**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

по проверке эффективности расходования средств местного бюджета, доходов от имущества находящегося в муниципальной собственности МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области.

08 июля 2022 года

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области, утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Ульяновский район» № 223 от 15.12.2021 года, План работы Контрольно-счётной палаты МО «Ульяновский район» на 2022 год.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка законного и эффективного расходования средств местного бюджета МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** деятельность МУ администрации МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района.

**4.Объект контрольного мероприятия:** МУ администрация МО «Большеключищенское сельское поселение».

**5. Проверяемый период деятельности:** 2021 год.

**6. Объем проверенных средств:** 10 121,05 тыс. рублей.

**7. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

Контрольное мероприятие начато: 03.06.2022 года.

Контрольное мероприятие окончено: 08.07.2022 года.

**8. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных или муниципальных средств и деятельности объектов контрольного мероприятия:**

Основным документом, регламентирующим деятельность МУ Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области, является Устав, принятый Решением Совета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района от 19.11.2005 года № 8 в соответствии с п.3.ст.44 Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (с изменениями и дополнениями).

Юридический адрес администрации: Ульяновская область, Ульяновский район, с. Большие Ключищи, ул. Каштанкина, 13.

Проверкой соответствия выполняемых функций и полномочий администрации на предмет соответствия их законодательным и иным актам Российской Федерации, Ульяновской области, Уставу поселения, решениям Совета депутатов поселения, постановлениям и распоряжениям администрации нарушений не установлено.

В проверяемом периоде доходная часть бюджета МО «Большеключищенское сельское поселение» складывалась из поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных перечислений от бюджетов другого уровня.

Исполнение бюджета за 2021 год по доходам составило 13079,9 тыс. рублей, по расходам 12540,7 тыс. рублей. Бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 539,2 тыс. рублей.

Наибольшая доля расходов бюджета в 2021 году сложилась по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 44,7%;

- «Культура, кинематография, средства массовой информации» - 29,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,6%.

Как следствие, недостаточного поступления доходов, является то, что большую часть расходов, составляют расходы на содержание администрации, а не на развитие поселения.

**9.** **По результатам контрольного мероприятия выявлено 16 нарушений, в том числе 10 нарушений классифицируются в количественном выражении и 6 нарушений в количественном и суммовом выражении на сумму 814,0 тыс. рублей. Кроме того, выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 8,9 тыс. рублей.**

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 5 нарушений классифицируются в количественном выражении и 2 нарушения в количественном и суммовом выражении на сумму 166,3 тыс. рублей.*** ***Нарушения*** ***отнесены к пункту 2.2 Классификатора: «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».***

1. При проверке журналов операций с безналичными денежными средствами № 2 выявлено, что к журналам приложены оправдательные документы (платежные поручения) без отметки банка (казначейства) о проведении платежа. Выписки из лицевого счета получателя средств бюджета сформированы в произвольной форме и не соответствуют официальным выпискам которые выдаются МУ «Управление финансов муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области. Первичные документы, в данном случае платежные поручения и выписки из лицевого счета, не содержащие отметок казначейства о проведении документа и подписей лиц, ответственных за оформление совершившегося события не соответствует требованиям [части 2 статьи 9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100080) Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 "О бухгалтерском учете" и не являются оправдательными документами. Между тем, в Учреждении имеется второй экземпляр банковских документов: платежные поручения и выписки казначейства, выданные МУ «Управление финансов муниципального образования «Ульяновский район» с отметками казначейства о проведении платежа, сброшюрованные отдельно в четыре папки. Данные папки не оформлены в соответствии с номенклатурой дел учреждения (документы не пронумерованы, не указаны: номер дела, срок хранения). В учреждении к официальным выпискам и платежным поручениям, выданным МУ «Управление финансов муниципального образования «Ульяновский район» не приложены дополнительные документы (привязанные к платежке), такие как, реестры на выплату заработной платы сотрудникам, заявления на выдачу денег в подотчет. Однако, вышеуказанные документы имеются, но подшитыми к платежным поручениям, не являющимися оправдательными документами.

Данными действиями нарушены требования [ч. 2 ст. 9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100080) Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ "О бухгалтерском учете". *(1 нарушение).*

2. В нарушение требований, установленных статьёй 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н в учреждении не заполняли в авансовых отчетах следующие реквизиты: не указано количество листов; не указана должность подотчетного лица в авансовых отчетах (№33 от 31.05.2021, №35 от 02.06.2021, №43 от 25.06.2021), во всех авансовых отчетах не указано назначение аванса.

Имели место случаи, что кассовые чеки на ГСМ подшивались в журнале операций №7 к путевым листам вместо авансовых отчетов. *(2 нарушения).*

3. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402- ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» не все товарные чеки как оправдательные документы, на основании которых оформляются факты хозяйственной жизни, содержат обязательные реквизиты, а именно:

• в авансовых отчетах № 5 от 12.02.2021, № 6 от 15.02.2021, № 8 от 25.02.2021, № 9 от 25.02.2021, №13 от 11.03.2021, №16 от 12.03.2021, №15 от 29.03.2021, №19 от 12.04.2021, №20 от 21.04.2021, № 21 от 22.04.2021, №28 от 18.05.2021, №31 от 24.05.2021, №32 от 24.05.2021, №35 от 02.06.2021, №40 от 24.06.2021 и т.д. (в товарных чеках отсутствует Ф.И.О. лиц, продавших товар, в связи с чем, невозможна их идентификация).

