**Информация**

о результатах контрольного мероприятия«Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении местного бюджета в Ручейском муниципальном образовании за 2017 год (с вопросами аудита закупок)»

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: п. 2.2.2 Плана работы Контрольно – счетной комиссии УКМО на 2018 год, Положение о Контрольно-счетной Комиссии, утвержденное решением Думы Усть-Кутского муниципального образования от 30.08.2011 № 42, Распоряжение председателя КСК УКМО от 28 апреля 2018 года № 41-п.

**Объект контрольного мероприятия**: Ручейское муниципальное образование сельского поселения.

**Цель контрольного мероприятия**: Контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и Иркутской области при осуществлении формирования, утверждения и исполнения местного бюджета в Ручейском муниципальном образовании

**Проверяемый период деятельности**:с 1 января по 31 декабря 2017 года

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 03 мая – 06 июня 2018 года.

**Контрольным мероприятием установлено**:

1. Первоначально Решением Думы Ручейского сельского поселения «О бюджете Ручейского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 23.12.2016 № 125 утверждены основные характеристики бюджета Ручейского муниципального образования на 2017 год, которые составили: по доходам в сумме 11 432,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым – 1 474,5 тыс. рублей; безвозмездные поступления в сумме 9 958,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 251,4 тыс. рублей, из районного бюджета – 9 707,0 тыс. рублей; по расходам в сумме 11 484,5 тыс. рублей, с дефицитом 51,6 тыс. рублей.

В окончательной редакции Решением Думы Ручейского сельского поселения «О бюджете Ручейского муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» от 25.12.2017 № 14 внесены изменения в решения Думы от 23.12.2016 № 125, согласно которого уточнены и утверждены основные характеристики бюджета Ручейского муниципального образования на 2017 год, и составили: по доходам в сумме 12 497,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым – 1 783,1 тыс. рублей; безвозмездные поступления в сумме 10 714,3 тысяч рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета 526,2 тыс. рублей, из районного бюджета – 10 089,0 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты 99,1 тыс. рублей; по расходам в сумме 12 865,4 тыс. рублей, с дефицитом 368,0 тыс. рублей.

Анализ доходов Ручейского муниципального образования за 2017 год показал, что доходы составили 12 454,6 тыс. рублей или 99,7% к бюджетным назначениям 12 497,4 тыс. рублей. Налоговые доходы исполнены в сумме 1483,4 тыс. рублей, неналоговые в сумме 296,9 тыс. рублей, безвозмездные перечисления составили в сумме 10674,3 тыс. рублей.

Бюджет Ручейского муниципального образования по расходам исполнен в сумме 11 576,7 тыс. рублей или на 90,0% от утвержденных бюджетных назначений (12 865,4тыс. рублей)

2. Анализ исполнения бюджета по доходам Ручейского муниципального образования за 2017 год выявил следующие нарушения и замечания:

2.1. В нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации происходит не точное формирование бюджета Ручейского муниципального образования (его доходная часть). Оценка по доходам от использования муниципального имущества произведена без учета недоимки. Показатели доходной части бюджета неоднократно корректируются, что свидетельствует о не вполне надежном их прогнозе.

Кроме того, анализ решений о бюджете в части уточнения плановых поступлений неналоговых доходов в конце финансового года дает основание полагать, что перед завершением финансового года плановые показатели «вручную» корректируются под реально поступающие неналоговые доходы. При этом, в первоначальной редакции бюджета эти доходы занижаются и затем корректируются в сторону увеличения.

2.2. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 статьи 51 Федерального закона № 131-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета Федерального имущества», «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30 августа 2011 г. N 424 г, Администрацией Ручейского сельского поселения в 2017 году не велся Реестр муниципального имущества.

2.3. В нарушение Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159 – ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Администрацией Ручейского муниципального образования в 2017 году договоры о передаче в аренду объектов муниципального имущества заключались без проведения аукционов и оценки независимого специалиста, было заключено 9 договоров аренды на общую сумму 100,7 тыс. рублей*.*

В ходе контрольных мероприятий выявлены неучтенные договоры аренды муниципального имущества, а именно:

- договор аренды нежилого помещения от 01.09.2016 № А-08 заключен с ООО «Энергия». Период действия договора 17.06.2017 г. по 25.08.2018г. Предмет договора - аренда здания котельной, находящейся по адресу п. Ручей, Усть-Кутский район Иркутская область ул. Школьная 23. Арендная плата установлена на основании расчета в сумме 1 205,49 рублей в месяц или 14 465,88 рублей в год.

