

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / (8-85141) 4-04-15  
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

---

**АКТ № 5**

по результатам контроля за исполнением бюджета  
муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» за 2017 год  
*(полное наименование муниципального образования, учреждения)*

**Дата начала проверки:** «30» марта 2018 г.  
**Дата завершения проверки:** «17» апреля 2018 г.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2018 год, соглашением о передаче полномочий контрольно – счётного органа МО «Поселок Верхний Баскунчак» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ахтубинский район» от 24.11.2017 года №10, нами, председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Цапко Светланой Викторовной, ведущим инспектором Украинской Юлией Викторовной, проведено камеральное контрольное мероприятие за исполнением бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» за 2017 год.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:  
глава муниципального образования – Тикеев Шагит Зейнишович;  
начальник финансового отдела - Кольца Светлана Анатольевна – с 01.01.2017г. по 22.02.2017г.  
Попова Наталья Владимировна - с 27.02.2017г.

Проверка проводилась по адресу г. Ахтубинск, ул. Волгоградская, 141, каб. 28  
Проверяемый период деятельности с 01 января 2017г. по 31 декабря 2017г.

***С целью установления законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения представительного органа отчёта об исполнении местного бюджета документов и материалов; соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, Контрольно-счётной палатой проведена выборочная проверка соблюдения требований бюджетного законодательства по организации и ведению бюджетного учета, при исполнении бюджета.***

К проверке представлены:

Муниципальные правовые акты, правовые акты представительного органа местного самоуправления и Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак», применяемые в сфере бюджетных правоотношений;

главная книга за 2017 год;

оборотно-сальдовые ведомости за 2017 год по счетам 101.00; 105.00; 108.00; 201.00; 205.00; 206.00; 208.00; 302.00, 303.00; 304.00; 401.10; 401.20.

журналы-операций: №1 «Касса», №2 «С безналичными денежными средствами», №3 «Расчеты с подотчетными лицами», №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», №5 «Расчеты с дебиторами по доходам», №6 «Расчеты по оплате труда», №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» с приложением подтверждающих первичных учетных документов за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года;

карточки-справки на работников и штатное расписание на 2017 год.

**В ходе проверки установлено следующее:**

Бюджетный учет и составление отчетности осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

- Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

- Приказа Минфина России от 06.12.2010г. №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция №162н);

- Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Инструкция №52н);

- Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).

Решением Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 23.12.2016г. №110 «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год» (в редакции от 23.03.2017 №115, от 20.04.2017 №118, от 28.06.2017 №131, от 31.08.2017 №139, от 29.09.2017 №141, от 30.10.2017 №143, от 20.12.2017 №155, от 27.12.2017 №156) ведомственной структурой расходов бюджета для Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств на 2017 год в объеме 62903,50289 тыс. руб., исполнение бюджета составило 62608,73952 руб., или 99,53% к плану.

## **1. Учетная политика**

Учетная политика администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» для целей бухгалтерского учета составлена в соответствии с Законом №402-ФЗ, Инструкцией № 157н и Инструкцией №162н и утверждена Постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 27.06.2016г №125 (в редакции от 09.09.2016г № 179, от 05.10.2016г № 187, от 01.03.2017 № 32а).

## **2. Соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи**

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом. Утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляется руководителем финансового органа.

При составлении сводной бюджетной росписи на 2017 год Администрация МО «Поселок Верхний Баскунчак» руководствовалась Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак», утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 28.01.2013г. №16 (далее – Порядок от 28.01.2013г. №16).

Порядок от 28.01.2013г. №16 разработан в соответствии со статьей 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В силу п.1 Порядка от 28.01.2013г. №16, сводная бюджетная роспись составляется финансовым отделом администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» по форме согласно приложениям 1, 2 к настоящему Порядку и утверждается начальником финансового отдела администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» до начала финансового года.

Сводная бюджетная роспись бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017г. утверждена с соблюдением сроков 29.12.2016г.

## **3. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет**

В силу, требований установленных статьей 162 Бюджетного Кодекса РФ, получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

В силу требований установленных статьей 161 (п.2), финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

В силу требований, установленных статьей 221 БК РФ, Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

«Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» утвержден постановлением Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 25.04.2016г. №89 (далее – Порядок от 25.04.2016г. №89).

Порядок от 25.04.2016г. №89 разработан в соответствии со статьей 221 БК РФ и приказом Минфина России от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в ред. Приказа Минфина от 17.12.2015 № 201н).

Составлением сметы является установлением объема и распределения направлений расходования средств бюджета, на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года (далее - лимиты бюджетных обязательств) (п.1 раздела 2 Порядка от 25.04.2016г. №89).

В силу раздела 2 (п.3) Порядка от 25.04.2016г. №89 бюджетная смета составляется и утверждается учреждением не позднее 14 рабочих дней с момента доведения лимитов бюджетных обязательств.

