**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования**

**бюджетных средств АМС Брутского сельского поселения за 2020-2021гг.**

 28.10.2022г. с.Брут

 В соответствии с пунктом 3.12 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережного района на 2022 год, утвержденного 20.12.2021г., на основании распоряжения №16 к/с от 14.10.2022 года председатель КСП Тараева Людмила Заурбековна, провела проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АМС Брутского сельского поселения на 2020-2021гг.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- глава Администрации Брутского сельского поселения с 01.01.2020 года и по настоящее время – Алдатов Б.М., имеющий право первой подписи;

- Главный специалист Администрации (главный бухгалтер)

с 01.01.2020г. – КокаеваА.Р. и по настоящее время, имеющая право второй подписи.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- п 3.12 Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Правобережный район на 2022 год от 20.12.20221г.

 - распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 14.10.2022 года № 16 к/с.

 **Объект проверки:** Администрация местного самоуправления Брутского сельского поселения (АМС Брутского сельского поселения).

 **Цель контрольного мероприятия:**

- определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

 **Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

 **Вопросы контрольного мероприятия:**

 1. Организация бюджетного процесса и ведение бухгалтерского учета.

 2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципальной собственности Брутского сельского поселения. Проверка исполнения бюджетной сметы сельской администрации.

 3. Проверка учета материальных запасов.

 4. Проверка банковских и кассовых операций, первичных бухгалтерских документов.

 5. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами.

 6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

 7. Проверка соблюдения порядка проведения торгов (конкурсов, аукционов) в соответствии с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

 8. Анализ штатной численности. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

 **Сроки проведения** **контрольного мероприятия:** с 19.10.2022 года по 28.10.2022 года.

**Объем проверенных средств составил 5 670 148,69 руб**., в том числе:

- 2020г. – 2 885 234,04 руб.,

- 2021г. – 2 784 914,65 руб.

**Краткая информация о проверяемом объекте.**

**ИНН** – 1511007008(Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 19.02.1996г.)

**КПП** - 151101001

**ОГРН** – 1021500945410

**Полное наименование Учреждения:** Администрация местного самоуправления Брутского сельского поселения Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

**Сокращенное наименование Учреждения:** АМС Брутского сельского поселения**.**

**Место нахождения Учреждения:** 363013, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район, с. Брут, ул. Советская,77

**Тип организации** – муниципальное образование.

 Руководствуясь Конституцией РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Собрание представителей Брутского сельского поселения утвердило Устав Брутского сельского поселения от 17.06.2016г. №9

 Статус и границы Брутского сельского поселения определены Законом РСО- Алания от 05.03.2005г. №17-РЗ «Об установлении границ муниципального образования Правобережный район, наделении его статусом муниципального района, образовании в его составе муниципальных образований - городского и сельских поселений и установлении границ».

 АМС Брутского сельского поселения является исполнительно- распорядительным органом сельского поселения является исполнительно- распорядительным органом сельского поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения.

 АМС Брутского сельского поселения:

- формирует, утверждает, исполняет бюджет поселения и осуществляет контроль за исполнением данного бюджета,

- устанавливает, изменяет и отменяет местные налоги и сборы поселения;

- владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- осуществляет иные вопросы местного значения сельского поселения в соответствии

с действующим законодательством.

 **1. Проверка ведения первичных кадровых документов**

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

-трудовые договора с работниками;

-дополнительные соглашения к трудовым договорам;

-трудовые книжки работников;

-личные карточки работников (форма Т-2);

-приказы о приеме на работу (форма Т-1);

-приказы о переводе (форма Т-5);

-приказы о увольнение (форма Т-8);

-иные приказы по личному составу;

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1. В личных карточках Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
2. На 4 странице личной карточки Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;
3. На второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
4. На 3 странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельца трудовых книжек;
5. В некоторых личных делах работников содержатся оригиналы документов о повышении квалификации (должны заверенные копии);
6. В личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография, анкета.
7. **Организация бюджетного процесса и ведение бухгалтерского учета в АМС Брутского сельского поселения.**

 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от

06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», организован бюджетный процесс в АМС Брутского сельского поселения.