По данным Журнала учета поступлений доходов по аренде имущества Ручейского сельского поселения на 2017 год (далее – Журнал учета доходов) по поступлениям в бюджет Ручейского муниципального образования имелась задолженность на 01.01.2017 в сумме 145,2 тыс. рублей, начислено в бюджет за 2017 год – 85,4 тыс. рублей и задолженность на 01.01.2018 составила – 152,1 тыс. рублей.

По расчетам аренды муниципального имущества, произведенным КСК УКМО, и неучтенным Администрацией Ручейского муниципального образования, задолженность по состоянию на 01.01.2017 составляла 134,1 тыс. рублей начислено в доход бюджета Ручейского муниципального образования по договорам аренды муниципального имущества за 2017 год плата в размере 138,3 тыс. рублей, уплачено – 78,5 тыс. рублей, следовательно, задолженность на 01.01.2018 год составила 193,9 тыс. рублей.

Расхождения по задолженности арендных платежей на отчетную дату по данным Администрации поселения и КСК УКМО составили в сумме 41,8 тыс. рублей.

Учитывая, что доходы на 2017 год запланированы в сумме 81,0 тыс. рублей можно сделать вывод, что доходы Ручейского муниципального образования формируются без учета начислений арендной платы и недоимки.

В целом, приведенная ситуация может свидетельствовать, что бюджет Ручейского муниципального образования (его доходная часть) формируется **с** нарушением принципа достоверности бюджета (статья 37 БК РФ).

2.4. В нарушение Приказа Минфина России от 12.11.2013 N 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» платежные поручения оформляются со ссылками на договоры прошлого периода.

2.5. В нарушение [п.п. 141](garantF1://12080849.2141), [142](garantF1://12080849.2142) Инструкции N 157н Администрация Ручейского сельского поселения не ведет балансовый счет 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны».

В нарушение п.197 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» Администрацией Ручейского сельского поселения не ведется аналитический учет по счету 20500 «Расчеты по доходам».

Таким образом, Администрация Ручейского сельского поселения не исполнила в полном объеме полномочия главного администратора бюджета, предусмотренные нормами статей 160.1, 218 Бюджетного кодекса РФ.

3**.** Анализ исполнения бюджета Ручейского муниципального образования по расходам за 2017 год выявил следующие нарушения и замечания:

3.1. В нарушение п.1 ст.219.1Бюджетного кодекса Российской ФедерацииАдминистрацией не разработан порядок составления и ведения бюджетной росписи.

3.2. В нарушение п.2 ст.136 БК РФ и постановления Правительства Иркутской области № 599–пп, допускается превышение установленного норматива формирования расходов на оплату труда главы**.**

Фактически начисленный фонд оплаты труда главы Ручейского муниципального образования за 2017 год (без начислений на заработную плату) составил в сумме 914,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 914,4 тыс. рублей, что выше установленного норматива (857,4 тыс. рублей) на 57,0 тыс. рублей.

В нарушение ст. 7 Федерального закона от 2 марта 2007 г. № 25-ФЗ«О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 25-ФЗ)Ручейским муниципальным образованием не ведется реестр муниципальных должностей.

В нарушение п.10 ПостановленияПравительства РФ от 24.12.2017№ 922, при определении среднедневного заработка при расчете отпускных за отработанный полностью месяц в расчет берется среднемесячное количество дней - 29,4, а не 29,3 дней.

3.4. В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в авансовых отчетах раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» не заполняется, в разделе «Бухгалтерская запись» не заполняются номера счетов бухгалтерского учета, множество авансовых отчетов за 2017 год принятых к учету, не утверждены руководителем учреждения.

3.5. В нарушение п.п. а) п. 11 Положения о воинском учете, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2006 года № 719, и Методических рекомендаций по осуществлению первичного воинского учета в органах местного самоуправления, утвержденных Министерством обороны 11.07.2017, штатным расписанием муниципального образования определен 1 освобожденный работник при нормативе 0,5 штатной единицы инспектора ВУС.

3.6. Оплата по договору оказания услуг № ОУ-11/17 от 22.04.2017 на вывоз мусора с придомовых территорий п. Ручей в сумме 46,0 тыс. рублей, является нецелевым расходованием средств, так как в нарушение ст.14 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Муниципальное образование осуществило расходы по полномочиям, не отнесенным к вопросам местного значения сельского поселения.