*Лимиты бюджетных обязательств на обеспечение функций казенного учреждения на 2017 год были доведены расходным расписанием от 19.01.2017г. № 400/00723/003 в сумме 4 939 260,00 рублей.*

*Исходя из этого администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» необходимо было утвердить первоначальную бюджетную смету на 2017 год не позднее 08.02.2017г., в объеме доведенных лимитов, доведенных расходным расписанием от 19.01.2017г. № 400/00723/003 на сумму 4 939 260,00 руб.*

***В нарушение требований, установленных статьей 221 БК РФ, приказом Минфина России от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в ред. Приказа Минфина от 17.12.2015 № 201н и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» утвержденным постановлением Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 25.04.2016г. №89, бюджетная смета Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год, не составлена, не утверждена и не велась.***

***В проверяемом периоде с 01.01.2017 по 22.02.2017г, должность начальника финансового отдела замещала Кольца Светлана Анатольевна.***

В силу п.5 Порядка от 25.04.2016г. №89, бюджетная смета подписывается должностными лицами, ответственными за содержащиеся в бюджетной смете данные – руководителем учреждения (уполномоченным им лицом), главным бухгалтером учреждения и исполнителем документа.

Должность главного бухгалтера не предусмотрена структурой и штатным расписанием Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак», функции главного бухгалтера Администрации осуществляет начальник финансового отдела.

***К проверке, представлена бюджетная смета на 2017 год, от 1 марта 2017г, составленная начальником финансового отдела Поповой Н.В. в соответствии с доведенными до Администрации лимитами бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, по состоянию на 01.03.2017г.***

***Таким образом, в 2017 году, Администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» допущено нарушение требований, установленных статьей 221 БК РФ и Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 25.04.2016г. №89, в части сроков утверждения бюджетной сметы, на сумму 4 939 260,00 руб.***

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (статья 15.15.7 КоАП РФ).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии с приказом Минфина от 30.09.2016 № 168н, при составлении, утверждении и ведении бюджетных смет, начиная с составления, утверждения и ведения сметы на 2018 год (плановый период 2019 и 2020 годов), следует утвердить Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, соответствующий приказу Минфина России от 20.11.2007г. №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (в ред. Приказа Минфина от 30.09.2016 № 168н).

#### **4. Инвентаризация**

В нарушение требований пп. 1.5 Методических указаний от 13.06.1995г. № 49, п. 20 Инструкции от 01.12.2010 №157н, п.1.4 Приложения 5 к Учетной политике, согласно которых проведение инвентаризаций обязательно «при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел)», инвентаризация при увольнении материально-ответственного лица (Альшанова Н. М.) в 2017году не проведена. Согласно распоряжению Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 16.10.2017г. № 128-лс, Альшанова Н. М. **уволена 16.10.2017г.**

В ходе проверки установлено, что Альшанова Н. М. входит в состав комиссии по поступлению и выбытию активов, а также в состав инвентаризационной комиссии (Постановление Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 01.03.2017г. №32а). Изменения в состав указанных комиссий после 16.10.2017г. не вносились.

Распоряжением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 19.10.2017г. №132-р постоянно действующей инвентаризационной комиссии поручено провести инвентаризацию финансовых активов и обязательств. Однако комиссия уклонилась от выполнения данных поручений.

Вместе с тем, к проверке представлены инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов и акты о результатах проверки.

В акте о результатах проверки №00000012 от 15.11.2017г. не указан период проведения инвентаризации, объект и результаты инвентаризации.

Кроме этого, к проверке представлены акт о результатах проверки №00000002 от 15.11.2017г. и инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов №00000002 от 01.11.2017г., №00000004 от 01.11.2017г., №00000020 от 01.11.2017г., в которых материально-ответственным лицом является Альшанова Н. М. По результатам инвентаризации излишек и недостач не выявлено.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по сч. 101, 105 по состоянию на 31.12.2017г. за Альшановой Н. М. числится имущество на общую сумму 76778,89 руб.

В ходе проверки установлено, что Альшанова Н. М. включена в состав инвентаризационной комиссии в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов №00000005 от 01.11.2017г., №00000006 от 01.11.2017г., №00000010 от 01.11.2017г., №00000018 от 01.11.2017г. Указанные описи также подписаны Альшановой Н. М.

В инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов №00000011 от 01.11.2017г. в состав инвентаризационной комиссии вместо Поповой Н. В. указана Карагалиева Г. Ш.

В инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов №00000014 от 01.11.2017г. отсутствует подпись члена инвентаризационной комиссии Поповой Н. В.

В инвентаризационной описи по объектам нефинансовых активов №00000010 от 01.11.2017г. в состав инвентаризационной комиссии не включена Ануфриева Л. Ю.

Согласно п. 2.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

*В нарушение требований п. 20 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, пп. 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 №191н перед составлением годовой отчетности Администрацией не проводилась инвентаризация финансовых активов и обязательств.*

*Выявленные нарушения при проведении инвентаризации нефинансовых активов и оформлении результатов инвентаризации, свидетельствуют о формальном подходе к проведению инвентаризации и позволяют сделать вывод о недостаточной достоверности и невозможности подтверждения данных бухгалтерского учета активов и обязательств.*

## 5. Проверка осуществления бюджетного учета

5.1. При проверке **Журнала операций № 1 «Касса»** установлены нарушения требований пп.7 п.4 ст. 10 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, предъявляемых к оформлению регистров бухгалтерского учета: отсутствие подписи лица, ответственного за ведение регистра, в журнале операций №1 за каждый месяц 2017 года, кроме января 2017г.

