**Информация о контрольном мероприятии «Проверка хозяйственно-финансовой деятельности администрации Батаминского муниципального образования»**

Контрольно-счетной палатой Зиминского районного муниципального образования в рамках поручения Зиминской межрайонной прокуратуры проведено контрольное мероприятие - «Проверка хозяйственно-финансовой деятельности администрации Батаминского муниципального образования».

Проверяемый период- 9 месяцев 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт № 01-09/5 от 16.11.2017 г., отчет 01-11/05 от 27.11.2017 г., вынесено представление главе Батаминского муниципального образования об устранении выявленных нарушений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1.Администрация Батаминского муниципального образования является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления и руководствуется Уставом Батаминского муниципального образования Зиминского района по решению вопросов местного значения, а также для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, федеральными законами и законами Иркутской области. Батаминское муниципальное образование находится на территории Зиминского района.

2.Администрация Батаминского МО осуществляет хозяйственно-экономическую деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими нормативными актами и Уставом.

3.Бухгалтерское обслуживание осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Зиминского района» (далее – МКУ ЦБУ Зиминского района), на основании Договора от 09 января 2017 г. б/н. на оказание бухгалтерских услуг (бухгалтерское обслуживание).

**Объем проверенных средств за 9 месяцев 2017 года-3109109 рублей.**

4.Представленная в ходе проверки бюджетная смета Администрации, составлена на сумму доведенных лимитов – 4095,2 тыс. руб. и утверждена главным распорядителем бюджетных средств - главой администрации Батаминского МО 30.12.2016 г., кассовое исполнение за 9 месяцев 2017 года составило 3109,1 тыс.руб. или 55,9%плановых назначений. Бюджетные ассигнования увеличились на 1468,2 тыс.руб.

4.В проверяемом периоде движения денежных средств по кассе не было.

5.В нарушении ст.34 БК РФ выявлено неэффективное использование денежных средств уплата пени: платежным поручением №326 от 03.08.2017г. по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФ ОМС в сумме 0,28 руб.;

платежным поручением № 325 от 03.08.2017г. по страховым взносам на обязательное страхование в сумме 0,16 рублей;

платежным поручением № 324 от 03.08.2017г. по страховым взносам на ОПС в сумме 7,43рублей;

платежным поручением от 03.08.2017 г №323 по НДФЛ в сумме 2,13 рублей.

6.В нарушении ст.135 ТК РФ,ст.34БК РФ на установленное денежное поощрение в размере 2.45 оклада главе администрации Батаминского МО отсутствует нормативно-правовой акт.

7.В ходе проверки штатного расписания одна ставка водителя в штатное расписание введена необоснованно в связи с отсутствием на балансе учреждения автомобиля. Денежные средства, выплаченные водителю в сумме 141611,34 рублей является необоснованным использованием денежных средств.

8**.**В распоряжениях главы администрации за текущий период 2017 года о денежной выплате за особые условия труда, ежемесячного денежного поощрения в преамбуле ссылка на не имеющий юридической силы нормативно-правовой акт.(решение Думы Батаминского муниципального образования от 12.01.2012 г. № 126 «О внесение в решение Думы № 5 от 28.12.2007 г. «Об упорядочении оплаты труда муниципальных служащих Батаминского муниципального образования».

9.В нарушении ст.84.1 ТК РФ Приказ 5-Л от 01.02.2017 г . «О переводе работника на другую работу» ;приказ № 4-Л от 01.02.2017 г.; приказ от 01.03.2017 г. № 6-Л;приказ от 26.06.2017 г. № 7-Л; приказ от 14.06.2017г. №8-Л, распоряжение от 22.06.2017 г. № 6-к; распоряжение от 16.08.2017 г. № 11-К не имеют личной подписи работника с приказом ознакомлена.

10.Денежные средства в сумме 1200,00 рублей (распоряжение № 46 от 27.04.2017 г.) являются нецелевым использованием средств, т. к.согласно Положения 3 данные выплаты не предусмотрены и подлежат восстановлению в бюджет. Выплаты за работу не связанные с должностными обязанностями необходимо оплатить по договору ГПХ.

11.В нарушение ч. 2 Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления…,государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в учреждении используется табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, не унифицированной формы,

табель учета рабочего времени ведется по форме 301007, а правильно вести по форме 0504421.

12. В нарушении ст.136 ТК РФ внутренний нормативно- правовой акт, устанавливающий сроки выплаты денежных средств в Батаминском МО отсутствует. Фактически заработная плата выплачивается 2 раза в месяц. Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

13 .В нарушение ст.57 ТК РФ в трудовые договора не вносятся данные по оплате труда.

14. В нарушении Положения о порядке и условиях выплаты надбавки за выслугу лет муниципальным служащим Мотовиловой Е.А.- муниципальному служащему должна быть установлена с 01.07.2016 года в размере-10 %.Фактически же выслуга не была назначена и как замещающей должность главного специалиста не выплачивалась, невыплата за 9 месяцев 2017 год составила 2564,00 руб.( с учетом НДФЛ).

15**.** В нарушении п.1,п.2 Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1998 г. №78, п.12,п.17 Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» журнал регистрации путевых листов в администрации Батаминского МО не ведется, путевые листы не имеют нумерации.

16.В нарушении ч.3 ст.213 ТК РФ, п.1ст.20,п.3 ст.23 Федерального Закона от 10.12.1995 г. №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» обязательный предрейсовый медицинский осмотр отсутствует. Проведение предрейсового медосмотра не зависит и от того, находится ли автомобиль в собственности или он их арендует. Во всех путевых листах отсутствуют показания спидометра.

