**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2018 и истекший период 2019 года на объекте муниципального образования "Мирновское сельское поселение»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2019 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 20.12.2018г., удостоверение на право проведения проверки №10 от 28.06.2019г., №11 от 06.08.2019г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Поселения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Поселения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Поселения (выборочным методом, документальным способом).

**4.** **Проверяемый период деятельности:**

2018 и истекший период 2019 гг.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

09.07.2019г. по 12.08.2019г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное образование «Мирновское сельское поселение»

**7. Проверено бюджетных средств:** 74593,6 тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:** 319,6 тыс.рублей**.**

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 319,6тыс.рублей.

Неэффективное использование – 6712,2тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1**)**Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий. Проверкой распоряжения муниципальным имуществом установлено предоставление нежилых помещений в аренду на временное пользование:

-договор аренды нежилого помещения от 08.09.2008г. №16 с ООО «Мобильные ТелеСистемы (МТС)» на временное пользование части места на крыше площадью 26 кв.м. по адресу : Ульяновская обл., Чердаклинский р-н, р.п. Мирный, ул. Молодежная, д.2а для размещения технологического оборудования базовой станции радиотелефонной связи. Арендная плата 10 000,00 рублей, остается прежней и по настоящее время. Договор заключен на 11 месяцев и был пролонгирован в 2009г. (доп.соглашение №1 от 08.09.2009г. ) и в 2011г. (доп.соглашение №3 от 08.06.2011г.). Дополнительные соглашения на дальнейшую пролонгацию данного договора аренды не предоставлены;

-договор аренды нежилого помещения от 28.01.2008г. №2 с ЗАО «Ульяновск-GSM») на временное пользование части места на крыше площадью 6кв.м. по адресу: Ульяновская обл., Чердаклинский р-н, р.п. Мирный, ул. Молодежная, д.2а для размещения технологического оборудования базовой станции радиотелефонной связи. Арендная плата составляет 2603,00 рублей. Договор заключен на 11 месяцев и был пролонгирован в 2009 году (доп.соглашение №1 от 10.01.2009г. ) , в 2010г. (доп.соглашение №2 от 01.04.2010г.) и в 2014г. (доп.соглашение №3 от 01.03.2014г.). В настоящее время плата составляет 15254,25рублей, но дополнительные соглашения на дальнейшую пролонгацию данного договора аренды в учреждении отсутствуют. Таким образом, вышеуказанный договор аренды с ЗАО «Ульяновск –GSM» считается недействительным, но платежи продолжают поступать.

-договор аренды нежилого помещения от 31.03.2008г. №18 с ОАО «Вымпел-Коммуникации»)» на временное пользование части места на крыше площадью 12 кв.м. и места площадью 18 кв.м. по адресу: Ульяновская обл., Чердаклинский р-н, р.п. Мирный, ул. Молодежная, д.2а для размещения технологического оборудования базовой станции радиотелефонной связи для размещения антенных устройств. Арендная плата составляет 9000,00 рублей. С 01.09.2014г., арендная плата -15500,0 рублей. Договор заключен на 11 месяцев и был пролонгирован в 2007 году (доп.соглашение №1 от 21.05.2007 г.), в 2008г. (доп.соглашение №2 от 28.01.2008г.) , в 2010г. (доп.соглашение №5 от 14.12.2010г), в 2011г. (доп.соглашение №6 от 17.10.2011г. ) , в 2012г. (доп.соглашение №6 от 29.10.2012 г.), в 2013г. (доп.соглашение №6 от 09.10.2013г.), в 2014г. (доп.соглашение №4 от 08.12.2014г.).

-контрольному органу предоставлены доп.соглашения без номера и без даты на период 01.09.2011г. по 31.08.2012г. и доп. соглашение от 01.03.2014г. №2 к договору аренды недвижимого имущества №9076/940.65 от 03.11.2008г. с ОАО «Сбербанк России». Первоначальный договор аренды не предоставлен. Согласно пояснениям главного бухгалтера он находится на подписи у Арендатора. Арендная плата по вышеуказанному договору остается также неизменной по настоящее время с момента его подписания (с 2008года).