5.2. При проверке **журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами»**, выявлено неэффективное использование бюджетных средств за 2017 год в сумме **60 547,7** руб., в том числе:

а) оплата пени – 15374,48 руб., в том числе: 31.03.2017 на сумму 650,05 руб., 28.04.2017 на сумму 459,35 руб., 25.09.2017 на сумму 67,57 руб., 25.09.2017 на сумму 62,61 руб., 25.09.2017 на сумму 5,84 руб., 25.09.2017 на сумму 0,94 руб., 25.09.2017 на сумму 0,16 руб., 16.10.2017 на сумму 14127,96 руб.;

б) оплата штрафа – 11500,0 руб. 27.07.2017;

в) возмещение гос. пошлины по исполнительному листу - 33594,44 руб., 26.06.2017;

г) неустойка - 78,78 руб., в том числе: 14.09.2017 на сумму 39,39 руб., 14.09.2017 на сумму 39,39 руб.

5.3. Выборочной проверкой **журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами»** и первичных учетных документов к журналу, установлено:

- Расходным кассовым ордером №120 от 21.09.2017г. выданы Никитенко О. В. под отчет денежные средства в сумме **5000,0** руб. для приобретения памятных подарков ко Дню пожилого человека. *В нарушение требований абз.2 пп.6.3 п.6 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-*

У) по израсходованным суммам подотчетным лицом не представлен авансовый отчет. Вместе с тем, в журнале операций №3 за октябрь 2017г. зарегистрирован авансовый отчет от 02.10.2017г. №89 на общую сумму 5000,0 руб., где подотчетным лицом указана Никитенко О. В. В действительности, к регистру учета приложен авансовый отчет от 02.10.2017г. №89 на общую сумму 5000,0 руб., где подотчетным лицом указана Карпенко Т. Е.

- К авансовому отчету от 12.12.2017г. №000000121 на общую сумму **385,0** руб. (подотчетное лицо Урмбасаров С. Б.) не приложены, подтверждающие приобретение ГСМ, документы. К данному авансовому отчету приложен чек на оплату банковской картой от 08.12.2017г., выданной на имя Урмбасаровой Гульсум.

Таким образом, *в нарушение п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, Инструкции №52н отсутствуют документы, подтверждающие правомерность произведенного расхода на общую сумму 385,00 руб.*

Во избежание несоответствий между авансовым отчетом и первичными учетными документами Контрольно-счетная палата рекомендует придерживаться следующих критериев:

а) Если работник оплачивал расходы с использованием своей банковской карты, к авансовому отчету нужно приложить оригиналы всех документов, связанных с использованием банковской карты работника, квитанции банкоматов, слипы (квитанции электронного терминала) и др., в которых в обязательном порядке указывается фамилия держателя банковской карты;

б) Если расходы были оплачены банковской картой, принадлежащей иному лицу, то наряду с иными документами, подтверждающими произведенные расходы, сотрудник в качестве подтверждения понесенных им расходов дополнительно представляет расписку владельца карты с подтверждением того, что сотрудник организации возместил ему соответствующие расходы, произведенные с использованием его банковской карты.

5.4. Выборочной проверкой расходов на оплату труда, **журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда»** и первичных документов установлено:

5.4.1. В силу ч.1 ст.10 Закон Астраханской области от 04.09.2007 N 52/2007-ОЗ "Об отдельных вопросах правового регулирования муниципальной службы в Астраханской области" (далее - Закон от 04.09.2007 № 52/2007-ОЗ), оплата труда (денежное содержание) лиц, замещающих должности муниципальной службы Астраханской области состоит из:

- 1) должностного оклада;
- 2) ежемесячной надбавки за особые условия муниципальной службы;
- 3) ежемесячной надбавки за выслугу лет в размерах:
- 4) ежемесячного денежного поощрения;
- 5) ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
- 6) премии за выполнение особо важных и сложных заданий;
- 7) единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- 8) материальной помощи.

Ч.1 ст.10 Закона от 04.09.2007 № 52/2007-ОЗ устанавливает закрытый перечень составляющих частей денежного содержания, и иных выплат не предусматривает.

Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с частями 1 - 3 ст.10 Закона от 04.09.2007 № 52/2007-ОЗ.

Решением Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 06.11.2007г №42 «Об утверждении нормативных актов по вопросам оплаты труда и поощрения муниципальных служащих» (в редакции от 22.0.2008 №27; от 27.02.2010 №31; от 03.02.2012 №134; от 21.12.2012 №189; от 29.01.2015 №21, от 21.12.2017 №132; от 27.12.2017 №157) при формировании фонда оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления МО «Поселок Верхний Баскунчак», на соответствующий финансовый год предусматриваются следующие средства:

- Должностной оклад – в размере двенадцати должностных окладов;
- Надбавка за выслугу лет – в размере двух с половиной должностных окладов;
- Надбавка за особые условия муниципальной службы – в размере шестнадцати должностных окладов;

- Надбавка за работу со сведения, составляющими государственную тайну – в размере половины должностного оклада;
- Ежемесячное денежное поощрение - в размере четырнадцати должностных окладов;
- Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь – в размере трех должностных окладов;
- Премии за выполнение особо важных и сложных заданий – в размере двух должностных окладов.

