АКТ №7

с.Хоринск                           18.12.2020г.

Основание для проведения проверки: план проведения контрольных мероприятий на 4 квартал 2020 года, приказ о проведении контрольного мероприятия №42/1 от 29.10.2020г.

 Камеральная проверка проведена консультантом контрольно-ревизионного сектора – Коптилкиной Л.Г в период с 09.11.2020 по 27.11.2020.

Тема проверки: Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из местного бюджета бюджету муниципального образования сельское поселение «Удинское» Хоринского района Республики Бурятия за 2017г-2018г.

Место проведения проверки: с.Хоринск, ул.Первомайская 41.

Контрольное мероприятие проводилось методом проверки представленных Соглашений о передаче полномочий, Соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности и других документов, относящихся к получению и расходованию межбюджетных трансфертов.

Адрес фактического месторасположения Администрации муниципального образования сельское поселение «Удинское»: 671420, Республика Бурятия, с.Удинск, ул. Ленина , 87.

ОГРН 1050302504812

ИНН 0321004173

Наименование муниципального образования – сельское поселение «Удинское» Хоринского района Республики Бурятия (далее –Администрация).

Администрация поселения является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным Уставом (принят Решением Совета депутатов МО СП «Удинское» от 20.12.2014г. №2) полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными и республиканскими законами. Администрация поселения обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки и счета, открываемые в соответствии с федеральным законодательством. Администрация поселения является главным распорядителем средств бюджета поселения, предусмотренных на содержание Администрации поселения и реализацию возложенных на нее полномочий.

 Администрацией в Управлении Федерального казначейства по Республике Бурятия открыты следующие лицевые счета:

03023013250 лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.01.2009г;

04023013250 лицевой счет администратора доходов бюджета, открыт 01.01.2009г;

05023013250 лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении, открыт 22.03.2011г.

Полномочия финансового органа поселения переданы финансовому органу муниципального района - муниципальному учреждению «Комитет по экономике и финансам муниципального образования «Хоринский район» 30.12.2015г.

Главой муниципального образования сельское поселение «Удинское» в проверяемом периоде на основании Распоряжения Администрации №11 от 23.09.2013 с 23.09.2013 года являлся Дондуков Баир Цыренжапович, на основании Распоряжения Администрации №25 от 15.10.2018г. Будожапов Владимир Александровия, телефон 29-334. Распоряжением №28 от 30.12.2005г. на должность ведущего специалиста- главного бухгалтера с 01.01.2006 года назначена Швецова Людмила Михайловна. Право первой подписи в Администрации в проверяемом периоде имели Глава администрации Дондуков Баир Цыренжапович и с 15.10.2018г. Глава администрации Будожапов Владимир Александрович. Право второй подписи специалист Щвецова Людмила Михайловна. Проверки органом внутреннего муниципального финансового контроля ранее не проводились.

Основной задачей Администрации является обеспечение функций и полномочий по решению вопросов местного значения и полномочий для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления сельского поселения федеральными законами и законами Республики Бурятия, Уставом поселения , направленных на создание нормальных условий для жизнедеятельности населения сельского поселения.

**Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из местного бюджета бюджету муниципального образования сельское поселение «Удинское» Хоринского района Республики Бурятия**

Между Администрацией МО «Хоринский район» и МО СП «Удинское» в 2017 году заключены следующие Соглашения:

1. Соглашение б/н от 25.05.2017г. предметом которого является- предоставление иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджету муниципального образования для обеспечения профессиональной переподготовки, повышению квалификации глав муниципальных образований и муниципальных служащих. Сумма трансферта 5,0 тыс. руб. Администрацией заключен контракт №37-КПК от 06.06.2017г. с ООО «Консалт-Тендер», обучение прошел специалист Швецова Людмила Михайловна, удостоверение №039-331-КС/К-26 выдано 01.06.2017г. При проверке использования межбюджетного трансферта нарушений не установлено.
2. Соглашение б/н от 11.03.2017г. предметом которого является- предоставление иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджету муниципального образования на опашку минерализованных полос сельскими поселениями МО «Хоринский район» в сумме 4000 рублей. Для исполнения условий соглашения Администрацией был заключен договор безвозмездного предоставления транспортного средства №7 от 17.05.2016г. с Афанасьевым В.В. По договору №34560517/007745 от 01.02.2017г. с ООО «РН-Карт» перечислено платежным поручением №45688 от 03.05.2017г 4000,00 руб за ГСМ.
3. Соглашение от 30.12.2016г. на передачу полномочий муниципального образования «Хоринский район» по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них. Сумма трансферта для исполнения переданных полномочий составляет 79,1 тыс.руб. Главным распорядителем бюджетных средств по предоставлению межбюджетного трансферта являлся Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом. Сумма трансферта освоена в полном обьеме. Администрацией были заключены следующие договора:

