением №21 к Закону Иркутской области «об областном бюджете на 2016год» №130-ОЗ от 23.12.2015года, в 2017году по методике, которая является приложением №28 к Закону Иркутской области «Об областном бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019годов» № 121-ОЗ от 21.12.2016года. Всего размер выделенных субвенций составляет 137,2 тыс. рублей, их них

 - в 2016году 70,8 тыс. рублей (Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2016год от 29.12.2015года);

 - в 2017году 66,4 тыс. рублей (Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2017год и плановый период 2018 и 2019годов от 29.12.2016года).

 В результате проверки целевого и эффективного использования субвенций, выделенных на осуществление первичного воинского учета, установлено следующее:

 В соответствии с п.11.а Положения, утвержденного Постановлением Правительства №719 от 27.11.2006 года в поселении определено число работников, осуществляющих воинский учет в органах местного самоуправления с учетом следующих норм- 1 работник, выполняющий обязанности по совместительству, - при наличии на воинском учете менее 500 граждан.

 На территории муниципального образования расположены 2 организации, в которых работают призывники и граждане, пребывающие в запасе. По отчетным данным на 01.01. 2017 года в МО «Алужинское» на воинском учете состоит 254 граждан из них 33 призывника, 7 офицеров запаса и 214 солдат, матросов сержантов, старшин, прапорщиков, мичманов запаса. Нарушений нормативов определения числа работников, осуществляющих первичный воинский учет не установлено. Штатным расписанием установлена заработная плата в сумме 4160,25 рублей в месяц, которая выплачивается 1 раз в месяц перечислением на расчетный счет работника. По отчетным данным на 01.01.2018 года в МО «Алужинское» на воинском учете состоит 265 граждан из них 40 призывников, 7 офицеров запаса и 218 солдат, матросов сержантов, старшин, прапорщиков, мичманов запаса. Нарушений нормативов определения числа работников для ведения первичного воинского учета в соответствии с Постановлением Правительства №719 27.11.2006г, не установлено. В 2016году штатным расписанием установлена заработная плата в сумме 4160,25 рублей в месяц, в 2017году в сумме 3974,58 рублей, которая выплачивается 1 раз в месяц перечислением на расчетный счет работника.

 При начислении заработной платы с мая по декабрь 2016года установлены расхождения начисленной заработной платы по расчетно-платежной ведомости с заработной платой, утвержденной штатным расписанием, в сумме 811,76 рублей. Информация по расхождениям представлена.

 Установленные в результате проверки расхождения по начислению заработной платы в 2016г., представлены в таблице 1.

 Таблица1 (в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Заработная плата по расчетно-платежной ведомости | Заработная плата по утвержденному штатному расписанию | Разница |
| Январь | 4160,25 | 4160,25 | - |
| Февраль | 4160,25 | 4160,25 | - |
| Март | 4160,25 | 4160,25 | - |
| Апрель | 4160,25 | 4160,25 | - |
| Май | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| Июнь | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| Июль | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| Август | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| Сентябрь | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| Октябрь | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| ноябрь | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| Декабрь | 4261,72 | 4160,25 | 101,47 |
| **Всего за год** | **50734,76** | **49923,0** | **811,76** |

 Основная доля расходов произведенных на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты приходится на расходы по оплате труда.

 Выплаты денежный средств не установленные штатным расписанием не производились.

 На осуществление первичного воинского учета в 2016году выделено 70,8 тыс. рублей, из них фактически израсходовано 70,8 тыс. рублей. Средства направлены на осуществление следующих расходов:

 - по оплате труда с начислениями в сумме 65,0 тыс. рублей;

 - по оплате услуг связи в сумме 2,0 тыс. рублей;

 - по оплате расходов по обеспечению канцелярскими товарами и ГСМ в сумме 3,8 тыс. рублей.

 Произведенные расходы, подтверждены первичными бухгалтерскими документами:

 Канцелярские товары на сумму 0,8 тыс. рублей (п.п.№721391 от 19.12.2016года);

 Оплата услуг связи по договору № 18353722 на сумму 2,0 тыс. рублей (п.п№618675 от 09.12.2016года);

 Приобретение ГСМ по договору с ООО «Алтэкс», на сумму 3,0 тыс. рублей (п.п.№618676 от 09.12.2016года).

