АКТ

камеральной проверки муниципального образования сельское поселение «Верхнеталецкое» (МО СП «Верхнеталецкое»)

с. Хоринск                          11.08.2021г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №23 от 25.06.2021г. «О проведении контрольного мероприятия», приказа муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» №49 от 30.12.2020г. «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год» с изменениями от 19.03.2021г. Приказ №9 «О внесении изменений в План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, предоставленных из местного бюджета бюджету МО СП «Верхнеталецкое». Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок.

Проверяемый период: 2017-2019гг.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом контрольно-ревизионного сектора МУ «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» Коптилкиной Л.Г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с 28.06.2021 года по 23.07.2021 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное образование сельское поселение «Верхнеталецкое».

Сокращенное наименование объекта контроля: МО СП «Верхнеталецкое».

ИНН: 0321004166;

ОГРН: 1020300874923;

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 81301322;

Муниципальное образование СП «Верхнеталецкое», адрес: 671421, с. Верхние Тальцы, ул. Кучумова,142, телефон:8(30148)25123.

Лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе:

05023013220- лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении, открыт 11.04.2011г;

03023013220- лицевой счет получателя бюджетных средств, открыт 01.01.2009г.;

04023013220- лицевой счет администратора доходов бюджета , открыт 01.01.2009г.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

Глава - Филиппов Юрий Львович., главный бухгалтер – Найданова Туяна Дамбиевна.

**Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

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

 1) Соглашение №3с от 15.05.2017г., предметом которого является передача МО СП «Верхнеталецкое» межбюджетных трансфертов в сумме 20,0 тыс. руб., для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения».

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

В рамках исполнения данного Соглашения заключены договора:

-договор №28 от 31.10.2017г. с АУ РБ «Заиграевский лесхоз» на сумму 20000,00 руб; Нарушений не установлено.

2) Соглашение № д от 30.12.2016г. по передаче полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. Объем межбюджетного трансферта -91000,00 руб.

Заключены договора:

-договор №36 от 09.10.2017 с ИП Тугарин А.Ю. на сумму 45500,00 руб;(Приложение 1)

-договор №10 от 02.05.2017 с ИП Тугарин А.Б. на сумму 45000,00 руб;(Приложение 2)

Согласно договора участок дороги, подлежащей грейдерованию, составлял 7,7 км. Стоимость 1 км составила 5909,00 руб, что в 1,7 раза превышает среднюю стоимость грейдерования дорог в районе. Неэффективное расходование бюджетных средств составило 37100,00 руб.

3) Соглашение № 3в от 19.01.2017г., 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 12,00 тыс.руб.

В нарушение пункта 3.3 договора №104/ЛПК от 31.01.2017г.(Приложение 3) оплата платежным поручением №56604 от 14.12.2017г. (Приложение 4) проведена в полном обьеме, без предусмотренных авансовых платежей. Следовало согласно счета № Хр000301 от 12.12.2017 года (Приложение 5) оплатить 30% не позднее 15.12.2017 года и окончательный расчет в сумме 1301,35 руб. на основании акта №Хр00026184 от 12.12.2017г.(Приложение 6). Не исполнены обязательства по обеспечению авансирования.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

4) Соглашение б/н от 2017г., предметом является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4,00 тыс.руб. Администрацией заключен договор №4 от 04.04.2017г. с АУ РБ «Верхнеталецкий лесхоз». Нарушений не установлено.

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и МО СП «Верхнеталецкое» в 2017 году заключены Соглашения предметом которого является предоставление межбюджетного трансферта бюджету МО СП «Верхнеталецкое» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 20,00 тыс. руб.

Заключены трудовые договора.

В нарушение статьи 57 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» в трудовые договора не включены условия, которые являются обязательными для включения в трудовой договор:

-условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с трудовым Кодексом и иными федеральными законами (Приложение 7).

Всего начислено заработной платы -13745,92 руб., отчисления:

-в ПФ РФ -3456,33руб;

-НДФЛ- 1965,00 руб;

- ФОМС-801,27 руб;

- ФСС 0,2%-31,48 руб.

В нарушение части 1 статьи 7 Федерального закона от 24.07.2009г. №212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства не начислены и не перечислены. Сумма неуплаты составляет 455,62 руб.

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

1. Соглашение №3в 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 12,00 тыс.руб.

В нарушение пункта 3.3 договора №4/ЛПК от 29.01.2018г. (Приложение 8) оплата за услуги произведена за пределами установленного срока, платежное поручение №220321 от 25.04.2018г. (Приложение 9). Счет №Хр000050 от 18.04.2018г. (Приложение 10). Просрочка составила 2 дня.