- Договор №43 от 01.06.2017 с ООО «Байкалтехпроект» на сумму 16728 руб. предмет договора приобретение дорожных знаков.

По данному договору приобретено 12 знаков и 50 штук хомутов крепления дорожных знаков.

- Договор подряда №1 от 01.06.2017г. с СПК «Баян-Гол» на сумму 22822 руб. предмет договора- установка дорожных знаков и уборка и вывоз мусора с проезжей части в улусе Барун-Хасурта;

- Договор №116 от 31.10.2017г. с ООО «Байкалтехпроект» на сумму 16752 руб., предмет договора- приобретение дорожных знаков. По данному договору приобретено 20 штук дорожных знаков.

- Договор подряда №15 от 20.11.2017г. с ИП Нимаев Владимир Норбоцыренович на сумму 22798 руб., предмет договора- установка дорожных знаков в у. Барун-Хасурта. Пункт 1.1 договора предусматривает установку дорожных знаков в у. Барун-Хасурта, сметой расходов от 20.11.2017г. предусмотрено установка дорожных знаков в у.Барун-Хасурта, у.Баян-Гол, с. Удинск, что не соответствует предмету договора.

Кроме того, отсутствует сметная документация на оказание услуг по ремонту и содержанию дорог сельского поселения, что позволяет главе поселения за один и тот же вид услуг устанавливать разную стоимость.

Так, например:

- согласно трудовому соглашению, заключенному с СПК «Баян-Гол» от 01.06.2017г. стоимость установки 1 дорожного знака обошлась в 1000 руб, а согласно трудовому соглашению, заключенному с ИП Нимаев В.Н. от 20.11.2017г. стоимость установки 1 дорожного знака обошлась в 1139,90 руб.

1. Соглашение №6в от 19.01.2017г. о передаче полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 40000 рублей. В рамках исполнения данного соглашения заключены договора:

- Договор поставки №133 от 25.07.2017г. с ООО «Теплоарматура» на сумму 35652,0 руб., предмет договора- поставка насоса глубинного;

-Договор №107/ЛПК от 13.06.2017г. с филиалом ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Бурятия в Хоринском районе» на сумму 34790,40 руб., предмет договора- оказание услуг по проведению лаболаторных исследований питьевой воды. По данным договорам оплата за счет межбюджетного трансферта произведена частично: п/п 678056 от 27.07.2017г. ООО «Теплоарматура»-20,0 тыс. руб., п/п №465135 от 27.06.2017г. ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Бурятия в Хоринском районе»-20,0 тыс. руб.

1. Соглашение №7с от 15.05.2017г., предметом которого является передача МО СП «Удинское» межбюджетных трансфертов в сумме 20,0 тыс.руб. для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения» Удинское».

В рамках исполнения данного Соглашения заключен договор№15 от 01.07.2017г. с СПК «Баян-Гол» на уборку, погрузку и вывоз мусора в обьеме 160 куб. м. на территории с. Баян-Гол и с. Удинск.

В нарушение пункта 3.2.4 Соглашения Администрацией поселения не представлен фотоотчет о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

1. Соглашение б/н от 22.05.2017г. предметом которого является- предоставление межбюджетного трансферта на осуществление части полномочий для проведения профилактических мероприятий по обеспечению пожарной безопасности на территории сельских поселений. Объем межбюджетного трансферта-2900 руб. В рамках исполнения данного Соглашения перечислено ООО «РН-Карт» на оплату ГСМ по договору от 01.02.2017г. Списание ГСМ на патрулирование согласно путевого листа №39 от 1-30 июня 2017г., списано 79л. на сумму 2900,00 руб. Нарушений не установлено.