 В 2017 году выделено 66,4 тыс. рублей, из них фактически израсходовано 66.4 тыс. рублей. Средства направлены на осуществление следующих расходов:

 - по оплате труда с начислениями в сумме 62,1 тыс. рублей;

 - по оплате услуг связи 1,0 тыс. рублей;

 - по оплате расходов по обеспечению канцелярскими товарами и ГСМ в сумме на сумму 3,3 тыс. рублей.

 Произведенные расходы, подтверждены первичными бухгалтерскими документами:

 Оплата услуг связи на сумму 1,0 тыс. рублей. (п.п.№617147 от 18.09.2017года,);

 Приобретение канцелярских товаров на сумму 1,1 тыс. рублей. (п.п.№747819 от 15.12.2017года);

 Приобретение ГСМ по договору с ООО «Алтэкс», на сумму 2,2 тыс. рублей. (п.п.№675636 от 22.09.2017года.).

 Закупки материальных ценностей, осуществлены с заключением договоров с единственными поставщиками. Канцелярские товары с ООО «Книжный салон ПродаЛитъ», ГСМ с ООО «Алтекс». Нарушений по закупкам не установлены.

Проверкой полноты и своевременности поступления субвенций, правильности отражения в учете, нарушений не установлено.

Остаток средств субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, по состоянию на 01.01.2016года, на 01.01.2017года, на01.01.2018 года, на лицевом счете получателя бюджетных средств отсутствует.

Согласно данным проверки и данным бюджетного (бухгалтерского) учета задолженности по выплате заработной платы работникам ВУС по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 в бюджетном учете не числится.

 В проверяемом периоде отчеты об использовании средств субвенции Администрацией МО «Алужинское» в Комитет по финансам и экономике Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» и Отдел военного комиссариата Иркутской области по Эхирит-Булагатскому и Баяндаевскому районам представлены своевременно в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», по форме, утвержденной приказом Минфина России от 03.07.2006 № 90н «Об утверждении формы квартальной отчетности о расходовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Сверкой отчетных данных с кассовыми расходами по первичным документам расхождений не установлено.

 Проверкой соблюдения условий использования субвенций, выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты установлено:

 Средства использованы на выплату заработной платы, отчисления по заработной плате, оплату услуг связи, на приобретение материалов (канцелярских товаров и ГСМ для нужд ВУС).

 **Вывод:**

При проверке использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в МО «Алужинское» выявлено расхождение при начислении заработной платы за период с мая по декабрь 2016года в сумме 811,76 рублей.

**МО «Корсукское»**

 Муниципальное образование «Корсукское» является единым экономическим, историческим, социальным, территориальным образованием, входит в состав муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», наделенного Законом Усть-Ордынского бурятского автономного округа (далее - округ) статусом муниципального района.

 Муниципальное образование «Корсукское» наделено статусом сельского поселения Законом Усть-Ордынского бурятского автономного округа № 67-03 от 30.12.2004 «О статусе и границах муниципальных образований Аларского, Баяндаевского, Боханского, Нукутского, Осинского, Эхирит-Булагатского районов Усть-Ордынского бурятского автономного округа».

 Устав МО «Корсукское» первоначально был принят в 2006 году. На момент проверки действует редакция Устава МО «Корсукское» с изменениями и дополнениями, внесенными Решением Думы муниципального образования «Корсукское» от 05.12.2017 г. № 120 «О внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования «Корсукское».

 Структуру органов местного самоуправления составляют органы, обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения:

 1) Дума муниципального образования «Корсукское» – Дума сельского поселения, именуемая в настоящем Уставе как Дума Поселения;

 2) Глава муниципального образования «Корсукское» – Глава сельского поселения, именуемый в настоящем Уставе как Глава Поселения;

 3)Администрация муниципального образования «Корсукское» (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования) – администрация сельского поселения, именуемая в настоящем Уставе как администрация Поселения;

 Органы местного самоуправления, которые в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ и Уставом муниципального образования «Корсукское» наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемыми для осуществления управленческих функций, и подлежат государственной регистрации в качестве юридического лица в соответствии с федеральным законом.

 Администрация Поселения является исполнительно-распорядительным органом Поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Иркутской области.

 Руководство администрацией Поселения осуществляет Глава Поселения на принципах единоначалия.

Администрация Поселения подконтрольна в своей деятельности Думе Поселения в пределах полномочий последней.

Администрация Поселения как юридическое лицо действует на основании общих для организаций данного вида положений в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ, а также в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениями.

Структура администрации Поселения утверждается Думой Поселения по представлению Главы Поселения.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации Поселения осуществляется исключительно за счет собственных доходов бюджета Поселения.