Правом истребования неустойки, установленным статьями 330, 332 Гражданского кодекса РФ, ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Бурятия в Хоринском районе» не воспользовался.

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

2) Соглашение №3с от б/д 2018г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20,00 тыс. руб.

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

Во исполнение данного соглашения Администрацией был заключен договор №39 от 14.09.2018г. с ИП Хохряков М.Е. Нарушений не установлено.

3) Соглашение б/н от 29.10.2018г., предметом является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4,00 тыс.руб. Администрацией заключен договор №8 от 06.11.2018г. с АУ РБ «Верхнеталецкий лесхоз». Нарушений не установлено.

4) Соглашение б/н от 22.03.2018г., предметом является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос в сумме 4,00 тыс.руб. Администрацией заключен договор №4 от 04.04.2018г. с АУ РБ «Верхнеталецкий лесхоз» Нарушений не установлено.

5) Соглашение б/н от 02.02.2018г. по передаче полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. Объем межбюджетного трансферта -91000,00 руб. Заключены договора:

-договор №75 от 08.05.2018г. с ООО «Байкалтехпроект» в сумме 6984,00;

-договор №9 от 11.05.2018г. с ИП Тугарин А.Ю. в сумме 38516,00 руб;

-договор №19 от 14.09.2018г. с ИП Тугарин А.Ю. в сумме 45500,00 руб;

Согласно договора №9 от 11.05.2018г. с ИП Тугарин А.Ю участок дороги, подлежащей грейдерованию, составлял 7,7 км. Стоимость 1 км составила 5002,00 руб, что в 1,4 раза превышает среднюю стоимость грейдерования дорог в районе. Неэффективное расходование бюджетных средств составило 11566,00 руб.

Согласно договора №19 от 14.09.2018г. с ИП Тугарин А.Ю участок дороги, подлежащей грейдерованию, составлял 7,7 км. Стоимость 1 км составила 5909,00 руб, что в 1,7 раза превышает среднюю стоимость грейдерования дорог в районе. Неэффективное расходование бюджетных средств составило 18550,00 руб.

Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и МО СП «Верхнеталецкое» в 2018 году заключено Соглашение №8 от 23.03.2018г. предметом, которого является предоставление межбюджетного трансферта бюджету МО СП «Верхнеталецкое» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 11,0 тыс. руб.

В нарушение пункта 2 статьи 24 Федерального закона №1032-1 от 19.04.1991г. «О занятости населения в Российской Федерации» вместо срочного трудового договора заключались договора ГПХ:

-договор ГПХ №1 от 26.03.2018 с Манытов Н.Г;(Приложение 11)

-договор ГПХ №2 от 26.03.2018г.с Мурзин М.П.;(Приложение 12)

-договор ГПХ №3 от 26.03.2018г. с Рахматулина М.М.(Приложение 13).

В соответствии с пунктом 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 №125-ФЗ взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний начисляются только, если это условие указано в договоре ГПХ. Данное условие не прописано ни в одном договоре. Начислено и перечислено в РО ФСС РФ по РБ 10,88 руб., платежным поручением №813566 от 22.10.2018г. (Приложение 14).

Также был заключен трудовой договор б/н от 06.11.2018г. с Яковлевым А.В., договор №20 от 13.12.2018г. с Гришиным К.С.

В нарушение статьи 57 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» в трудовые договора не включены условия, которые являются обязательными для включения в трудовой договор:

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

Между Администрацией МО «Хоринский район» и МО СП «Верхнеталецкое» в 2019 году заключены следующие Соглашения:

1)Соглашение №3в от 26.12.2018г., 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 12,00 тыс. руб.

В нарушение пункта 3.3 договора №44/ЛПК от 08.05.2019г. (Приложение 15) оплата по счету №0000-004438 от 13.05.2019г.(Приложение 16) произведена с нарушением срока оплаты с задержкой в 6 дней. Платежное поручение №156809 от 22.05.2019г.(Приложение 17).

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях:

«Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, -

влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

Следует отметить, что согласно ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности истек.

2) Соглашение №3с от 26.12.2018г. на передачу межбюджетных трансфертов для исполнения полномочий по ликвидации несанкционированных свалок на территории сельского поселения в размере 20000 руб. В нарушение пункта 3.2.4 Соглашения Администрацией поселения не представлен фотоотчет о выполненной работе (фотографии несанкционированных свалок до и после ликвидации).