Между МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район и Администрацией МО СП «Удинское» заключено:

1)Соглашение №2 от 17.01.2017г. предметом которого является- предоставление межбюджетного трансферта на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта-10,0 тыс.руб.

Согласно пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. с лицами, желающими участвовать в общественных работах, заключается срочный трудовой договор. Администрацией заключено 25 договоров подряда, вместе с тем с теми же физическими лицами заключено 10 трудовых договора.(Объяснительная прилагается)

Согласно статьи 57 Трудового Кодекса РФ (Федеральный закон №197 от 30.12.2001г.) обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

-условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Данное условие не включено в трудовые договора. Согласно платежных поручений №702430 от 30.03.2017г на сумму 1023 руб, №702428 от 30.03.2017г. на сумму 401 руб., №702429 от 30.03.2017г. на сумму 1731 руб., перечислен налог на доходы физических лиц, страховые взносы на ОМС и страховые взносы на ОПС в ПФР. В результате недоначислено и не перечислено в ФСС отчисления по страхованию на случай временной нетрудоспособности и материнства 2,9% по заключенным трудовым договорам в сумме 87 рублей (10 трудовых договоров \*300\*2,9%).

Между Администрацией МО «Хоринский район» и МО СП «Удинское» в 2018 году заключены следующие Соглашения:

1. Соглашение №6в от 05.06.2018г., предметом которого является передача полномочий по организации в границах поселения водоснабжения населения, водоотведения в соответствии с законодательством Российской Федерации. По данному Соглашению предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта из районного бюджета в сумме 40000 рублей. В целях исполнения данного Соглашения заключены договора:

-договор №54/ЛПК от 25.04.2018г. с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Бурятия в Хоринском районе» на сумму 34790,40 руб., предмет договора- услуги по проведению лаболаторного исследования питьевой воды;

- договор ГПХ №5 от 10.12.2018г. с Цыреновым А.Ж. на сумму 8104,94 руб., предмет договора- ремонт кровли зданий водокачек в у. Баян-Гол, м. Тахяша.

2) Соглашение б/н от 29.05.2018г. предметом которого является- предоставление иных межбюджетных трансфертов из местного бюджета бюджету муниципального образования для обеспечения профессиональной переподготовки, повышению квалификации глав муниципальных образований и муниципальных служащих. Объем межбюджетного трансферта составляет 6,9тыс. руб. Администрацией заключен договор №394 от 17.07.2018г. с ФГБОУВО «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р.Филиппова». Обучение прошел специалист - Скворцова Любовь Степановна, удостоверение 654/18 от 26.07.2018г. Согласно п. 4.2 договора № 394 от 17.07.2018г. оплата производится в течение 30 банковских дней со дня подписания Сторонами акта оказанных услуг. В нарушение вышеуказанного условия окончательная оплата в сумме 3,45 тыс. руб. была произведена Администрацией МО СП «Удинское» за пределами установленного срока (п/п № 544458 от 21.09.2018г.). Просрочка составила 11 календарных дней. Правом истребования неустойки, установленным статьями 330, 332 Гражданского кодекса РФ, Бурятская ГСХА не воспользовалась.

3)Соглашение №7с от 05.06.2018г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20000 рублей. Во исполнение данного соглашения Администрацией был заключен договор подряда №37 от 22.06.2018г. с ИП Дашицыренов Б.Б. на выполнение работ по уборке, погрузке и вывозу мусора в объеме 160 куб.м. В нарушение пункта 3.2.4 Соглашения Администрацией поселения не представлен фотоотчет о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

4) Соглашение б/н от 29.10.2018г. в целях реализации распоряжения Администрации МО «Хоринский район» от 25.10.2018г. №298, предметом является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4000 рублей. Для исполнения условий соглашения Администрацией заключен договор на безвозмездное предоставление транспортного средства с оказанием услуг по управлению и технической эксплуатации №3 от 01.11.2018г. с Афанасьевым В.В. Платежным поручением №123816 от 13.11.2018г. 4000,0 руб перечислено ООО «РН-Карт» на приобретение ГСМ по договору №34560518/006133 от 17.01.2018г.