Администрацией Ручейского сельского поселения заключен Муниципальный контракт № МК/ОУ-05/17 на услуги по охране нежилого помещения (гаражного бокса) по ул. Гаражной 8, на сумму 2300 рублей ежемесячно, в то время как гаражный бокс сдан в Аренду, при этом в договорах аренды в расчетах арендной платы возмещение коммунальных затрат и охраны не предусмотрено, следовательно, расходы произведенные на оплату за охрану гаражного бокса в сумме 16,1 тыс. рублей, являются неэффективным расходованием средств.

3.7. Контрольное мероприятие показало, что лимиты предусмотренные на почтовые расходы КОСГУ 221, направлены на подписку периодической печати в сумме 1,4 тыс. рублей, что является нарушением приказа Минфина России от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», следовало проводить эти расходы по КОСГУ 226. Также секретарем-делопроизводителем приобретены из средств, полученных по КОСГУ 221, конверты и марки на сумму 1,3 тыс. рублей, следовало проводить эти расходы по КОСГУ 340. Итого расходы по КОСГУ 221 КВР 244 завышены на сумму 2,7 тыс. рублей.

По договору КП-42/17 от 10.10.2017 с ИП Помигалов Игорь Юрьевич «изготовление информационных вывесок» на сумму 2,7 тыс. рублей оплата расходов по КОСГУ 310 является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65, следовало применить КОСГУ 226.

3.8. Согласно годового отчета за 2017 год задолженность на начало и на конец 2017 года по КОСГУ 221 отсутствует, тогда как в авансовом отчете Герасимовой Елены Викторовы на начало 2017 года был перерасход средств в сумме (-) 0,7 тыс. рублей, что свидетельствует о недостоверных данных отчета по состоянию на 01.01.2017. В течение года было получено в подотчет 11,0 тыс. рублей, израсходовано в 2017 году 9,1 тыс. рублей, остаток средств на конец года по расчету составил в сумме 1,2 тыс. рублей, по авансовому отчету остаток отражен в сумме 1,1 тыс. рублей, остаток на 01.01.2018 года по подотчетному лицу Герасимова Е.В. занижен на сумму 0,1 тыс. рублей.

3.9. По КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» согласно акта сверки по состоянию на 31.12.2017 года между Коршуниха-Ангарским отделом Восточно-Сибирского филиала ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ» и Администрацией Ручейского сельского поселения по договору 1/09040/01/17/182 от 01.01.2017 (освещение здания), кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 за Администрацией составила в сумме 7,5 тыс. рублей, задолженность в учете и в отчетности на 01.01.2018 отсутствует, что свидетельствует о недостоверных данных отчета.

3.10. По КОСГУ 340 анализ авансовых отчетов водителей Администрации показал, в нарушение ст.241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрацией допускается выдача средств подотчетным лицам за счет внесенных остатков неиспользованных подотчетных сумм (остаток использован минуя лицевой счет учреждения). Возврат остатков, согласно авансовых отчетов, составил 22,7 тыс. рублей. Кассовые документы к проверке не представлены. Анализ расходов показал: Стоянову Георгию Николаевичу на приобретение ГСМ было выделено бюджетных средств в сумме 176,4 тыс. рублей, остаток средств на 01.01.2017 в сумме 18,1 тыс. рублей, расход средств на приобретение ГСМ составил в сумме 162,4 тыс. рублей, остаток средств в подотчете на 01.01.2018 составил в сумме 32,1 тыс. рублей. Фактически остаток по авансовому отчету Стоянова Георгия Николаевича - 32,8 тыс. рублей. По авансовому отчету Катышевцева Андрея Валерьевича перерасход по подотчету в сумме (-)15,0 тыс. рублей, кассовые документы не предоставлены. Расхождения по остаткам согласно представленным авансовым отчетам в остатке на 01.01.2018 составили в сумме 0,7 тыс. рублей.

4. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» Администрация Ручейского сельского поселения в 2017 году не провела инвентаризацию активов и финансовых обязательств.

Следует отметить, что Администрация Ручейского сельского поселения в нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведет не все регистры бухгалтерского учета, не ведутся оборотные ведомости по счетам бюджетного учета. Главная книга сформирована и представлена к концу контрольного мероприятия, однако в ней не нашли отражение фактические расходы поселения бюджетный счет 40120 «Расходы текущего финансового года» в разрезе бюджетной классификации. Остатки по балансовому счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец отчетного 2017 года не отражены в годовой бюджетной отчетности ф.0503130, ф.0503169. Задолженности по актам сверки по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» и по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» не нашли отражения в регистрах бюджетного учета и соответственно в главной книге. На 01.01.2018 у Администрации отсутствовал основной регистр бухгалтерского учета - главная книга.