 В соответствии с Решением Собрания представителей Брутского сельского поселения «О бюджете Брутского сельского поселения» на 2020-2021гг. утверждались доходные, расходные части бюджета и его исполнение.

 Проверкой организации бухгалтерского учета в АМС Брутского сельского поселения нарушений установлено. Состояние бухгалтерского учета в АМС Брутского сельского поселения за проверяемый период удовлетворительное. Бухгалтерский учет велся в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

 Бюджетная отчетность в АМС Брутского сельского поселения составлялась и представлялась в соответствии с Приказом МФ РФ от 28.12.2010 г. №191Н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

 Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

 Для проверки предоставлена «Учетная политика на 2020-2022гг.» Учреждения на 2020г.-2022гг постановление главы №21 от 29.12.2021г.

1. **Целевое и эффективное использование бюджетных средств АМС Брутского сельского поселения.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

 За 2020 год поступило доходов в бюджет сельского поселения в сумме 2283,2 тыс.рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2020 год составило 2283,2 тысячи рублей.

 **Доходная часть** бюджета Брутского сельского поселения выполнена за 2020 год на 121%. фактическое исполнение составило 3297,3 тыс. рублей.

 Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 71,2% исполнение 1234,3 тысяч рублей.

 За 2020 год начислено по налогу на доходы физических лиц 71,2 тысяч рублей, единый сельскохозяйственный налог 663,2 тысяч рублей, Налог на имущество физических лиц 132,6 по земельному налогу 240,0 тысяч рублей.

 Безвозмездные поступления составили 100% или 1973 тысяч рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспечения составили 1867,0 тысяч рублей. Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 86,0 тысяч рублей и межбюджетные трансферты 20 тысяч рублей.

 **Расходная часть** бюджета Брутского сельского поселения за 2020 год исполнена на 99%.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание аппарата Администрации сельского поселения составило 1620,3 тысяч рублей.

В подразделе 0203 *«*Мобилизационная и вневойсковая подготовка*»* отражены расходы на выполнение федеральных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение составило 86,0 тысяч рублей.

 По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены работы по уничтожению очагов дикорастущей конопли, путем применения гербицидов исполнено 15,0 тысяч рублей (приобретено дизтопливо).

в подразделе 0503 «Благоустройство*»* отражены и исполнены расходы на проведение мероприятий по благоустройству поселенияисполнено – 734,5 тысяч рублей.

По подразделу «Культура» фактически исполнено;

- на содержание и реставрацию памятников ВОВ, проведение праздничных мероприятий к 9 маю 98,5 тысяч рублей (приобретение материалов, венков и частично ремонтные работы вокруг Аллеи Славы ВОВ) -20 тысяч рублей

 Доплата к муниципальной пенсии, работником муниципальной службы

(Тибилов З.Г., Чшиева Д.М., Рубаева А.А.) исполнено 409,4 тысяч рублей.

|  |
| --- |
|  **Доходы бюджета Брутского сельского поселения за 2021года** |
|  |  |  |  |  |  |

 За 2021 год поступило доходов в бюджет сельского поселения в сумме 3543,8 тысяч рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2021 год составило 1364,9 тысяч рублей.

 **Доходная часть** бюджета Брутского сельского поселения выполнена за 2021 год на 105,1% исполнение составило 3543,8 тыс. рублей.

 Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 115% исполнение 1364,8 тысяч рублей.

 За 2021 год начислено по налогу на доходы физических лиц 55,5 тыс. руб., налог на совокупный доход 773,5 тысяч рублей, Налог на имущество физических лиц 773,5 по земельному налогу 259,3 тысяч рублей.

 Безвозмездные поступления составили 100% или 2178,9 тысяч рублей. Из них дотация на выравнивание бюджетной обеспечения составили 2043,9 тысяч рублей. Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 90,0 тысяч рублей. Межбюджетные трансферты 45 тысяч рублей.