В проверяемом периоде для ведения финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Корсукское» действовал счет, открытый в Отделении Управления федерального казначейства по Иркутской области на счете 40204810500000000473, -03343017660.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- Глава муниципального образования «Корсукское» Баршуев Валерий Васильевич;

- начальник финансово-экономического отдела Варнакова Лариса Ивановна.

 **Организация осуществления первичного воинского учета в органе местного самоуправления.**

 Ведение первичного воинского учета в МО «Корсукское» осуществляется, в соответствии с Федеральным законом №53-ФЗ от 28 марта 1998 года «О воинской обязанности и военной службе, Положением о воинском учете, утвержденным постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 года №719, приказом Министерства обороны РФ от 18.07.2014 года №495 «Об утверждении инструкции по обеспечению функционирования системы воинского учета граждан Российской Федерации и порядка проведения смотров-конкурсов на лучшую организацию осуществления воинского учета», «методическими рекомендациями по ведению воинского учета в организациях» от 11.07.2017года, утвержденным Генштабом Вооруженных Сил РФ, а также в соответствии с Положением о военно-учетном столе муниципального образования «Корсукское» ( далее ВУС) и на основании распоряжения от 12.08.2015 года №15 «об организации и осуществлении первичного воинского учета граждан на территории МО «Корсукское».

 Основными задачами ВУС являются:

 - обеспечение исполнения гражданами воинской обязанности, установленной законодательством Российской Федерации;

 - документальное оформление сведений воинского учета о гражданах, состоящих на воинском учете;

 - анализ количественного состава и качественного состояния призывных и мобилизационных людских ресурсов для их эффективного использования в интересах обеспечения обороны страны и безопасности государства;

 - проведение плановой работы по подготовке необходимого количества военно-обученных граждан, пребывающих в запасе, для обеспечения мероприятий по переводу Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов с мирного на военное время, в период мобилизации и поддержание их укомплектованности на требуемом уровне в военное время.

 Кроме того, в соответствии с вышеуказанным Постановлением Правительства №719 обеспечивается полнота и достоверность данных, определяющих количественный состав и качественное состояние призывных и мобилизационных людских ресурсов, которое является основным требованием, предъявляемым к системе воинского учета.

 На территории муниципального образования расположены 5 организаций, в которых работают призывники и граждане, пребывающие в запасе.

 На 01 января 2016 года на воинском учете всего состоит 265 граждан, их них 35 призывника, 8 офицеров запаса, 222 солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков, мичманов запаса.

 На 01 января 2017 года - 265 граждан, их них 30 призывника, 8 офицеров запаса, 227 солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков, мичманов запаса.

 На 01 января 2018 года – 294, из них 25 призывника, 8 офицеров запаса, 261 солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков, мичманов запаса.

 С учетом численности граждан состоящих на воинском учете в МО «Корсукское», в соответствии с Постановлением РФ от 27.11.2006г №719 предусмотрен 1 работник по совместительству.

 Ответственным за ведение ВУС в проверяемом периоде являлась Ефремова Татьяна Александровна. Принята на должность специалиста по воинскому учету с 19 октября 2009 года (распоряжение от 19.10.2009г № 27).

Заключен трудовой договор от 19.10.2009г. В трудовом договоре пп.10,11- должностной оклад, ежемесячные надбавки, продолжительность отпуска не установлены. Условия пп.5,6 трудового договора предусмотрены для муниципального служащего, специалист по воинскому учету не является муниципальным служащим. Необходимо внести изменения в трудовой договор.

 Разработаны функциональные обязанности для работника, осуществляющего воинский учет в МО «Корсукское».

 Рабочее место военно-учетного работника находится в общем кабинете администрации. Условия работы стесненные. В помещении имеется железный шкаф, но не обеспечивающий сохранность документов по воинскому учету. Решетка на окне отсутствует. Необходимая для ведения учета оргтехника отсутствует.

 **Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.**

 Распределение субвенций муниципальному образованию «Корсукское» в 2016году осуществлялось в соответствии с законом Иркутской области №130-ОЗ от 23.12.2015года «об областном бюджете на 2016год», в 2017году в соответствии с законом Иркутской области № 121-ОЗ от 21.12.2016года «Об областном бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019годов». Объемы бюджетных ассигнований доведены:

 - в 2016 году уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 29.12.2015 в сумме 67,8 тыс. рублей;

 - в 2017 году уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 29.12.2016 в сумме 64,4 тыс. рублей.