Отчеты независимых экспертов по определению рыночной стоимости арендной платы за использование нежилого помещения контрольному органу не предоставлены. В свою очередь, мнение оценщика относительно рыночной стоимости аренды объекта действительно на дату оценки и при влиянии экономических, юридических и иных факторов, возникающих после этой даты и влияющих на рыночную ситуацию, должно изменяться. Проверкой установлено, что в последующие годы стоимость аренды не индексировалась и объекты предоставлялись в аренду на основании стоимости предыдущих лет. *Статьи 15, 16, 17.1, 19-21 и пункт 2 статьи 24 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции». Статьи 15, 16, 17.1, 19-21 и пункт 2 статьи 24 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».* К 3.37

2)Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни учреждения первичными учетными документами, в частности ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств:

-к бюджетному учету не приняты ряд объектов (все сценические и театральные костюмы, МФУ ECOSYS FS-1120, раковина и унитаз, водонагреватель Haier; бочка, тележка и прицеп для организации полевой кухни, газовые котлы Ferrali – 2 шт., генератор Briggs Stratton);

-на основных средствах не обозначены присвоенные инвентарные номера (водонагреватель Аристон, сетка волейбольная, ворота, стол тенистый, шкаф, вокальная радиосистема AKG WMS40- 2 шт., микрофонная стойка Quik Lok, акустическая гитара Yamana, киноэкран, персональный компьютер в сборе, все огнетушители);

-не предоставлен акт передачи с описью имущества переданного Дому культуры (пос.Мирный) от ДШИ №2 (пос. Октябрьский). Было передано без акта-передачи: пианино, фортепьяно, столы, стулья, тумбочки, шкафы). *(Статья 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);* К 2.2

3)Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. В проверяемом периоде проверкой обнаружено искажение данных бухгалтерского учета. Счета, акты, накладные отражались в учете (м/ордер №4) не в том периоде к которому они относились, а в том в котором проходила оплата. Приведем некоторые примеры:

-счет на оплату теплоснабжения с/х «Буран» от 31.03.2018г. на сумму 112124,52рубля – принят к учету в мае (м/о №4 за май 2018г.);

-акт выполненных работ (ремонт автомашины УАЗ 3163) от 27.11.2018г. №173 ООО «ТехноЛайн» на сумму 44720,орублей – принят к учету в декабре (м/о №4 за декабрь 2018г.);

-акт выполненных работ (ремонт автомашины) от 15.08.2018г. №б/н, ООО «БЕНЗОТЕХ» на сумму 5400,0рублей – принят к учету в октябре (м/о №4 за октябрь 2018г.);

-акт выполненных работ (отлов бездомных домашних животных) от 23.01.2019г. №17, ИП Мадъянкин С.А., на сумму 26650,0рублей – принят к учету в марте (м/о №4 за март 2019г.).

*(Статья 9 Федерального закона от 6.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);* К 2.2

4) Недостоверное ведение реестра закупок:

-реестры не содержат сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг. (*Статья 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации)* К.4.8

5)Не соблюден принцип эффективности исполнения бюджета в рамках установ-ленных ему бюджетных полномочий. Поселением проводилось искусственное дробление договоров на поставку ГСМ, расчистку снега и льда, ремонтно-эксплуатационного обслуживания уличного освещения. За 2018г. на сумму -490,3тыс.рублей, за 2019г. (на 01.07.2019г.) – 714,3тыс.рублей. Общая сумма неэффективного использования– **1204,9тыс.рублей**. (*Статья 34 Бюджетного Кодекса РФ);*

6)Не соблюден принцип эффективности исполнения бюджета в рамках установ-ленных ему бюджетных полномочий. При заключении гражданско-правовых договоров в сумме до 100 тыс. рублей не проводился мониторинг цен (сравнительный анализ цен среди поставщиков и подрядчиков): за 2018г.– 4372,3тыс.рублей; за 2019г. (на 01.07.2019г.) – 1135,0тыс.рублей. Общая сумма неэффективного использования – **5507,3тыс.рублей.** *(Статья 34 Бюджетного Кодекса РФ);*

7)**319,6тыс.рублей** - отсутствие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге. Не размещены отчеты исполнения за 2018г. в ЕИС следующих контрактов:

-от 08.02.2018г. № 31388 (дополнительное соглашение от 22.12.2018г.), ПАО «Ростелеком» на сумму – 282792,0рублей;

-от 22.06.2018г. №31388, ПАО «Ростелеком» на сумму – 36802,80рублей.