 **Расходная часть** бюджета Брутского сельского поселения за 2021год исполнена на 82,6%, исполнение 2784,9 тыс. рублей.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание аппарата Администрации сельского поселения исполнение на 83,7%.

В подразделе 0203 *«*Мобилизационная и вневойсковая подготовка*»* отражены расходы на выполнение федеральных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение составило 90,0 тысяч рублей.

 По подразделу 0400 «Национальная экономика» предусмотрены работы по уничтожению очагов дикорастущей конопли, применение гербицидов, запланированы средства исполнено 15,0тысяч рублей (приобретено дизтопливо)

Утверждены и исполнены бюджетные назначения ЖКХ в сумме 645,3 тысяч рублей

По подразделу «Культура» запланированы средства на 36,2тысячи рублей,

 Доплата к муниципальной пенсии работником муниципальной службы

(Тибилов З.Г., Чшиева Д.М., Рубаева А.А.) исполнено на 409,4 тысяч рублей.

 Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за проверяемый период не выявлено отвлечение бюджетных средств с одних кодов бюджетной классификаций на другие и необоснованные расходы приводящий к неэффективному использованию бюджетных средств, в частности: проведение авансовых платежей, не предусмотренных с условиями договора; списание дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками; закупки по ценам, превышающим рыночные.

 За проверяемый период деятельность администрации Брутского сельского поселения по целевому и эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности за 2020-2021 гг. соответствует Уставу Брутского сельского поселения и Бюджетному кодексу Российской Федерации.

1. **Проверка учета основных средств и материальных запасов.**

 Учет основных средств в Брутском сельском поселении ведется в количественно-суммовом выражении по материально-ответственным лицам. Типовые договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств и оборотных ведомостях.

Всем объектам присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

 Инвентаризация основных средств проведена по приказу главы АМС Брутского сельского поселения №40/1 от 27.10.2020г. по состоянию на 30.10.2020г., и приказу №58 от 27.10.2021 г. по состоянию на 30.10.2021г.

 Балансовая стоимость основных средств и казны на 01.01.2022г. составляет 1 084 034 руб., в том числе:

- недвижимое – 47 200 рублей.

 Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится

линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

 Остаточная стоимость основных средств администрации на 01.01.2022г. составляет 230 885,79 рублей.

 В проверяемом Учреждении руководителем заключены с материально - ответственными лицами письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей за проверяемый период проверена. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета, списаны по актам списания материальных запасов. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

 На балансе администрации сельского поселения по состоянию на 01.01.2022г.

 числится 1 легковой автомобиль: «ВАЗ-21074» (ИНТС ХТА21074, А479ЕВ), 2007 года выпуска, трактор «Беларусь» БМПЗ-80, Прицеп ПТС-4.

 В целях минимизации расходов бюджета и контроля за рациональным потреблением бензина утвержден лимит потребления ГСМ в организации в количестве 3003 литров. Фактический расход ГСМ за 2020г. составил 1280 литров на сумму 64000 руб., т. е. не превысил лимит потребления, расход ГСМ за 2021г. составил 1200 литров. На сумму 60000 рублей, что также не превышает лимит потребления бензина.

 Списание горюче-смазочных материалов на расходы организации производится по фактическому расходу, но не выше утвержденных норм расхода ГСМ.

 Данные путевых листов о пробеге, движении горючего и остатках ГСМ соответствуют данным [бухгалтерского учета](http://pandia.ru/text/category/buhgalterskij_uchet/). Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист выписывается в трех экземплярах, сроком действия десять дней. Контроль за правильностью оформления путевых листов осуществляет главный бухгалтер администрации. По приказу Министерства Транспорта от 18.09.2008г. №152 путевой лист должен содержать пять обязательных реквизитов. В нарушение этого, в путевых листах за проверяемый период отсутствуют обязательные реквизиты. Также, исходя из позиции Минфина России, изложенной в Письме -03-04/1/129 от 20.02.2006г. и позиции Росстата России, изложенной в Письме, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования служебного автомобиля, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