 Всего размер выделенных субвенций в 2016-2017 годах составляет 132 200 рублей.

 Полнота и своевременность поступления субвенций представлена в таблице 1 и 2.

 **2016 год**

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Дата поступления | Сумма |
| 08.02.2016 (расх.расписание от 05.02.2016 №387) | 57630 |
| 11.10.2016 (расх.расписание от 10.10.2016 №462) | -415,09 |
| 16.11.2016 (расх.расписание от 15.11.2016 №1167) | 10585,09 |
| **Итого** | **67800** |

 **2017 год**

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Дата поступления | Сумма |
| 08.02.2017 ( расх. расписание от 07.02.2017 №22) | 16025 |
| 04.04.2017( расх. расписание от 03.04.2017 №429) | -3184,02 |
| 06.04.2017( расх. расписание от 05.04.2017 №820) | 16305 |
| 04.07.2017 (расх.расписание от 03.07.2017 №1268) | -8678,54 |
| 06.07.2017 (расх.расписание от 05.07.2017 №1459 | 16045 |
| 27.07.2017 (расх.расписание от 26.07.2017 №1880) | 11862,56 |
| 06.10.2017( расх. расписание от 05.10.2017 №2450) | 10095,75 |
| 17.11.2017( расх. расписание от 16.11.2017 №2876) | 5929,25 |
| **Итого** | **64400** |

 Согласно отчета об использовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету **за 2016 год** использовано средств в сумме 67800 рублей или 100 % от выделенных средств, в том числе:

 - заработная плата в сумме 45391,70 рублей;

 - начисления на оплату труда в сумме 13708,30 рублей;

 - работы, услуги по содержанию имущества в сумме 2450 рублей

 - приобретение материальных запасов в сумме 6250 рублей.

 Начисление заработной платы производилось ежемесячно, на основании заключенного трудового договора, табелей учета рабочего времени, в соответствии с штатными расписаниями, утвержденными Решениями Думы МО «Корсукское» от 30 декабря 2015 года №23, в количестве 0,375 штатных единиц с месячным фондом 3144 рублей и от 29 декабря 2016 года №22, в количестве 0,375 штатных единиц с месячным фондом 3782,64 рублей.

 Сроки выплаты заработной платы специалисту не установлены трудовым договором. Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденных Постановлением главы администрации от 24.12.2012г № 27 сроки выплаты заработной платы работникам администрации установлены за 1 половину месяца -20 числа текущего месяца и за 2 половину месяца - 5 числа следующего месяца. В нарушение ст.136 ТК РФ выплата заработной платы производилась с нарушением сроков, путем перечисления на расчетный счет Ефремовой Т.А., открытый в Байкальском банке Сбербанка России Иркутское ГОСБ №8586 и представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |
| --- |
| Анализ выплаты заработной платы специалисту по воинскому учетуМО «Корсукское» за 2016 год |
| Предельные объемы финансирования  | выдача заработной платы | дата выдачи зар.платы- 5 число след.м-ца  |
|
| дата | Сумма | за месяц | дата | дни просрочек |
| 08.02.2016 | 57630 | январь | 14.04.2016 | 68 |
| 11.10.2016 | -415,09 | февраль | 14.04.2016 | 39 |
| 16.11.2016 | 10585,09 | март | 14.04.2016 | 8 |
|  |  | апрель | 09.06.2016 | 34 |
|  |  | май | 09.06.2016 | 3 |
|  |  | июнь | 14.07.2016 | 8 |
|  |  | июль | 15.08.2016 | 9 |
|  |  | август | 16.09.2016 | 10 |
|  |  | сентябрь | 12.10.2016 | 6 |
|  |  | октябрь | 09.11.2016 | 3 |
|  |  | ноябрь | 09.12.2016 | 3 |
|  |  | декабрь | 23.12.2016 | - |

 Согласно данным проверки и данным бюджетного (бухгалтерского) учета задолженности по выплате заработной платы работнику ВУС по состоянию на 01.01.2017 года не имеется.

 Приобретение материальных запасов, работ и услуг осуществлены в соответствии со ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ) по договорам с единственным поставщиком.

 Заключен договор с ООО «Алтэкс» на приобретение ГСМ на сумму 6250 рублей. Услуги по содержанию имущества осуществлены по договору с ООО Сервер на сумме 2450 рублей.

 Нарушений по закупкам не установлены.