Аналитический учет обязательств в поселении отсутствует, синтетический учет ведется не надлежащим образом.

Из вышеуказанного следует, что годовая бюджетная отчетность за 2017 год составлена не на основе данных, содержащихся в бухгалтерских регистрах.

Бюджетный учет в поселении находится не на должном уровне, что влечет за собой риски недостоверности бюджетной отчетности.

5. В нарушение ст. 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации не определен порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Ручейского муниципального образования.

6. Внарушение ч. 2 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в Администрации не разработан Порядок о работе Единой комиссии, которым должны быть регламентированы цели, задачи и порядок функционирования Единой комиссии.

7. В нарушение ст. ст. 15, 54 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Устава Ручейского муниципального образования, Администрацией Ручейского муниципального образования не разработан Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ручейского муниципального образования.

8. Внарушение Федерального закона № 44-ФЗ в 2017 году контрактный управляющий не назначался.

9. В нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ Администрация Ручейского муниципального образования как получатель бюджетных средств не ведет реестр закупок.

10. В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ информация об исполнении контракта и информации о платежах на официальном сайте ЕИС отсутствует.

11. В нарушение пунктов 5 и 8 статьи 34 Федерального закона  № 44-ФЗ в заключенных договорах (контрактах) не установлены штрафы, в виде фиксированной суммы.

12. В нарушение ст. 67 Федерального закона № 44-ФЗ протокол электронного аукциона по объявленному аукциону № 0134300039317000004 для закупки на выполнение работ по капитальному ремонту водовода, размещён на официальном сайте ЕИС несвоевременно - 20.09.2017.

13. Состав аукционной комиссии, по протоколу о признании электронного аукциона № 01034300039317000004 несостоявшимся, не соответствует составу, утвержденному Постановлением Администрации Ручейского муниципального образования от 05.12.2014 № 73-п, других постановлений по изменению состава аукционной комиссии не предоставлено, что нарушает требования ст. 39 Федерального закона №44-ФЗ.

**Предложения (**р**екомендации):**

На основании результатов контрольного мероприятия КСК УКМО составлен и направлен в судебные органы протокол об административном правонарушении. Администрации Ручейского муниципального образования рекомендовано:

- При формировании бюджета в доходах от использования муниципального имущества следует учитывать недоимки прошлых лет;

- Обеспечить выполнение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424;

- Соблюдать требования Федерального закона от 22 июля 2008 года № 159 – ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» при заключении договоров аренды муниципального имущества;

- Активизировать претензионно - исковую работу по вопросам взыскания с должников просроченной задолженности по оплате за аренду согласно договоров и взыскание пени в случаях несвоевременной оплаты;

В договорах аренды муниципального имущества включить раздел ответственность сторон, что позволит на законодательном уровне предъявлять исковые требования арендаторам.

- В соответствии со статьями 219.1 и 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработать следующие нормативные правовые акты:

- «Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств»;

- «Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета»;

- Привести оплату труда главы муниципального образования в расчете на год в соответствии с п.2 ст.136 БК РФ и постановления Правительства Иркутской области № 599-пп;

- Обеспечить составление реестра муниципальных контрактов и договоров поставки (работ, услуг);

- Соблюдать требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ, ст. 708 Гражданского кодекса Российской Федерации при заключении, исполнении муниципальных контрактов;

- Составить реестр муниципальных должностей в соответствии с Законом Иркутской области от 15.10.2007 № 89-ОЗ «О реестре должностей муниципальной службы в Иркутской области»;

- Разработать Порядок формирования, утверждения и ведения план-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ручейского муниципального образования в соответствии со ст. ст. 15, 54 Федерального закона № 131-ФЗ, ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Устава Ручейского муниципального образования;

- Разработать Порядок о работе Единой комиссии согласно ч.2 ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ;

- Своевременно, в соответствии со ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ, производить размещение информации об исполнении контрактов, о платежах на сайте ЕИС;

- При определении среднедневного заработка при расчете отпускных руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922(в редакции Постановления Правительства РФ от 10.07.2014 №642) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

- Проводить ежегодно инвентаризацию активов и финансовых обязательств согласно Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации»;

- Обеспечить своевременный возврат неиспользованных подотчетных сумм в кассу учреждения;

- Обеспечить неукоснительное исполнение ст. 241.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - все расчеты производить только через лицевой счет учреждения;

- Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ;

- Обеспечить отражение расходов в соответствии с требованиями Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н;

- Усилить контроль за достоверностью расчетов по договорам аренды, договорам гражданско- правового характера, договорам оказания услуг;

- Откорректировать остатки по бюджетным счетам 20800, 30200.