17.В нарушении ст.9 ФЗ 402 «О бухгалтерском учете» некоторые документы не имеют подписи, так в Актах выполненных работ (оказанных услуг) к договору №638000028592 от 01.01.2017 г., за июнь, июль, август 2017 г. с Иркутским филиалом ПАО «Ростелеком» отсутствуют подпись и печать заказчика; товарная накладная от №6181 от 31.07.2017 г., от 31.08.2017 г.№6652 Саянское отделение ООО «Иркутскэнергосбыт», отсутствуют подпись и печать заказчика. Договор от 22.06.2017 г. №ЭХ-22-06-2017г. с ООО «Электро-Холдинг» представлен не оригинал, а сканированная копия (со стр.4 по стр.6),договор от 22.06.2017 г. № 22/06/2017 г.с ООО «Лидер Свет» на поставку светильников представлена сканированная копия со стр. 4 по стр.6. В дефектных ведомостях от 04.07.2017 г., не ремонт дорог по пер Коммунистический и ул.Ленина 40-52, отсутствует подпись инженера-сметчика и печать Батаминского МО.

18.Предоставленное Распоряжения администрации Батаминского МО от 10.07.2014 г. №90 «Об утверждении плана-графика по ремонту дорог Батаминского МО на 2015-2017 годы» не является подлинником, согласно запрошенных сведений исх.от 14.112017 г. №01-08/113 архивным отделом по г.Зима под этим номером представлена копия распоряжения под №90 от 10.07.2014г. «О назначении пользователей ППО «СУДФ» при осуществлении электронного документооборота с УФК по Иркутской области».

19.Общая стоимость текущего ремонта дороги по ул.Советская составила-983796,00 руб., заключено 11договоров подряда на оказание услуг по одной стоимости с одним поставщиком, путем искусственного разделения сумм до 100,0 тыс.рублей, т.к. работы проведены по 8 договорам до 30.06.2017 г. по 3 договорам до 24.07.2017 г.Объектами закупки выступают одноименные услуги, закупки нужно было провести конкурентным способом, что нарушает принцип обеспечения конкурентности (ст.8 №44-ФЗ), за малыми закупками скрыто приобретение общего количества товаров ,работ и услуг в обход конкурентных процедур, что нарушает п.2 ст.170 ГК РФ., нарушает ст.34БК РФ неэффективное использование бюджетных средств.

20. В нарушении п.п.3,4 инструкции № 157н кредиторской и дебиторской задолженности по страховым взносам во внебюджетные фонды, имеет незначительные отклонения расчетов с данными бухгалтерской отчетности.

21.В нарушение п.4 ст.17 № 257-ФЗ, п.3 приказа Министерства Транспорта РФ от 27.08.2009 г. № 150 оценка технического состояния автодорог на территории Батаминского МО не проводилась в соответствии с требованиями технических регламентов. В связи с отсутствием результатов оценки технического состояния автодорог ставится под сомнение рациональность и обоснованность выбора как способа выполнения работ (ремонт, капитальный ремонт, реконструкция) так и видов работ. Ежегодный контроль за транспортно-эксплуатационным состоянием всей сети автомобильных дорог местного значения в Батаминском МО не организован.

22**.**В нарушении инструкции 157 Н сумму выявленной недостачи 11596,80 системный блок (Зевс-48)Celeron420(1.6)(775) не отражена на счете **209 00** «Расчеты по ущербу и иным доходам».

23**.**В нарушение  п.4 Приказа  Министерства экономического развития Российской Федерации  от 30.08.2011 № 424 реестр недвижимого имущества не содержит следующих сведений:

  - частично сведений о балансовой стоимости (так например дорога по ул. Советской по данным бухгалтерского учета имеет балансовую стоимость 14590,00 рублей, а по данным реестра муниципального имущества балансовая стоимость отсутствует).

-сведений о начисленной амортизации;

-сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

-отсутствует раздел 3 (Сведения об имуществе и об юридических лицах, которым передано муниципальное имущество (оперативное ведение, аренда) и т.д.)

24. В соответствии с требованиями ст.17.ст.18 Федерального закона от 08.11.2007г №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» на момент проверки муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок ремонта и содержания дорог общего пользования местного значения не представлен.

25.В нарушении ст.11 п. 18 не утверждены правила расчета размера ассигнований из бюджета Батаминского МО по нормативному финансированию затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, что не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом осуществлять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения,дорожной деятельности в отношении дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для ремонта дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность.

26.За Администрацией Батаминского муниципального образования числится бюджетный кредит (договор от 01.08.2013 г. № 16). Сумма долговых обязательств 1586,3 тыс.руб. По состоянию на 1 января 2017 года объем муниципального долга составил 1 057,5 тыс. рублей, начислено процентов 123,8 тыс.руб. Отчет о структуре муниципального долга Батаминского муниципального образования за 2017 год соответствует данным Долговой книги по состоянию на 01.01.2017 года. В нарушении ст.34 БК РФ денежные средства в сумме 123,8 тыс.руб. являются неэффективным использованием бюджетных средств.

27.Отсутствует журнал учета договоров с поставщиками и подрядчиками. Журнал учета договоров ГПХ.

Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Зиминскую межрайонную прокуратуру. Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен мэру Зиминского районного муниципального образования и в Думу Зиминского района.