5.4.2. В нарушение Закона от 04.09.2007г. № 52/2007-ОЗ, Решения Совета от 06.11.2007г. №42 штатное расписание по работникам, замещающим должности муниципальной службы и муниципальным должностям администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год (с изменениями) утверждено с нарушениями по видам надбавок:

- «надбавка за работу со сведения, составляющими государственную тайну» именуется как «надбавка за секретность»;
- «премии за выполнение особо важных и сложных заданий» именуется как «премия».

5.4.3. Исходя из штатных расписаний, утвержденных с нарушениями по видам надбавок, в базах данных ПП 1С Зарплата и кадры, внесены ошибочные виды начислений, надбавок и доплат. Таким образом, в расчетных ведомостях и карточках-справках (ф.0504417) отражаются виды начислений, не соответствующие Закону от 04.09.2007г. № 52/2007-ОЗ, Решению Совета от 06.11.2007г. №42, например:

- для должностей муниципальной службы, на лицевых счетах отражаются начисления премии ежемесячной, тогда как, для данной категории работников должна назначаться и выплачиваться премия за выполнение особо важных и сложных заданий.

*В нарушение требований пп.2, пп.6, пп.7 п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ карточки-справки (ф. 0504417) за 2017г. повсеместно не содержат даты составления, наименование должности и подписи лиц, ответственных за их оформление, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.*

*Предлагаем Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» внести изменения, соответствующие действующей нормативной базе, в штатные расписания и базы данных ПП 1С Зарплата и кадры.*

5.4.4. В соответствии с пунктом 5 решения Совета от 06.11.2007г. №42 (в ред. Решения Совета от 28.06.2017г. №132), при формировании фонда оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы, на соответствующий финансовый год предусматриваются средства в размере 50-ти должностных окладов.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2017 год, в размере 1 473 246,00 рублей, утвержден распоряжениями администрации от 25.01.2017 №8-лс, от 10.03.2017 №24-лс и не превышает фонд оплаты труда, рассчитанный исходя их предельно установленных, 50-ти должностных окладов на год (50\*30628,00=1 531 400,00 руб.).

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих МО «Поселок Верхний Баскунчак» за 2017 год составила 2571,3484 тыс.руб. (1974,922 тыс.руб.\*1,302), не превышают максимальные нормативы (2620,665 тыс.руб.), установленные Постановлением Правительства Астраханской области от 03.09.2007 N 370-П "О максимальных нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Астраханской области".

5.5. Выборочной проверкой правильности и полноты отражения в учете **поступлений и выбытий основных средств и материальных запасов (Журнал № 7)** установлены нарушения, в том числе:

5.5.1. В нарушение пп.7 п.2 ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции от 01.12.2010г. № 157н, в актах на списание материальных запасов (ф.0504230), актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), не содержатся обязательные реквизиты первичного учетного документа для заполнения, в том числе подписи лиц ответственных за совершение факта хозяйственной жизни, т.е. нет подписи материально ответственного лица, получателей

материальных запасов, председателя комиссии и членов комиссии на общую сумму **359 617,85** руб., **28 фактов**, в том числе:

- Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов №00000005 от 31.03.2017г. на сумму 1598,0 руб.; №00000021 от 06.07.2017г. на сумму 8500,0 руб.; №00000027 от 06.07.2017г. на сумму 43750,0 руб.; №00000028 от 06.07.2017г. на сумму 2983,0 руб.; №00000029 от 06.07.2017г. на сумму 658,0 руб.; №00000030 от 06.07.2017г. на сумму 628,0 руб.; №00000031 от 06.07.2017г. на сумму 628,0 руб.; №00000032 от 06.07.2017г. на сумму 3946,0 руб.; №00000033 от 06.07.2017г. на сумму 296,0 руб.; №00000034 от 06.07.2017г. на сумму 630,0 руб.; №00000036 от 06.07.2017г. на сумму 630,0 руб.; №00000038 от 06.07.2017г. на сумму 575,0 руб.; №00000041 от 06.07.2017г. на сумму 782,0 руб.; №00000042 от 06.07.2017г. на сумму 1600,0 руб.; №00000043 от 06.07.2017г. на сумму 575,0 руб.; №00000044 от 06.07.2017г. на сумму 628,0 руб.; №00000045 от 06.07.2017г. на сумму 575,0 руб.; №00000046 от 06.07.2017г. на сумму 3028,0 руб.; №00000047 от 06.07.2017г. на сумму 1300,0 руб.; №00000048 от 06.07.2017г. на сумму 575,0 руб.; №00000050 от 06.07.2017г. на сумму 16430,0 руб.; №00000020 от 10.07.2017г. на сумму 10990,0 руб.; №00000023 от 10.07.2017г. на сумму 15500,0 руб.; №00000052 от 01.10.2017г. на сумму 1550,0 руб.; №00000053 от 22.11.2017г. на сумму 39999,0 руб.; №00000084 от 31.12.2017г. на сумму 201187,85 руб.;

- Акт о списании материальных запасов №00000091 от 31.07.2017г. на сумму 76,0 руб.;

- Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за январь, апрель, май, июнь, август 2017г. (МОЛ Никитенко О. В.)