5) Соглашение б/н от 22.03.2018г. в целях реализации распоряжения Администрации МО «Хоринский район» от 02.03.2018г. №49, предметом является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4000 рублей. Для исполнения условий соглашения Администрацией заключен договор на безвозмездное предоставление транспортного средства с оказанием услуг по управлению и технической эксплуатации №1 от 17.05.2018г. с Афанасьевым В.В. Платежным поручением №88449 от 10.04.2018г. 4000,0 руб перечислено ООО «РН-Карт» на приобретение ГСМ по договору №34560518/006133 от 17.01.2018г.

6) Соглашение №8д от 02.02.2018г. на передачу полномочий муниципального образования «Хоринский район» по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них. Сумма трансферта для исполнения переданных полномочий составляет 79,1 тыс.руб. Главным распорядителем бюджетных средств по предоставлению межбюджетного трансферта являлся Комитет по управлению муниципальным хозяйством и имуществом. Сумма трансферта освоена в полном обьеме. Администрацией были заключены следующие договора:

1) договор №7 от 02.04.2018г. с ИП Нимаев И-Е.Б. на услуги по отсыпке дорог гравием 982 кв.м. на сумму 24,55 тыс.руб. и установка дорожных знаков в количестве 15 штук на сумму 15,0 тыс.руб. в с. Удинск. Приобретения дорожных знаков не отражено в бухгалтерском учете за 2018 год, следовательно, установки дорожных знаков быть не должно, в условии договора следовало указать «замена стойки дорожного знака».

2) договор №97 от 19.10.2018г. с ИП Шурыгин А.С. на услуги по отсыпке дорог гравием 250 кв.м. на сумму 6,25 тыс. руб., замена стойки дорожного знака 15 штук на сумму 15,0 тыс.руб., уборка и вывоз мусора с проезжей части дороги 18300 кв.м. на сумму 18,3 тыс.руб. в с.Удинск. В акте на выполнение работ-услуг №97 от 24.10.2018г. отсыпка дорог гравием указано 1250 кв.м. (приложение 1), что не соответствует смете расходов к договору (объяснительная прилагается).

Договора оплачены платежными поручениями №117215 от 12.04.2018г. в сумме 39,55 тыс. руб., №850344 от 25.10.2018г. в сумме 39,55 тыс. руб.

Между МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район и Администрацией МО СП «Удинское» заключено:

1)Соглашение №7 от 09.01.2018г. предметом, которого является - предоставление межбюджетного трансферта на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта-7,0тыс.руб. В целях исполнения вышеуказанного Соглашения между Администрацией МО СП «Удинское» и ГКУ «Центр занятости населения Хоринского района» заключен договор №12 от 01.10.2018г. «О совместной деятельности по организации проведения оплачиваемых общественных работ». Пунктом 2.2.2 Договора предусмотрена обязанность работодателя заключать с гражданами, направленными Центром занятости, срочные трудовые договоры. К проверке представлены два трудовых договора б/н от 2 октября 2018г. однако в платежных поручениях на перечисление НДФЛ и страховых взносов в назначении платежа указывался договор ГПХ №3 от 01.10.2018г. Также к проверке представлена унифицированная форма №Т-51 «Расчетная ведомость» в которой также указаны договора ГПХ. (Объяснительная прилагается)

Согласно статьи 57 Трудового Кодекса РФ (Федеральный закон №197 от 30.12.2001г.) обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия:

-условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с настоящим Кодексом и иными федеральными законами.

Данное условие не включено в трудовые договора.

**Выводы по результатам проверки:**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

1.Непредставление фотоотчетов о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

2.Нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. с лицами, желающими участвовать в общественных работах не заключался срочный трудовой договор.

3.Нарушение статьи 57 Трудового Кодекса РФ (Федеральный закон №197 от 30.12.2001г.) в части не включения в трудовой договор условия об обязательном социальном страховании работника.

4.Недоначислено и не перечислено в ФСС отчисления по страхованию на случай временной нетрудоспособности и материнства 2,9% по заключенным трудовым договорам в сумме 87,00 рублей.

5.Допущены несоответствия показателей Акта выполненных работ условиям договора.

Консультант

контрольно-ревизионного сектора Л.Г. Коптилкина

Акт получен: «22» декабря 2020г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись