**Информация о результатах контрольного мероприятия**

###  «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств администрацией сельского поселения Замошинское, а также порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом»

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2018 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2017 № 20.

**Предмет контрольного мероприятия:** средства, выделяемые из бюджета сельского поселения Замошинское.

**Объект контрольного мероприятия:** администрация сельского поселения Замошинское.

 **Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 20.06.2018 по 21.08.2018.

 **Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, целевой характер и эффективность использования бюджетных средств, выделенных из бюджета сельского поселения Замошинское и соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**Проверяемый период деятельности:** 2017 год – 1 квартал 2018 года.

Объем проверенных средств составил 121 605 577,37 рублей. По результатам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки в общей сумме 27 963 421,66 рубль.

1. Проверкой правомерности и эффективности использования бюджетных средств установлено следующее.
	1. Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2017 году, наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на благоустройство – 62 334 112,42 рублей или 59%.

Из общей суммы расходов на благоустройство наибольший удельный вес в составе расходов занимают расходы на озеленение – 21 541 312,07 рублей, из которых:

- на устройство газона - 10 203 023,65 рубля;

- на посадку деревьев и кустарников – 9 529 578,49 рублей.

* 1. В ходе контрольного мероприятия для проведения оценки объемов и качества фактически выполненных работ Контрольно-счетной палатойпривлечен эксперт ООО «ГЕС» (далее - эксперт). Привлеченным экспертом проведена проверка качества и объемов выполненных работ по озеленению и благоустройству территорий в общей сумме 9 772 580 рублей. По результатам проведенных экспертиз составлены пять заключений эксперта. В соответствии с заключениями эксперта по результатам проведенных экспертиз установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 2 247 708,54 рублей. В указанной сумме оплачены фактически невыполненные и завышенные объемы работ.

Кроме того, привлеченным экспертом проведена работа по изучению и исследованию исполнительной документации выполненных работ по озеленению и благоустройству территорий. По результатам экспертизы выполненных работ установлено завышение стоимости скрытых работ на общую сумму 3 438 096,48 рублей, выразившееся в неподтверждении факта, количества и качества объемов скрытых работ.

* 1. Выборочными контрольными обмерами, проведенными Контрольно-счетной палатой, выполненных работ по озеленению, благоустройству детских площадок и дворовых территорий проверены работы на общую сумму 1 603 876,29 рублей. В результате установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 275 272,1 рубля. В указанной сумме оплачены фактически невыполненные и завышенные объемы работ. По выявленным фактам составлены пять актов контрольных обмеров.
1. Выборочной проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом нарушений и недостатков не выявлено.
2. Проверкой расчетов с персоналом выявлены нарушения и недостатки, среди которых установлено следующее.
	1. В нарушение статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации Главе сельского поселения предоставлен очередной отпуск продолжительностью более 28 календарных дней, в результате излишне начислены и выплачены отпускные Главе сельского поселения Замошинское за 2 календарных дня в общей сумме 5 501,61 рубль. Начисления на выплаты по оплате труда составляют 1 661,49 рубль.
	2. В 2017 году Главе сельского поселения Замошинское. выплачена материальная помощь в общей сумме 61 746 рублей, единовременная выплата в общей сумме 61 746 рублей без соблюдения порядка выплаты материальной помощи и единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску лицу, замещающему муниципальную должность, установленного статьей 13 Закона Московской области от 11.11.2011 № 194/2011-ОЗ «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в Московской области», разделом 12 Положения о системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Замошинское, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Замошинское от 09.12.2011 № 112/26.
	3. В нарушение решения Совета депутатов сельского поселения Замошинское от 25.01.2006 № 15/7 «Об утверждении отпуска Главе сельского поселения Замошинское», устанавливающего Главе сельского поселения Замошинское дополнительный отпуск в количестве 15 календарных дней, Главе сельского поселения Замошинское начислена и выплачена компенсация за неиспользованный дополнительный отпуск в количестве 17 календарных дней.

В результате Главе сельского поселения Замошинское неправомерно начислена и выплачена в декабре 2017 года компенсация за неиспользованный дополнительный отпуск в количестве 2 календарных дней в общей сумме 5 750,38 рублей. Начисления на выплаты по оплате труда составляют 879,81 рублей.