5.5.2. В нарушение п. 9 Инструкции 157н, ч. 3 ст. 9 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ выборочной проверкой выявлены факты списания материальных запасов не в том периоде, в котором они осуществлялись, **11 фактов**, в том числе:

Акт о списании материальных запасов №00000057 от 14.06.2017г. на сумму 68718,6 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000073 от 06.09.2017г. на сумму 4000,0 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000154 от 01.10.2017г. на сумму 111200,0 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000157 от 01.10.2017г. на сумму 129271,49 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000146 от 31.10.2017г. на сумму 10976,0 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000147 от 31.10.2017г. на сумму 540,0 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000148 от 31.10.2017г. на сумму 19889,85 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000149 от 31.10.2017г. на сумму 1056,0 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000150 от 31.10.2017г. на сумму 150,0 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000152 от 31.10.2017г. на сумму 8782,06 руб.;

Акт о списании материальных запасов №00000153 от 31.10.2017г. на сумму 698,0 руб.

5.5.3. Согласно Акта осмотра технического состояния транспортного средства (ТС) от 06.07.2017г. №1 был произведен осмотр ТС ГАЗ САЗ 3901-10 (мусоровоз), гос. номер В448КК30. В результате осмотра комиссия пришла к выводу, что ТС ремонту и восстановлению не подлежит.

Согласно Распоряжения администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 11.07.2017г. №95-р ТС ГАЗ САЗ 3901-10 (мусоровоз), гос. номер В448КК30, снят с регистрационного учета (Справка РЭГ ОГИБДД ОМВД России по Ахтубинскому району б/н от 04.10.2017г.) и списан с баланса администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» (Акт о списании транспортного средства б/н от 04.10.2017г.).

В нарушение абз.6 п.10 Инструкции №162н при принятии решения о списании основного средства по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до момента его демонтажа и (или) утилизации.

В нарушение Инструкции №52н к Акту о списании (ф. 0504105) в обязательном порядке прилагается копия Инвентарной карточки списываемого объекта, сформированная на дату оформления Акта. На основании Акта о списании (ф. 0504105) в Инвентарной карточке учета

нефинансовых активов (ф. 0504031) в разделе 3 "Движение объекта основных средств" производится отметка о выбытии объекта.

В нарушение требований пп.2, пп.6, пп.7 п.2 ст.9 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ акт о списании (ф. 0504105) б/н от 04.10.2017г., разделы «отметка бухгалтерии» и «результаты выбытия» не содержит даты, наименование должности и подписи лиц, ответственных за их оформление, с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение Инструкции №52н, акт о списании не содержит:

- сведений о материально-ответственном лице;
- полных сведений о транспортном средстве (номер кузова, гос. регистрационный номер);
- полных технических характеристик ТС и сведений о его техническом состоянии (дата ввода в эксплуатацию, пробег, техническое состояние);
- дату снятия с регистрационного учета;
- заключения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;
- результаты выбытия.

## **6. Предоставление субсидий из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак»**

**6.1. Анализ муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг**

К проверке представлены:

Решение Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 23.12.2016г № 110 «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год».

Решение Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 31.08.2017 № 137 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям МО «Поселок Верхний Баскунчак» на иные цели, связанные с восстановлением платежеспособности муниципального предприятия-должника»;

Решение Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 31.08.2017 № 138 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак»;

Постановление администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 26.09.2017 № 142/1 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»

6.1.1. В соответствии с п.1 ст.1 БК РФ, отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы РФ, относятся к бюджетным правоотношениям, регулируемым БК РФ.

В силу требований, установленных п.1,п.2 ст.78 БК РФ, субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг.

И предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и

принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Кроме этого, п.6-8 ст.78 БК РФ, установлено, что в законе (решении) о бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на предоставление в соответствии с решениями местной администрации юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, и на предоставление местного бюджета субсидий юридическим лицам, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит муниципальному образованию, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) на приобретение ими объектов недвижимого имущества с последующим увеличением уставных капиталов таких юридических лиц в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с положениями Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" в целях предупреждения банкротства собственник имущества должника - унитарного предприятия до момента подачи в арбитражный суд заявления о признании должника банкротом принимает меры, направленные на восстановление платежеспособности должника. В рамках принятия таких мер по предупреждению банкротства должнику может быть предоставлена финансовая помощь в размере, достаточном для погашения денежных обязательств, требований о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и обязательных платежей и восстановления платежеспособности должника (санация).

При этом, п.6 ст.113 Гражданского кодекса РФ установлено, что собственник имущества унитарного предприятия не отвечает по обязательствам своего унитарного предприятия.

