**Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Покровского муниципального образования» за 2017 и 2018 год.**

 Контрольное мероприятие включено в план деятельности 2019 года по запросу Думы Зиминского муниципального района.

 **Объем проверенных средств за 2017г. и 2018 г. составил 9036,0 рублей.**
      При проверке использовались: Устав, бюджетные сметы, первичные учетные документы, другие нормативные правовые документы.
Администрация осуществляет хозяйственно-экономическую деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации № 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другими нормативными актами и Уставом.

 Основным видом деятельности, согласно выписки из ЕГРЮЛ является деятельность органов местного самоуправления по вопросам общего характера.

 Кассовое исполнение за 2017 год составило 3936,9 тыс.руб. или 67% плановых назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 1941,7 тыс.руб. Расходы на оплату труда с начислениями и выплатам по пенсиям и пособиям за 2018 год составили 68,5% в общем объеме расходов, исполнены на 100% .

 Кассовое исполнение за 2018 год составило 5099,0тыс.руб. или 70 % плановых назначений. Расходы на оплату труда с начислениями и выплатам по пенсиям и пособиям за 2018 год составили 62,4% в общем объеме расходов. Исполнены по сравнению с планом на 94,3%.

 В ходе проверки авансовых отчетов, документы, приложенные к авансовому отчету, не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в отчете.

 Оправдательные документы (чеки) не подтверждают факта использования целевого характера услуг мобильной связи в служебных целях. В результате неправомерное, незаконное расходование бюджетных средств за период 2017-2018 г.г. по КОСГУ 221 «Услуги связи» оставило 5680,00руб.

 В нарушении п. 1 ст.306.4 БК РФ администрацией Покровского МО направлены средства бюджета и оплачены денежные обязательства не соответствуют целям определенным документом (в отсутствии договора и акта выполненных работ), оплачены подотчетному лицу расходы по оказанию услуг Интернета по КОСГУ 221 «Услуги связи» в сумме 16800,00 руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств.

 В нарушении ст.188 ТК РФ письменное соглашение и согласие об использовании личного транспорта водителя ХХХХХ к трудовому договору отсутствует.

 Установлены факты несоблюдения Указаний по применению бюджетной классификации в Российской Федерации (далее- РФ),утвержденных приказом Минфина в отношении расходов осуществленных в 2017 и 2018 году руководствуясь Приказом Министерства финансов РФ 01.07.2013 г. № 65н и Приказом Министерства финансов РФ от 01.10.2010 №157 н, неправильно применена классификации сектора государственного управления при кассовом исполнении в платежных поручениях за 2017 и 2018 год расходы отнесены в на КОСГУ 212»Прочие расходы» в сумме 42000,0 руб.,следовало отнести на КОСГУ 224.

 Руководствуясь Гражданским Кодексом Российской Федерации (далее ГК РФ) Администрации следовало заключить договор аренды транспортного средства без экипажа (ст. 642 ГК РФ), работник использует арендованное транспортное средство для исполнения своих должностных обязанностей в пределах установленного рабочего времени.

 В нарушении ст.9 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» авансовый отчет от 30.03.2017 г. №9, авансовый отчет от 28.04. 2017 г. в расходных ордерах от 27.03.2017 г. №1 и 27.04.2017г. № 2 отсутствует дата получения денежных средств получателем. Расходный ордер 18 от 23.07.2018 г. отсутствует сумма прописью и дата получения денежных средств получателем.

Во всех актах выполненных работ к договорам возмездного оказания услуг за февраль 2017 г. отсутствуют подписи исполнителей.

 В нарушении п.1,п.2 Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1998 г. №78, в нарушении 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 Покровского МО не велся, в путевых листах за 2017 год и за декабрь 2018 года отсутствует регистрация (нумерация) путевых листов,

 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 в путевых листах отсутствует. Проведение предрейсового медосмотра не зависит и от того, находится ли автомобиль в собственности или он его арендует, а допуск работника к исполнению трудовых обязанностей без предрейсовых медосмотров предусмотрена административная ответственность в соответствии с действующим законодательством (ч.3 ст.5.27.1,ст.11.32 КОАП РФ).

 В нарушении Приказа Минтранса РФ от 19.09.2008 г.№152 в путевых листах отсутствует показания спидометра при выезде и отсутствует показание спидометра при заезде. Расходы на ГСМ расписываются по пройденному километражу между населенными пунктами, а не по показаниям спидометра.

 В нарушении в Распоряжениях Администрации указан недействующий руководящий документ от 29.04.2003 г. Р-311 2194-0366-03 утративший силу с 2008 года, в результате неправомерно списано ГСМ за 2017 г. и 2018 год 28,87 л. на сумму 1117,19 руб.

 В нарушении ст. 113 ТК РФ, работа в выходные и праздничные дни должна оформляется приказом и оплачиваться либо с предоставлением дня отдыха в другой день. В результате чего, невозможно подтвердить служебный характер разъездов водителя в выходные дни и неправомерное расходование бюджетных средств, в сумме 5690,69 руб.