* 1. В нарушение пункта 10 раздела 13 Положения о системе оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Замошинское, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Замошинское от 09.12.2011 № 112/26 (с учетом решений от 20.12.2012 № 190/38, от 15.12.2017 № 172/47), размер ежегодной дополнительной денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску на лечение и отдых муниципальным служащим на 2018 год Главой сельского поселения Замошинское не установлен.
1. При проверке правильности ведения учета нефинансовых активов установлено следующее.
	1. В нарушение пунктов 43, 47, 127 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция 157н), расходы на посадку многолетних насаждений в общей сумме 8 973 593,11 рубля, расходы по устройству газонов в общей сумме 10 203 023,65 рубля, расходы по созданию объектов благоустройства в общей сумме 2 811 934,49 рубля не отражены в бюджетном учете как вложения в объекты нефинансовых активов на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», поскольку списаны на финансовый результат администрации сельского поселения Замошинское.
2. При проверке достоверности отчетной и учетной информации, правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлено, что выявленные нарушения единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов РФ, выразившиеся в неотражении в бюджетном учете на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы» расходов на посадку многолетних насаждений; расходов по устройству газонов; расходов по созданию объектов благоустройства, привели к искажению отдельных показателей бюджетной отчетности администрации сельского поселения Замошинское за 2017 год, необходимой для составления отчета об исполнении бюджета сельского поселения Замошинское за 2017 год, что является нарушением статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 4 Инструкции 157н.
3. При проверке соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также договоров и соглашений, заключенных в целях реализации муниципальных полномочий, установлены нарушения 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).
	1. В нарушение части 4 статьи 17 Федерального закона 44-ФЗ, пункта 6 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 (далее - Требования к ведению плана закупок товаров, работ и услуг):

- План закупок на 2017 год утвержден на срок, не соответствующий сроку на который утвержден бюджет сельского поселения Замошинское, а именно, вместо плана закупок на трехлетний период, план закупок сформирован лишь на очередной финансовый год и на плановый период 2018 года;

- План закупок на 2018 год утвержден на срок, не соответствующий сроку на который утвержден бюджет сельского поселения Замошинское, а именно, вместо плана закупок на трехлетний период, план закупок сформирован лишь на очередной финансовый год.

* 1. В нарушение части 7 статьи 17 Федерального закона 44-ФЗ, пункта 3 Требований к ведению плана закупок товаров, работ и услуг План закупок на 2017 год утвержден позднее установленного срокана 19 рабочих дней, План закупок на 2018 год утвержден ранее установленного срокана 5 рабочих дней.
	2. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ План-график на 2017 год утвержден позднее установленного срокана 20 рабочих дней, План-график на 2018 год утвержден ранее установленного срокана 2 рабочих дня.
	3. В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона 44-ФЗ изменение в План закупок на 2017 год, утвержденное 15.02.2017, размещено в ЕИС позднее установленного срока на 12 рабочих дней.
	4. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ изменение в План-график на 2018 год, утвержденное 26.03.2018, размещено в ЕИС позднее установленного срокана 16 рабочих дней.
	5. В нарушение части 4 статьи 30 Федерального закона 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год не размещен в ЕИС.
	6. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона 44-ФЗ информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, несвоевременно направлялись в Федеральное казначейство (23 случая, задержка от 4 до 176 рабочих дней).
	7. В нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ изменены существенные условия муниципального контракта на выполнение работ по озеленению пешеходной дорожки в д. Мокрое (ул. Пионерская, д. 4) в части увеличения цены.
	8. В нарушение пункта 3 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ администрацией сельского поселения Замошинское не проводилась экспертиза по проверке предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.
	9. В нарушение части 11 статьи 94 Федерального закона 44-ФЗ, пунктов 3, 7, 10 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, в 2017 году итоговые отчеты об исполнении муниципальных контрактов размещались в ЕИС несвоевременно (5 случаев, задержка от 4 до 39 рабочих дней).
	10. В 2017 году, первом квартале 2018 года одновременно или с небольшим интервалом времени на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ (до 100 тыс. рублей) заключалось по несколько договоров на выполнение идентичных работ, при этом отдельные работы технически и (или) функционально дополняют друг друга. В результате в нарушение требований статьи 24 Федерального закона 44-ФЗ без использования конкурентных способов определения поставщиков (исполнителей) для обеспечения муниципальных нужд заключено 30 договоров на общую сумму 2 726 650,60 рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- акт проверки;

- заключение на замечания Председателя ликвидационной комиссии администрации сельского поселения Замошинское к акту проверки.

По фактам предоставления заведомо недостоверной бюджетной отчетности, необходимой для составления отчета об исполнении бюджета сельского поселения Замошинское за 2017 год составлен протокол об административном правонарушении в отношении должностного лица – главного аналитика – главного бухгалтера администрации сельского поселения Замошинское по статье 15.15.6 КоАП РФ (Нарушение порядка представления бюджетной отчетности).

По фактам нарушений в сфере закупок, содержащим состав административных правонарушений, материалы проверки направлены в Главное контрольное управление Московской области.

Сведения о результатах контрольного мероприятия направлены в Можайскую городскую прокуратуру.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес администрации сельского поселения Замошинское направлены 10 предписаний и 1 представление Контрольно-счетной палаты.

Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Совет депутатов Можайского городского округа и Главе Можайского городского округа.