Исходя из требований, установленных п. 1, п.2 ст.78 БК РФ, следует, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, могут быть выделены на две цели:

- возмещение недополученных доходов;
- финансовое обеспечение (возмещение) затрат, в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, по направлениям расходов (случаям), предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

6.1.2. Решением Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 23.12.2016г № 110 «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год» (в редакции от 31.08.2017 № 139), пунктом 10.2, установлено:

субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг предоставляются по следующим направлениям расходов:

- содержание и ремонт общего имущества муниципального специализированного жилищного фонда МО «Поселок Верхний Баскунчак»;
- разработка проектно-сметной документации, проведение государственной экспертизы и технического надзора;
- ремонт общего имущества в многоквартирных домах при устранении аварийных и чрезвычайных ситуаций;
- ремонт общего имущества в многоквартирных домах для устранения аварийных и чрезвычайных ситуаций в связи с выполнением работ (включая разработку проектно-сметной документации и проведение технического надзора) по:

- 1) устранению деформаций и усилению несущих конструкций, оснований и фундаментов здания;

- 2) устранению и предупреждению обрушений отдельных конструкций и частей зданий;

- 3) устранению последствий чрезвычайных ситуаций (пожары, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации);

- строительство, текущее содержание и текущее обслуживание линий уличного освещения, включая разработку проектно-сметной документации и проведение государственной экспертизы;
- строительство, реконструкция и содержание автомобильных дорог и объектов дорожной инфраструктуры;
- содержание и уход за зелеными насаждениями придомовых территорий;
- содержание объектов коммунальной инфраструктуры;
- содержание иных объектов (зданий, строений, сооружений);
- санитарно-гигиеническая очистка территории;
- установка детских площадок;
- благоустройство и озеленение мест общего пользования, в том числе придомовых территорий, а также иные виды деятельности по содержанию объектов благоустройства;
- прочих видов деятельности, предусмотренных уставами предприятий»
- на софинансирование исполнения денежных обязательств и обязательных платежей по восстановлению платежеспособности муниципального предприятия-должника и направляется Предприятием на погашение задолженности, обязанность по которой не исполнена:

1) задолженность Предприятия по обязательным платежам, в том числе по налогам, сборам и взносам, по расчетам с внебюджетными фондами, по расчетам с персоналом и т.п.

2) задолженность Предприятия по вступившим в силу судебным решениям и предъявленным к исполнению исполнительным документам;

3) задолженность кредиторам Предприятия.

Как видно, положения п.10.2 Решения Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 23.12.2016г №110 «О бюджете муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год» (в редакции от 31.08.2017 №139) не устанавливают целей предоставления субсидий, предусмотренных ст.78 БК РФ.

В соответствии с п. 1,2 ст.78 БК РФ, Решение о бюджете должно устанавливать цели предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак»: **возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат.**

Кроме этого, решение о бюджете от 23.12.2016г №110, в части предоставления субсидий на софинансирование исполнения денежных обязательств и обязательных платежей по восстановлению платежеспособности муниципального предприятия-должника и направляется Предприятием на погашение задолженности, обязанность по которой не исполнена, противоречит целям предоставления субсидий, установленным статьей 78 БК РФ, и соответственно в данной части, не имеет юридической силы.

Рекомендовать, учесть указанные замечания при принятии решений представительного органа о бюджете.

6.1.3. В силу п.3. статьи 78 БК РФ, нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации

Пунктом 2(1) Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг", установлено, что положения подпункта "д" пункта 4 общих требований, утвержденных настоящим постановлением, в части заключения между главными распорядителями бюджетных средств и юридическими лицами (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальными предпринимателями, а также физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг соглашения (договора) о предоставлении субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с типовой формой, установленной Министерством финансов Российской Федерации, финансовым органом субъекта Российской Федерации,

Федерации, финансовым органом муниципального образования для соответствующего вида субсидии, применяются с 1 января 2017 г.

Пунктом 3 (абзац 2) Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887, рекомендовано исполнительным органам государственной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления привести в соответствие с настоящим постановлением нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты, регулирующие предоставление из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, при первом внесении изменений в указанные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты, но не позднее 1 июня 2017 г.

В нарушение п.3 ст.78 БК РФ, п. 3 Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887, муниципальные правовые акты МО «Поселок Верхний Баскунчак», регулирующие предоставление из местного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, **утверждены не исполнительным органом местного самоуправления, а представительным органом** (Решения Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 31.08.2017 №137 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям МО «Поселок Верхний Баскунчак» на иные цели, связанные с восстановлением платежеспособности муниципального предприятия-должника», от 31.08.2017 №138 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак»).

Таким образом, Решения Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 31.08.2017 №137 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям МО «Поселок Верхний Баскунчак» на иные цели, связанные с восстановлением платежеспособности муниципального предприятия-должника», от 31.08.2017 №138 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак», **не соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

***Таким образом, Решения Совета МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 31.08.2017 №137 и от 31.08.2017 № 138, следует отменить.***

6.1.4. Обращаю внимание, в силу требований, установленных п. 4 (д) Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887, условия и порядок заключения между главным распорядителем как получателем бюджетных средств и получателем субсидии, а также иной организацией (в случае, если такое требование предусмотрено правовым актом) соглашения (договора) о предоставлении субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с типовой формой, установленной Министерством финансов Российской Федерации, финансовым органом субъекта Российской Федерации, финансовым органом муниципального образования для соответствующего вида субсидии.

Приказом Минфина России от 31.10.2016 №199н "Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг", утверждены:

- Типовая форма соглашения (договора) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическому лицу (за исключением государственного учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих

продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг;

- Типовая форма соглашения (договора) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическому лицу (за исключением государственного учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг.