 В нарушение п.1, п.2 Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1998г. №78, п.18 Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядок заполнения путевых листов» отсутствует нумерация путевых листов, не ведется журнал движения путевых листов

 **Таким образом, неправомерное списание ГСМ за проверяемый период составили 124 000 рублей.**

1. **Проверка банковских и кассовых операций. Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания средств по кассе и банковским счетам.**

 Для учета бюджетных средств за проверяемый период АМС Брутского сельского поселения имеет лицевой счет №0313007880 в отделе №8 УФК МФ РФ по РСО –Алания.

 Проверкой достоверности и обоснованности проведения банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Банковские операции отражались в выписках из лицевого счета с подтверждением и приложением соответствующих оправдательных документов (расходных расписаний, заявок на кассовый расход, заявок на получение наличных денег).

 Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

 При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2020г. установлено, что в Учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п),дата* | *сумма, руб.* |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
| 1 | № 137 от 17.07.2020 г. |  |  | 1000,00 |
| 2 | № 240 от 13.12.2021 г. |  |  | 1000,00 |
|  | **Итого:** |  | **0** | 2000,00 |

 **Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций) **в Учреждении составила 2000,00 рублей,** в т.ч. за 2020г. – 1000,00 рублей и 2021 -1000,00 рублей.

 За проверяемый период кассовые операции в бухгалтерии АМС Брутского сельского поселения проводились в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Проверкой полноты и своевременности оприходования денежных средств с кредитного учреждения в кассу нарушений не установлено. Приход денежных средств осуществлялся по правильно оформленным приходным кассовым ордерам, с указанием всех необходимых реквизитов и росписей ответственных лиц.

 Проверкой правильности и обоснованности списания денежных средств нарушений не установлено.

 В соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» списание денежной наличности за проверяемый период проводилось по правильно оформленным расходным кассовым ордерам, платежными ведомостями с обязательным утверждением расхода денежных средств главой и главным бухгалтерам АМС Брутского сельского поселения и представлением росписи получателя в получении денежной наличности. Фактов прерывания остатков денежных средств по кассовой книге проверкой не отмечено.

 Остатки денежных средств на конец операционного дня переносятся на начало нового года своевременно и в полном объеме. Кассовая книга за проверяемый период пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписями главы и главного бухгалтера АМС Брутского сельского поселения.

1. **Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами. Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств подотчетными лицам. Своевременность представления авансовых отчетов и правильность их оформления.**

 Проверкой своевременности представления авансовых отчетов нарушений не установлено, в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетные лица своевременно отчитывались за полученные авансовые денежные средства.

 Проверкой правильности и своевременности составления и представления авансовых отчетов было установлено, что при совершении финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет к авансовым отчетам приложены все необходимые оправдательные документы: закупочные акты, накладные, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции к приходным кассовым ордерам. Авансовые отчеты подписывались подотчетными лицами, утверждались главой и главным бухгалтером.

 В нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету №162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером не проставляется код бюджетной классификации расходов.

 В нарушение п.6 ст.9 ФЗ №129-Фз «О бухгалтерском учете авансовые отчеты составлены без проведенных бухгалтерских проводок.

1. **Достоверность дебиторской и кредиторской задолженности**.

 Проверкой правильности и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности АМСУ Брутского сельского поселения было установлено, что по состоянию на отчетные даты они составили:

 на 01.01.2021 г.:

 Дебиторской задолженности нету, кредиторская задолженность составила 41 309,54 рублей.

 ПАО «Россети Северный Кавказ» - 5445,54 рублей;

 ИП Некрасова В.Г. -35864,00 рублей.

 на 01.01.2022г.:

 Дебиторской и кредиторской задолженности нету.

**Соблюдения порядка проведения торгов (конкурсов, аукционов) в соответствии**

**с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

 **Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности**

 **закупок.**

Закупки для нужд АМС Брутского сельского поселения в 2020-2021 годах проводились на основании Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021- 2022 г.г. АМС Брутского сельского поселения формировался, утверждался и велся в порядке, установленным статьей 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и правилами формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043.