*(Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);* К 4.43

8)Принятие на должности специалистов, не соответствующих квалификационным требованиям: на должность главного бухгалтера учреждения принята Замальтдинова Г.А. без наличия высшего профессионального (экономического) образования (Квалификационный справочник должностей руководителей, утвержденного Постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 г. N 37);

9)Выдача материальной помощи произведена без наличия документов, подтверждающих причины тяжелого материального положения (Решение Совета депутатов МО «Мирновское сельское поселение» от 04.07.2012 г №12);

10)Назначение и выплата поощрительных выплат работникам учреждения произведены в размерах свыше объема средств, предусмотренных бюджетом Поселения и утвержденных на эти цели в составе фонда оплаты.

11)Главой администрации муниципального образования «Мирновское сельское поселение» возражения представлены не были.

**10. Выводы:**

1. Бухгалтерский учет не соответствует Единым требованиям к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств;
3. Недостоверное ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
4. Неэффективное использование бюджетных средств.

**11. Предложения:**

1)Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2)Рассмотреть вопрос о нахождении в должности гл. бухгалтера Замальтдиновой Г.А., не соответствующей требуемым квалификационным требованиям;

3)Прием на работу осуществлять в соответствии с Квалификационным справочником должностей руководителей, утвержденным Постановлением Минтруда России от 21 августа 1998 г. N 37;

4)Выдачу материальной помощи производить в соответствии с Решением Совета депутатов МО «Мирновское сельское поселение» от 04.07.2012 г №12 на основании документов, подтверждающих причины тяжелого материального положения;

5)В целях экономии средств местного бюджета рекомендуем пересмотреть Порядок установления, выплаты и перерасчет ежемесячной пенсии за выслугу лет лицам, проработавшим на постоянной основе и лицам, замещавшим должности муниципальной службы Поселения;

6)Назначение и выплату поощрительных выплат работникам производить в пределах средств, предусмотренных бюджетом Поселения и утвержденных на эти цели в составе фонда оплаты;

7)В целях увеличения поступлений в бюджет муниципального образования «Мирновское сельское поселение» от предоставления в аренду помещений Поселения, пересмотреть прейскурант цен. Провести независимую оценку стоимости арендной платы за использование нежилого помещения на текущую дату.

8)Исключить возможность заключения мнимых сделок. Пролонгировать все договора с арендаторами с учетом индексации.

9)Вести инвентарные карточки основных средств в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. №173н.

10)Привести в соответствие с действующим законодательством инвентарный учет основных средств. Обозначить каждый объект недвижимого имущества уникальным инвентарным номером в соответствии с Учетной политикой. Порядок формирования инвентарных номеров разработайте самостоятельно и закрепите его в Учетной политике с учетом положений п. 9 Федерального стандарта N 257н и Инструкции N 157н.

11)Поставить на бухгалтерский баланс не оприходованные объекты, выявленные в ходе проведения выборочной инвентаризации: - все сценические и театральные костюмы; МФУ ECOSYS FS-1120 (здание ДК); раковина и унитаз (душевая); водонагреватель Haier; бочка, тележка и прицеп для организации полевой кухни; газовые котлы Ferrali – 2 шт.; генератор Briggs Stratton.

12)Заключить договор передачи имущества (Дом культуры пос. Мирный и ДШИ №2 пос. Октябрьский) с описью и актом приема-передачи имущества: музыкальные инструменты и мебель (пианино, фортепиано, столы, стулья, тумбочки, шкафы и многое другое).

13)Реестр закупок вести в соответствии п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ.

14)Соблюдать принцип эффективности и результативности бюджетных средств. Проводить мониторинг цен (сравнительный анализ) при заключение договоров до 100,0тыс.рублей в соответствии с ст.34 Бюджетного Кодекса РФ;

15)Не проводить искусственное дробление договоров по средствам их заключения до 100,0тыс.рублей. Проводить конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

16)Размещать отчеты исполнения контрактов в ЕИС, в соответствии сч.9 ст.94 №44-ФЗ;

17)Размещать информацию о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуги в ЕИС;

18)Отражать в учете расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся не зависимо от времени фактической оплаты;

19)Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.

20)О результатах рассмотрения настоящего Представления и принятых мерах проинформировать, Контрольно - счетную комиссию Совета депутатов МО «Чердаклинский район» в срок до 11.09.2019 года.