И установлено, что соглашения (договоры) о предоставлении субсидий из федерального бюджета юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее - соглашения) формируются в соответствии с Типовыми формами, начиная с соглашений на 2017 год.

В нарушение п.3 ст.78 БК РФ, п.2(1) Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887, Типовые формы соглашений о предоставлении субсидий из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак», для соответствующих видов субсидий, установлены не финансовым органом муниципального образования, а представительным органом (решения от 31.08.2017 №137, №138).

В нарушение п.3 ст.78 БК РФ, п.2(1) Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 №887, Типовые формы соглашений о предоставлении субсидий из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» не соответствуют Типовым формам, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2016 №199н "Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг".

6.1.5. В силу требований, установленных п. 5.1. ст.78 БК РФ, при предоставлении субсидий, предусмотренных настоящей статьей, юридическим лицам, указанным в пункте 1 настоящей статьи, обязательным условием их предоставления, включаемым в договоры (соглашения) о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг и (или) в нормативные правовые акты, муниципальные правовые акты, регулирующие их предоставление, является запрет приобретения за счет полученных средств иностранной валюты, за исключением операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации при закупке (поставке) высокотехнологичного импортного оборудования, сырья и комплектующих изделий, а также связанных с достижением целей предоставления этих средств иных операций, определенных нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами, регулирующими предоставление субсидий указанным юридическим лицам.

В нарушение п. 5.1. ст.78 БК РФ, Порядки предоставления субсидий из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» и Типовые формы соглашений о предоставлении субсидий, не содержат обязательного условия - запрета приобретения за счет полученных средств иностранной валюты.

## ***6.2. По результатам проверки целевого использования средств бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» за 2017 год, выявлено:***

В силу требований установленных статьей 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

В соответствии Порядком предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг», утвержденным Постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 26.09.2017 № 142/1, распоряжением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 15.11.2017г № 139-р «О

выделении денежных средств», МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» выделена субсидия:

1) на возмещение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг из бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» в размере 1 900 000,00 руб. (Один миллион девятьсот тысяч) рублей 00 копеек,

В соответствии с распоряжением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 15.11.2017г № 139-р «О выделении денежных средств» заключено Соглашение о предоставлении субсидии № 04-17 от 15.11.2017г. между МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» и Администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак» в целях возмещения затрат Получателя, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак» на общую сумму 1 900 000,00 (Один миллион девятьсот тысяч) рублей.

Указанный объем бюджетных средств МО «Поселок Верхний Баскунчак» перечислен с лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств - Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» л/с № 03253007230, по коду бюджетной классификации 400 0502 10000P0020 814, на расчетный счет МУП ЖКХ МО «Поселок Верхний Баскунчак» платежными поручениями № 491711 от 23.11.2017 на сумму 1 600 000,00 рублей и № 724955 от 26.12.2017г на сумму 300 000,00 рублей.

К проверке представлены документы (договоры, акты выполненных работ, накладные, счета-фактуры, платежные документы) подтверждающие, затраты муниципального унитарного предприятия ЖКХ «Поселок Верхний Баскунчак», связанные с оказанием услуг, возмещенные Администрацией МО «Поселок Верхний Баскунчак», в 2017 году, на общую сумму 1 900 000,00 руб., оплаченные контрагентам, на 330 листах: за научно-технические работы по исследованию земельного участка для сброса осветленных сточных вод, исследование показателей качества сточных вод на канализационных очистных сооружениях, исследование конструктивных особенностей сооружений биологической очистки сточных вод; за строительные и отделочные материалы; за хозяйственные товары; за аренду оборудования, за проведение измерений и анализов промышленных выбросов; за лабораторные исследования воды; за электроэнергию и за холодное водоснабжение.

### **6.3. Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)**

При формировании расходов бюджета, бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) следует руководствоваться статьями 69, 69.1, 69.2 БК РФ.

6.3.1. Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания утвержден постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 14.02.2017 №23 (далее - Порядок от 14.02.2017 № 23).

Преамбула указанного постановления свидетельствует о том, что при разработке Порядка от 14.02.2017 №23, администрация руководствовалась постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

Вместе с тем, проверкой установлено, что п.7 Порядка от 14.02.2017 №23 «Муниципальное задание утверждается органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в срок не позднее 30 дней со дня официального опубликования постановления муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» противоречит положениям, установленным пунктом 5 Положения от 26.06.2015 №640 – «Государственное задание формируется в процессе формирования федерального бюджета на

очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств федерального бюджета лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания».

Предлагаю внести в Порядок от 14.02.2017 № 23, соответствующие изменения.

6.3.2. В силу п.3 ст.69.2 БК РФ, п. 4 Порядка от 14.02.2017 № 23, Муниципальное задание формируется на срок, соответствующий сроку утверждения бюджета муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак», в отношении муниципальных бюджетных учреждений - органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

Муниципальное задание в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утверждено постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 27.02.2017 № 29.

В нарушение п.4 Порядка от 14.02.2017 №23, Муниципальное задание в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» сформировано на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, тогда как решением о бюджете от 23.12.2016г, бюджет поселения утвержден сроком на один финансовый год.