Оформление плана закупок соответствует требованиям к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации от 21.11.2013 №1043.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. был утвержден17.01.2020г.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подпунктом «а» пункта 3 правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что лимит бюджетных обязательств- объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде.

Лимит бюджетных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг составили в общей сумме 3163,0 тысяч рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг- в сумме 2852,6 тысяч рублей, были доведены АМС Брутского сельского поселения расходным расписанием.

По пункту 2 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043, АМС Брутского сельского поселения утвердили план закупок за 2020 и на плановый период 2021-2022гг год и разместили в единой информационной системе15.01.2020г (отклонение нет).

По пункту 3 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043, АМС Брутского сельского поселения утвердила план закупок за 2020 год и на плановый период 2021-2022гг 17.01.2020г. разместили в единой информационной системе 15.01.2020( отклонение нет).

На 2020 год и плановый период 2021- 2022 годов согласно вышеуказанному плану закупок было запланировано осуществление закупок с объемом финансового обеспечения 3163,0 тысяч рублей.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подпунктом «а» пункт 3 правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 №554, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

АМС Брутского сельского поселения был утвержден план-график закупок и размещен 15.01.2020г.

В ходе проверки формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в порядке, установленным статьей 21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. №554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг

 для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-закупок к форме плана- графика закупок товаров, работ, услуг» установлено следующее:

По пункту 2 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043, АМС Брутского сельского поселения утвердили план закупок за 2020 и на плановый период 2021-2022гг год 17.01.2020г и разместили в единой информационной системе15.01.2020г (отклонение нет).

На 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов согласно вышеуказанному плану закупок было запланировано осуществление закупок с объемом финансового обеспечения 4355,0 тысяч рублей

По пункту 2 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043, АМС Брутского сельского поселения утвердили план закупок за 2021 и на плановый период 2022-2023гг год 15.02.2020г и разместили в единой информационной системе11.02.2020г (отклонение нет)

**8. Анализ штатной численности.** **Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.**

 Штатные расписания Учреждения на 2020г. и 2021г. утверждены главой АМС Брутского сельского поселения Правобережного района,

- на 01.01.2020 года в количестве 4,4 единиц с месячным фондом заработной платы

66022,00 рублей;

- на 01.01.2021 года – 4,4 единиц с месячным фондом заработной платы 69265 рублей.

 Штатные расписания на 2020-2021гг. составлены в разрезе категорий работников: глава поселения, муниципальные служащие, утверждены Распоряжениями администрации сельского поселения от 09.01.2020г. и 11.01.2021г.

**Выводы и предложения:**

 **1. Проверкой были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:**

 - в личных карточках Т-2 заполнены не все зоны кодирования;

 -на 4 странице личной карточки Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;

- на второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы.

 - на 3 странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельца трудовых книжек;

 -в личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография. Согласие на обработку персональных данных.

-привести в соответствие личные дела сотрудников Учреждения, журнал регистрации приказов.

-главе сельского поселения обратить внимание на соответствие занимаемых должностей работников администрации.

1. **В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций, пени) **в Учреждении составила 2000,00 рублей,** в т.ч. за 2020г. – 1000,00 рублей.
2. **Неправомерное списание ГСМ за проверяемый период составили 124 000 рублей**
3. Не допускать нарушения Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152, нарушения Письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-0-22/257 при заполнении обязательных реквизитов в путевых листах автомобиля.
4. Не допускать нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету №162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и не проставляется код бюджетной классификации расходов.
5. Проанализировать материалы настоящего акта КСП, **принять действенные меры** по устранению отмеченных в них недостатков. **И о принятых мерах сообщить в КСП в течении 30 дней со дня подписания акта**

Председатель КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.З. Тараева

Глава Администрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Б.М. Алдатов

Ведущий специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Р. Кокаева