В штатном расписании Администрации имеется 0,5 единицы водителя. По данным бухгалтерского учета на балансе и в реестре муниципального имущества Администрации автомобиль не числится, следовательно 0,5 ставки водителя в штатное расписание введено в отсутствии на то оснований. В нарушении ст.34 БК РФ денежные средства на оплату труда водителя с учетом начислений в сумме 251071,84 руб. является неэффективным использованием бюджетных средств.

 Выезды пожарной машины не подтверждены справками о пожарах.

 В нарушении ст. 34 БК РФ несвоевременная оплата по платежам привела к начислению пени и штрафов, в результате неэффективное использование бюджетных средств в сумме 236,27 руб.

 В нарушение п. 4 Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в Порядке учета муниципального имущества и ведения реестра муниципального имущества Покровского муниципального образования, утвержденного решением Думы от 12.12.2013г. №49 в раздел 1 «Сведения о муниципальном недвижимом имуществе» реестра муниципального имущества Покровского МО, включены не предусмотренные Порядком сведения (инвентарный номер, год ввода в эксплуатацию), в раздел 2 сведения о муниципальном движимом имуществе включены не предусмотренные порядком сведения год вода в эксплуатацию, идентификационный номер (VIN)., в раздел 3 включены непредусмотренные сведения: банковские реквизиты и сведения об исключении из реестра.

В нарушении Положения по оплате труда, за 2017 год и 2018 год, на основании Распоряжений главы администрации вместо ежемесячного денежного поощрения по муниципальным служащим выплачивались премии за выполнение особо важных и сложных заданий.

 В нарушении п.6.5 Положения об оплате труда муниципальных служащих в 2017году, утвержденное Решением Думы от 25.01.2012 г. № 120 , за выполнение особо важных и сложных заданий порядок и условия выплаты премий для муниципальных служащих не разработан, в связи с чем, невозможно подтвердить обоснованность данных выплат.

 В табеле учета рабочего времени женщинам, работающим на селе необходимо отражать фактически отработанное работником время, а оплату следует производить как за 40 часов.

 В нарушении п.1 ст.306.4 БК РФ денежные средства, излишне выплаченной материальной помощи к очередному отпуску работникам Администрации Покровского МО за 2017 год в сумме 28825,60 руб. и за 2018 год 10869,60 руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств.

 Распоряжение от 09.11.2018 г. №35 «О приеме временно на работу Зверева Т.В.», оклад установлен 3725 руб., в нарушении Положения 2 п.12 размер должностного оклада составляет 2725,0 руб.

 Руководствуясь, Положением 1 об оплате труда оклад ведущего специалиста установлен в сумме 3708,0 руб., в нарушении Положения1 в штатном расписании оклад составляет 3707,0 руб.Согласно Положения 2 оклад уборщика служебных помещений и сторожа определен в сумме 2725 руб., в штатном расписании оклад завышен на 1000,0 руб. и составляет 3725 руб.

 При изменении окладов Администрацией изменения в Положения об оплате труда об изменении окладов не вносились. В нарушении Положения об оплате труда для муниципальных служащих, утвержденное решением Думы Покровского МО от 25.01.2012 г. №120, оклады не соответствуют окладам установленным в штатном расписании за 2017 год, за 4 месяца 2018 года.

 В нарушении ст.ст.ст.115,116,122 ТК РФ во всех трудовых договорах отсутствует продолжительность основного и дополнительного отпуска, отсутствует порядок предоставления ежегодного отпуска.

 В нарушении ст. 57 ТК РФ заключен трудовой договор от 31.07.2009 г. №31 с Бухталкиным А.А., на должность водителя. В трудовом договоре п.6 Условия и оплата труда отсутствуют данные об оплате труда, которые являются существенным условием договора (оклад, доплаты, материальная помощь, надбавки, районный и северный коэффициент), не установлена продолжительность очередного отпуска. При изменении окладов (индексации), заключены дополнительные соглашения, в которых так же не прописан размер должностного оклада, надбавки и доплаты

При наличии в штате Администрации водителя заключено трудовое соглашение с физическим лицом, являющимся штатным сотрудником, на оказание идентичных работ (услуг), что привело к нарушению принципа эффективного использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) в сумме 3,0 тыс. руб.

В нарушении ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств по договорам возмездного оказания услуг за 2017 и 2018 г.г. в сумме 304,6 тыс.руб.

Начислено за 2018 год 429,4 тыс.руб. основного долга, 228,2 тыс.руб. проценты за пользование кредитом и 228,2 тыс.руб. штраф за несвоевременный возврат кредита. В нарушении ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств в сумме 456,4 тыс.руб. является неэффективным использованием бюджетных средств.

Несвоевременный возврат бюджетного кредита, и несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом являются нарушением п.2.ст. 93.2 ,93.3 БК РФ.