6.3.3. В силу п.3 ст.69.2 БК РФ, п. 6 Порядка от 14.02.2017 №23, Муниципальное задание формируется в соответствии с утвержденным органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений, ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности (далее - ведомственный перечень), сформированным в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (далее - базовый (отраслевой) перечень).

Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дом культуры» администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 31.08.2015 №371, в составе одной муниципальной услуги: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Вместе с тем, в нарушение Порядка от 14.02.2017 № 23, Муниципальное задание в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры» администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденное постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 27.02.2017 № 29, утверждено, в составе:

Муниципальной услуги:

1. Организация работы кружков и клубов, участие населения в творческих коллективах по месту жительства, в кол-ве 12-ти клубных формирований;

Муниципальных работ:

1. Работа по созданию спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ, в кол-ве 243 мероприятий;

2. Работа по проведению фестивалей, выставок, смотров, конкурсов, конференций и иных программных мероприятий силами учреждения, в кол-ве 27 мероприятий;

3. Методическая работа в установленной сфере деятельности, в кол-ве 36 мероприятий.

Утвержденные муниципальным заданием муниципальные услуги и работы, не утверждены Ведомственным перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дом культуры» администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак».

Кроме этого, наименования услуг и работ в муниципальном задании, не содержат Уникальный номер реестровой записи.

6.3.4. В силу п.8 Порядка от 14.02.2017г. №23, Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ.

Значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги, выполнение работ, утверждается путем проставления грифа утверждения, содержащего наименование должности, подпись (расшифровку подписи) уполномоченного лица и дату утверждения, органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

В силу п. 10 Порядка от 14.02.2017г. №23, Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с настоящим Порядком базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением в соответствующих сферах деятельности (далее - общие требования), утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

В силу п. 20 и 21 Порядка от 14.02.2017г. №23, Значение территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов утверждается путем проставления грифа утверждения, содержащего наименование должности, подпись (расшифровку подписи) уполномоченного лица и дату утверждения, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности, с учетом условий, обусловленных территориальными особенностями и составом имущественного комплекса, необходимого для выполнения муниципального задания, территориальным расположением муниципальных бюджетных учреждений, их обособленных подразделений, и рассчитывается в соответствии с общими требованиями.

*Значения базового норматива затрат на оказание муниципальных услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУК «Дом культуры» администрации муниципального образования «Поселок Верхний Баскунчак» на 2017 год, утверждены постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 06.12.2016 №237/1, на один вид муниципальной услуги: «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодетельного народного творчества», в сумме 251 071,67 рублей на единицу оказания муниципальной услуги. При этом, данный вид муниципальной услуги, утвержден только ведомственным перечнем, муниципальное задание утверждено на иные виды услуг и работ (п.6.3.3 настоящего акта).*

*Кроме этого, значения Значение территориального и отраслевого корректирующих коэффициентов не утверждены.*

6.3.5. В силу п. 9 Порядка от 14.02.2017 №23, Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания (R) определяется по формуле:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w \times V_w - \sum_i P_i \times V_i + N^{YH} + N^{CI}$$

где:

$N_i$  - нормативные затраты на оказание i-й муниципальной услуги, включенной в ведомственный перечень;

$V_i$  - объем i-й муниципальной услуги, установленной муниципальным заданием;

$N_w$  - нормативные затраты на выполнение w-й работы, включенной в ведомственный перечень;

$V_w$  - объем w-й работы, установленной муниципальным заданием;



(муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг из бюджета МО «Поселок Верхний Баскунчак», не соответствуют нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации (Постановлению Правительства РФ от 06.09.2016 №887 "Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг" и соответственно не могут иметь юридической силы (п.п. 6.1.3-6.1.5 настоящего акта).

4. Нарушения пунктов 3,4 статьи 69.2 БК РФ, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Поселок Верхний Баскунчак» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак» от 14.02.2017г. № 23- 5 фактов, на сумму **4 654 360,00** рублей.
5. Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов - **28** фактов (п.5.5.1 настоящего акта).
6. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами- **15 фактов** (п. 5.1, 5.3, 5.4.5, 5.5.2, 5.5.3 настоящего акта).
7. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, отраженные в п. 4 настоящего акта.
8. Неэффективные расходы бюджетных средств, в размере **60547,7** рублей, на уплату пеней и штрафов.
9. Установлены недостатки при осуществлении расчетов по оплате труда, отраженные в п. 5.4.2, 5.4.4., 5.4.5 настоящего акта.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ С.В. Цапко

Глава  
Администрации  
МО «Поселок Верхний Баскунчак»

\_\_\_\_\_ Ш.З. Тикеев

Ведущий инспектор

\_\_\_\_\_ Ю.В.Украинская

Начальник финансового отдела  
Администрации  
МО «Поселок Верхний Баскунчак»

\_\_\_\_\_ Н.В. Попова

Настоящий акт отпечатан в двух экземплярах:

1 (один) экземпляр для Администрации МО «Поселок Верхний Баскунчак»

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»

Экземпляр акта получил \_\_\_\_\_