3) Соглашение б/н от 14.03.2019г., предметом которого является предоставление межбюджетных трансфертов на опашку минерализованных полос. Объем трансферта- 4,00 тыс.руб. Нарушений не установлено.

4) Соглашение 2-19 от 26.12.2018г. по передаче полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения. Объем межбюджетного трансферта -91000,00 руб.

Заключено 12 договоров с ИП Тугарин А.Ю. на общую сумму 75460,00 руб. Договором № 15 от 29.03.2019г. предусмотрено грейдерования участка дорог протяженностью 7,7 км на общую сумму 16170,00 руб. (Приложение 18). В счет/фактуре №15 от 05.04.2019г. и акте №15 от 08.04.2019г. (Приложение 19) указано 23,1 км. Допущено несоответствие показателей, при приеме выполненных работ, условиям договора.

 Между муниципальным учреждением «Комитет по экономике и финансам МО «Хоринский район» и МО СП «Верхнеталецкое» в 2019 году заключено Соглашение №7 от 16.01.2019г. предметом, которого является предоставление межбюджетного трансферта бюджету МО СП «Верхнеталецкое» на мероприятия по организации оплачиваемых общественных работ, направленных на снижение неформальной занятости. Размер трансферта составил 19,00 тыс. руб.

В нарушение статьи 57 Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации» в трудовые договора не включены условия, которые являются обязательными для включения в трудовой договор:

-условие об обязательном социальном страховании работника в соответствии с трудовым Кодексом и иными федеральными законами (Приложение 20).

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В результате проведенных контрольных мероприятий установлено:

За 2017 год выявлены нарушения:

1.Несоблюдение условий Соглашения в части предоставления Отчетов.

2.Несоблюдение требований статьи 57, Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации», в части включения в трудовой договор обязательных условий.

3.При оплате трудовых договоров не начислялись страховые взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, недоплата 455,62 руб.

4. Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 37,1 тыс.руб.

5. Нарушение порядка оплаты услуг, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного муниципальным контрактом.

За 2018 год выявлены нарушения:

1.Несоблюдение условий Соглашения в части предоставления Отчетов.

2.Несоблюдение условий договоров, заключенных в целях исполнения Соглашений, в части соблюдения сроков оплаты заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Общая просрочка составила 2 дня.

3. Неправомерное начисление и перечисление в ФСС страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в сумме 10,88 руб.

4.Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 30,116 тыс. руб.

 5. Несоблюдение требований статьи 57, Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации», в части включения в трудовой договор обязательных условий.

За 2019 год выявлены нарушения:

1.Несоблюдение условий Соглашения в части предоставления Отчетов.

2. Несоблюдение требований статьи 57, Федерального закона №197-ФЗ «Трудовой кодекс Российской Федерации», в части включения в трудовой договор обязательных условий.

3. Допущено несоответствие показателей акта выполненных работ условиям договора.

Объект контроля вправе представить письменные замечания(возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Копия договора 36 от 09.10.2017 на 3 л;

2. Копия договора №10 от 02.05.2017г. на 2 л;

3. Копия договора №104/ЛПК от 31.01.2017г. на 3 л;

4. Копия платежного поручения №56604 от 14.12.2017г. на 1 л;

5. Копия счета №Хр000301 от 12.12.2017 на 1 л;

6. Копия акта №Хр00026184 от 12.12.2017г. на 1 л;

7. Копия трудового договора б/н от 13.03.2017г на 1 л;

8. Копия договора №4/ЛПК от 29.01.2018г. на 3 л;

9. Копия платежного поручения №220321 от 25.04.2018г. на 1 л;

10. Копия счета № Хр000050 от 18.04.2018г. на 1 л;

11. Копия договора №1 от 26.03.2018г. на 1 л.

12. Копия договора №2 от 26.03.2018г. на 1 л.

13. Копия договора №3 от 26.03.2018г. на 1 л.

14. Копия платежного поручения №813566 от 22.10.2018г. на 1 л.

15. Копия договора №44/ЛПК от 08.05.2019г. на 3 л.

16. Копия счета №0000-004438 от 13.05.2019г. на 1 л.

17. Копия платежного поручения № 156809 от 22.05.2019г. на 1 л.

18. Копия договора № 15 от 29.03.2019г. на 2 л.

19. Копия акта №15 от 08.04.2019г. на 1 л.

20. Копия трудового договора б/н от 02.12.2019г. на 1 л.

Консультант

контрольно-ревизионного

сектора 11.08.2021г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Г. Коптилкина