 Расходы на приобретение материальных запасов, услуги по содержанию имущества подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

 Согласно отчета об использовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету **за 2017 год** использовано средств в сумме 64400 рублей или 100% от выделенных средств. в том числе:

 - заработная плата в сумме 45 390 рублей;

 - начисления на оплату труда в сумме 13 710 рублей;

 - услуги связи в сумме 2 000 рублей;

 - приобретение материальных запасов в сумме 3 300 рублей.

 По начислению заработной платы нарушения не установлены. По срокам выплаты заработной платы за 2017 год так же как и в прошлом году имеются просрочки и представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |
| --- |
| Анализ выплаты заработной платы специалисту по воинскому учетуМО «Корсукское» за 2017 год |
| Предельные объемы финансирования |  | выдача заработной платы | дата выдачи зар.платы- 5 число след.м-ца |
|  |  |  |  |  |  |
| дата | Сумма |  | за месяц | дата | дни просрочек |
| 08.02.2017 | 16025 |  | январь | 14.03.2017 | 37 |
| 04.04.2017 | -3184,02 |  | февраль | 14.03.2017 | 8 |
| 06.04.2017 | 16305 |  | март | 27.03.2017 | - |
| 08.08.2017 | 19229,02 |  | апрель | 07.06.2017 | 32 |
| 06.10.2017 | 10095,75 |  | май | 08.08.2017 | 63 |
| 17.10.2017 | 5929,25 |  | июнь | 08.08.2017 | 33 |
|  |  |  | июль | 29.09.2017 | 43 |
|  |  |  | август | 29.09.2017 | 23 |
|  |  |  | сентябрь | 29.09.2017 | - |
|  |  |  | октябрь | 16.11.2017 | 10 |
|  |  |  | ноябрь | 18.12.2017 | 12 |
|  |  |  | декабрь | 18.12.2017 | - |

 Приобретение материальных запасов и оплата услуг связи в 2017 году осуществлены по закону 44-ФЗ, подтверждены первичными бухгалтерскими документами. Нарушений по закупкам не установлены.

 Остаток средств субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, по состоянию на 01.01.2016года, на 01.01.2017года, на 01.01.2018 года, на лицевом счете получателя бюджетных средств отсутствует, что подтверждено выписками органа казначейства.

  В проверяемом периоде отчеты об использовании средств субвенции выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Администрацией МО «Корсукское» в Комитет по финансам и экономике Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» и Отдел военного комиссариата Иркутской области по Эхирит-Булагатскому и Баяндаевскому районам представлены своевременно в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», по форме, утвержденной приказом Минфина России от 03.07.2006 № 90н «Об утверждении формы квартальной отчетности о расходовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Сверкой отчетных данных с кассовыми расходами по первичным документам расхождений не установлено.

 **Выводы.**

 При проверке использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в МО «Корсукское» выявлено, в нарушение ст.136 ТК РФ выплата заработной платы производилась с нарушением срока выплаты заработной платы.

 Имеются замечания по заключению трудового договора со специалистом по ведению воинского учета. Необходимо внести изменения.

 Недостаточное финансирование на функционирование ВУС, а именно на приобретение оргтехники, канцелярских принадлежностей, бланочной продукции.

 **МО «Гаханское»**

 Муниципальное образование «Гаханское» является единым экономическим, историческим, социальным, территориальным образованием, входит в состав муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», наделенного Законом Усть-Ордынского бурятского автономного округа (далее - округ) статусом муниципального района.

 Муниципальное образование «Гаханское» наделено статусом сельского поселения Законом Усть-Ордынского бурятского автономного округа № 67-03 от 30.12.2004 «О статусе и границах муниципальных образований Аларского, Баяндаевского, Боханского, Нукутского, Осинского, Эхирит-Булагатского районов Усть-Ордынского бурятского автономного округа».

 На момент проверки действует редакция Устава МО «Гаханское» с изменениями и дополнениями, внесенными Решением Думы муниципального образования «Гаханское» от 15.06.2018 г. № 94 «О внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования «Гаханское».

 Структуру органов местного самоуправления составляют органы, обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения:

1) Дума муниципального образования «Гаханское» – Дума сельского поселения, именуемая в настоящем Уставе как Дума Поселения;

2) Глава муниципального образования «Гаханское» – Глава сельского поселения, именуемый в настоящем Уставе как Глава Поселения;

3) Администрация муниципального образования «Гаханское» (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования) – администрация сельского поселения, именуемая в настоящем Уставе как администрация Поселения;

4) Контрольно-счетный орган муниципального образования.

Органы местного самоуправления, которые в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ и Уставом муниципального образования «Гаханское» наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемыми для осуществления управленческих функций, и подлежат государственной регистрации в качестве юридического лица в соответствии с федеральным законом.

Администрация Поселения является исполнительно-распорядительным органом Поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Иркутской области.

Руководство администрацией Поселения осуществляет Глава Поселения на принципах единоначалия.

Администрация Поселения подконтрольна в своей деятельности Думе Поселения в пределах полномочий последней.

Администрация Поселения как юридическое лицо действует на основании общих для организаций данного вида положений в соответствии с Федеральным законом №131-ФЗ, а также в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениями.

Структура администрации Поселения утверждается Думой Поселения по представлению Главы Поселения.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации Поселения осуществляется исключительно за счет собственных доходов бюджета Поселения.

В проверяемом периоде для ведения финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Гаханское» действовал счет, открытый в Отделении Управления федерального казначейства по Иркутской области на счете 40204810400000000476, -03343017580.

Право подписи финансовых документов в проверяемом периоде имели:

- Глава муниципального образования «Гаханское» Михаханов Иннокентий Николаевич;

- начальник финансово-экономического отдела Маточкина Ирина Анатольевна, с 26.06.2017 года Борокшинова Эльвира Леонидовна.

 **Организация осуществления первичного воинского учета в органе местного самоуправления.**

 Ведение первичного воинского учета в МО «Гаханское» осуществляется, в соответствии с Федеральным законом №53-ФЗ от 28 марта 1998 года «О воинской обязанности и военной службе, Положением о воинском учете, утвержденным постановлением Правительства РФ от 27 ноября 2006 года №719, приказом Министерства обороны РФ от 18.07.2014 года №495 «Об утверждении инструкции по обеспечению функционирования системы воинского учета граждан Российской Федерации и порядка проведения смотров-конкурсов на лучшую организацию осуществления воинского учета», «методическими рекомендациями по ведению воинского учета в организациях» от 11.07.2017года, утвержденным Генштабом Вооруженных Сил РФ.

 В соответствии с Постановлением от 31 мая 2012 года №23а «Об организации военно-учетной работы на территории МО «Гаханское» организована военно-учетная работа, назначен специалист по ведению воинского учета, утверждена должностная инструкция военно-учетного работника.

 Положение о военно-учетном столе муниципального образования «Гаханское»,(далее ВУС) утверждено Постановлением главы администрации 21 декабря 2009 года №27.

 Основными задачами ВУС являются:

 - обеспечение исполнения гражданами воинской обязанности, установленной законодательством Российской Федерации;

 - документальное оформление сведений воинского учета о гражданах, состоящих на воинском учете;

 - анализ количественного состава и качественного состояния призывных и мобилизационных людских ресурсов для их эффективного использования в интересах обеспечения обороны страны и безопасности государства;

 - проведение плановой работы по подготовке необходимого количества военно-обученных граждан, пребывающих в запасе, для обеспечения мероприятий по переводу Вооруженных Сил Российской Федерации, других войск, воинских формирований и органов с мирного на военное время, в период мобилизации и поддержание их укомплектованности на требуемом уровне в военное время.

 На территории муниципального образования расположены 9 организаций, в которых работают призывники и граждане, пребывающие в запасе.

 На 01 января 2017 года на воинском учете всего состоит 386 граждан, их них 46 призывника, 1 офицеров запаса, 339 солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков, мичманов запаса.

 На 01 января 2018 года без изменений в количестве 386 граждан..

 С учетом численности граждан состоящих на воинском учете в МО «Гаханское», в соответствии с Постановлением РФ от 27.11.2006г №719 предусмотрен 1 работник по совместительству.

 Ответственным за ведение ВУС в проверяемом периоде являлась Болтаева Агафья Алексеевна. Принята на должность специалиста по воинскому учету с 1 июня 2012 года (Постановление от 31.05.2012 № 23а).

 В 2016 году со специалистом заключен договор возмездного оказания услуг от 11 января 2016 года. Срок действия договора с 01 января 2016 года до 31 декабря 2016 года.

 В 2017 году заключен трудовой договор от 09 января 2017 года на неопределенный срок.

 Рабочее место военно-учетного работника находится в общем кабинете администрации. В помещении имеется железный шкаф, обеспечивающий сохранность документов по воинскому учету. Решетка на окне отсутствует. Необходимая специально для ведения учета оргтехника не приобреталось, имеется оргтехника общего пользования, представленная администрацией.

 **Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.**

 Распределение субвенций муниципальному образованию «Гаханское» в 2016году осуществлялось в соответствии с законом Иркутской области №130-ОЗ от 23.12.2015года «об областном бюджете на 2016год», в 2017году в соответствии с законом Иркутской области № 121-ОЗ от 21.12.2016года «Об областном бюджете на 2017год и плановый период 2018-2019годов». Объемы бюджетных ассигнований доведены:

 - в 2016 году уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 29.12.2015 в сумме 70,0 тыс. рублей;

 - в 2017 году уведомлением о бюджетных ассигнованиях от 11.01.2017 в сумме 66,4 тыс. рублей.

 Всего размер выделенных субвенций в 2016-2017 годах составляет 136 400 рублей.

 Полнота и своевременность поступления субвенций представлена в таблице 1 и 2.

 **2016 год**

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Дата поступления | Сумма |
| 08.02.2016 (расх.расписание от 05.02.2016 №384) | 59500 |
| 11.10.2016 (расх.расписание от 10.10.2016 №798) | 10500 |
| **Итого** | **70000** |

 **2017 год**

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Дата поступления | Сумма |
| 08.02.2017 ( расх. расписание от 07.02.2017 №13) | 10800 |
| 04.04.2017( расх. расписание от 03.04.2017 №422) | -10800 |
| 06.04.2017( расх. расписание от 05.04.2017 №811) | 16500 |
| 06.07.2017 (расх.расписание от 05.07.2017 №1450) | 22600 |
| 27.07.2017 (расх.расписание от 26.07.2017 №1871) | 10800 |
| 06.10.2017( расх. расписание от 05.10.2017 №2441) | 10395 |
| 17.11.2017( расх. расписание от 16.11.2017 №2867) | 6105 |
| **Итого** | **66400** |

 Согласно отчета об использовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету **за 2016 год** использовано средств в сумме 70000 рублей или 100 % от выделенных средств, в том числе:

 - заработная плата в сумме 49923,0 рублей;

 - начисления на оплату труда в сумме 15077 рублей;

 - за оказание транспортных услуг в сумме 2000 рублей;

 - за услуги связи в сумме 2000 рублей;

 - приобретение материальных запасов в сумме 1000 рублей.

 Оплата услуг (заработная плата) производилась в соответствии с заключенным договором возмездного оказания услуг от 11 января 2016 года.

 Стоимость услуг по договору составляет 65000 рублей, в том числе заработная плата 49923 рублей (ежемесячно 4160,25 рублей) и отчисления во внебюджетные фонды в размере 15077 рублей.

 Выплата заработной платы произведена следующим образом и представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |
| --- |
| Анализ выплаты заработной платы специалисту по воинскому учетуМО «Гаханское» за 2016 год |
| Предельные объемы финансирования  | Оплата по договору |
| дата | Сумма | за месяц | дата | сумма |
| 08.02.2016 | 59500 | январь |  |  |
| 11.10.2016 | 10500 | февраль | 24.02.2016 | 6441,82 |
|  |  | март | 04.03.2016 | 32206,18 |
|  |  | апрель |  |  |
|  |  | май |  |  |
|  |  | июнь |  |  |
|  |  | июль |  |  |
|  |  | август |  |  |
|  |  | сентябрь |  |  |
|  |  | октябрь |  |  |
|  |  | ноябрь | 29.11.2016 | 4785,00 |
|  |  | декабрь |  |  |
|  |  | **итого** |  | **43433,00** |

 Из таблицы видно, что была произведена предварительная оплата труда за не выполненную работу. Оплата труда за апрель-октябрь произведена в марте, тогда как акты о приеме работ оформлены позже.

 Согласно п. 1 ст. 781 ГК РФ заказчик должен оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре. Согласно ст. 783 ГК РФ, общие положения о подряде (статьи 702 — 729 ГК РФ) и положения о бытовом подряде (статьи 730 — 739 ГК РФ) применяются к договору возмездного оказания услуг, если это не противоречит статьям 779 — 782 ГК РФ, а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг. В соответствии с ст. 711 ГК РФ, если договором не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы, заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика досрочно. Договор не содержит такие условия.

 Согласно данным проверки и данным бюджетного (бухгалтерского) учета задолженности по выплате заработной платы работнику ВУС по состоянию на 01.01.2017 года не имеется.

 Приобретение материальных запасов, работ и услуг осуществлены в соответствии со ст. 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 44-ФЗ) по договорам до 100 тыс. рублей с единственным поставщиком.

 Приобретение канцелярских товаров осуществлено по договору б/н от 11.01.2016 с ИП. Ходков Л.Д за наличный расчет в сумме 1000 рублей. (Авансовый отчет №1 от 30 ноября 2016г).

 Оплата за транспортные услуги в сумме 2000 рублей произведена на основании заключенного договора с Павловым М.П на оказание транспортных услуг от 25 ноября 2016 года и акта выполненных работ от 30 ноября 2016 года.

 Расходы за услуги связи в сумме 2000 рублей осуществлены по договору с ООО «ИРСН» №9740-И от 11.01.2016г.

 Расходы на приобретение материальных запасов, услуг подтверждены первичными бухгалтерскими документами.

 Согласно отчета об использовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету **за 2017 год** использовано средств в сумме 66400 рублей или 100% от выделенных средств. в том числе:

 - заработная плата в сумме 49462,37 рублей;

 - начисления на оплату труда в сумме 14937,63 рублей;

 - услуги связи в сумме 2 000 рублей.

 Начисление заработной платы осуществлялось на основании заключенного трудового договора от 09 июня 2017 года, табелей учета рабочего времени в соответствии с штатными расписаниями от 10 января 2017г № 1а и от 01 декабря 2017 года №16а. По начислению заработной платы нарушения не установлены. По срокам выплаты заработной платы за 2017 год имеются просрочки за январь, февраль, октябрь и представлена в таблице 4.

Таблица 4

|  |
| --- |
| Анализ выплаты заработной платы специалисту по воинскому учетуМО «Гаханское» за 2017 год |
| Предельные объемы финансирования |  | выдача заработной платы | сумма |
|  |  |  |  |  |
| дата | Сумма |  | за месяц | дата |
| 08.02.2017 | 10800 |  | январь |  |  |
| 04.04.2017 | -10800 |  | февраль |  |  |
| 06.04.2017 | 16500 |  | март |  |  |
| 06.07.2017 | 22600 |  | апрель | 11.04.2017 | 6916,30 |
| 27.07.2017 | 10800 |  | май |  |  |
| 06.10.2017 | 10395 |  | июнь | 21.06.2017 | 4109,51 |
| 17.11.2017 | 6105 |  | июль |  |  |
|  |  |  | август | 04.08.2017 | 13179,74 |
|  |  |  | сентябрь | 15.09.2017 | 7801,00 |
|  |  |  | октябрь |  |  |
|  |  |  | ноябрь | 14.12.2017 | 3457,65 |
|  |  |  | декабрь | 08.12.2017 | 7568,17 |
| итого |  |  |  |  | 43032,37 |
| НДФЛ |  |  |  |  | 6430,00 |
| **Всего 211** |  |  |  |  | **49462,37** |

 Приобретение материальных запасов и оплата услуг связи в 2017 году осуществлены по закону 44-ФЗ, подтверждены первичными бухгалтерскими документами. Нарушений по закупкам не установлены.

 Остаток средств субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, по состоянию на 01.01.2016года, на 01.01.2017года, на 01.01.2018 года, на лицевом счете получателя бюджетных средств отсутствует, что подтверждено выписками органа казначейства.

  В проверяемом периоде отчеты об использовании средств субвенции выделенных в 2016-2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Администрацией МО «Гаханское» в Комитет по финансам и экономике Администрации МО «Эхирит-Булагатский район» и Отдел военного комиссариата Иркутской области по Эхирит-Булагатскому и Баяндаевскому районам представлены своевременно в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты», по форме, утвержденной приказом Минфина России от 03.07.2006 № 90н «Об утверждении формы квартальной отчетности о расходовании субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». Сверкой отчетных данных с кассовыми расходами по первичным документам расхождений не установлено.

 **Выводы.**

 При проверке целевого использования субвенций, выделенных в 2016-2017годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в МО «Гаханское» выявлены нарушения по срокам оплаты труда.

 Кроме того, анализ показал недостаточное финансирование на функционирование ВУС, а именно на приобретение оргтехники, канцелярских принадлежностей, бланочной продукции.

Председатель КСП

МО «Эхирит-Булагатский район» Е.Н.Тухалова