• в авансовых отчетах № 26 от 30.02.2021, №18 от 12.04.2021 (в товарных чеках отсутствует подпись лиц, с указанием фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).

• приняты к учету товарные (кассовые) чеки без расшифровки наименования товара в авансовых отчетах №6 от 15.02.2021 продуктовый паек 10 штук на сумму 1500 рублей, №10 от 24.02.2021 товар на сумму 1000 рублей, №20 от 21.04.2021 продуктовый паек на сумму 4000 рублей, №34 от 21.05.2021. *(1 нарушение).*

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте», пункта 25 Приказа Минфина России № 256н от 31.12.2016 года по авансовому отчету № 1 от 28.01.2021 г. неправомерно принята к учету покупка (календари, бумага) на сумму 2620 рублей по товарному чеку № д-00007105 не содержащему обязательных реквизитов первичного учетного документа: дату составления документа; наименование субъекта учета, составившего документ; наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события; подписи лица с указанием фамилии и инициалов.

В журнале операций №3 за апрель не верно отражена бухгалтерская операция 30.04.2021 г. на сумму 539,20 рублей. Учреждением были приняты к учету открытки по авансовому отчету №26 от 30.04.2021 на сумму 539,20 рублей при отсутствии первичного документа в отчете. Сумма нарушения составила 3,2 тыс. рублей. *(1 нарушение на сумму 3,2 тыс. рублей).*

5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» в журналах операций №4 проведены счета не являющиеся оправдательными документами расчетах с поставщиками и подрядчиками. Счета не подтверждают покупку товара или выполнение работ (оказание услуг), в связи с чем они не могут служить первичными учетными документами.

- в журналах операций №4 вместо актов выполненных работ (оказанных услуг), приложенных к журналам операций №4, разнесены счета за услуги связи выставленные ПАО «Ростелеком». Акты оказанных услуг имеются и равны суммам выставленных счетов, в связи с чем искажений бухгалтерской отчетности не выявлено.

- неправомерно были приняты к учету счета за э/энергию, выставленные ОП «Ульяновское отделение АО «Ульяновскэнерго»:

в журнале операций №4 за январьразнесены счета № №УО102960001 от 14.01.2021 на сумму 32770 рублей,

в журнале операций №4 за март разнесены счета № УО102960008 от 12.03.2021, № УО102960009 от 12.03.2021 на сумму 61076,81 рублей,

в журнале операций №4 за июнь разнесены счета № УО102960017 от 11.06.2021, № УО102960016 от 04.06.2021 на сумму 29058,46 рублей,

в журнале операций №4 за сентябрь разнесены счета № УО102960027 от 14.09.2021, № УО102960025 от 03.09.2021 на сумму 40236,04 рублей;

*(1 нарушение на сумму 163,1 тыс. рублей).*

6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ

в некоторых путевых листах не проставлены обязательные реквизиты: *дата и время выезда из гаража, время возвращения в гараж*.

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 1 нарушение классифицируются в количественном выражении и 1 нарушение в количественном и суммовом выражении на сумму 0,1 тыс. рублей.*** ***Нарушения*** ***отнесены к пункту 1.2.95 Классификатора: «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений».***

1. При выборочной проверке начисления заработной платы выявлено, что финансисту излишне выплачена доплата за замещение в сумме 98 рублей 51 копейка. *(1 нарушение на сумму 0,1 тыс. рублей).*

2. Положение об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципального учреждения Администрация муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» утвержденное Решением Совета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» от 12.03.2010 №5/10 содержит коррупциогенный фактор (широта дискреционных полномочий), поскольку использует при определении размера должностного оклада формулировки «от – до». В связи с этим должностным лицам, уполномоченным принимать решения об установлении размеров оплаты труда, предоставляется возможность определения конкретного размера должностного оклада работникам, исходя из собственного усмотрения, что противоречит статье 129 Трудового кодекса РФ. В статье 129 Трудового кодекса Российской Федарации записано: «*должностной оклад – это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение должностных обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат*».

Проверкой выявлено: при определении должностных окладов от 01.01.2021 г. ведущим специалистам (по социальным вопросам, по пожарной безопасности, ведущему бухгалтеру) повышающий коэффициент при определении должностного оклада по наименованию «ведущий» используется как 0,5; 0,55, так и 0,65. В связи с этим должностной оклад у ведущих специалистов (при одинаковом базовом окладе в размере 9330,00 рублей) установлен:

- специалисту по делопроизводству и кадрам -15394,50 рублей,

- специалисту по социальным вопросам- 13995,00 рублей,

- ведущему бухгалтеру – 12973,50 рублей. *(1 нарушение).*

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 3 нарушения классифицируются в количественном выражении и 1 нарушение в количественном и суммовом выражении на сумму 34,7 тыс. рублей.*** ***Нарушения*** ***отнесены к пункту 2.3 Классификатора: «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета».***

1. В нарушении ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 –ФЗ

акты выполненных работ (оказанных услуг) разносились в журнале операций №4 одного месяца, а подшивались к регистру бухгалтерского учета другого месяца. *(1 нарушение).*

2. Первичные документы, относящиеся к журналам операций №4, подшиты не в хронологической последовательности. Данными действиями были нарушены требования ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 29 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора". *(1 нарушение).*

3. В нарушении статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» не представлены в печатной форме регистры бухгалтерского учёта, а именно: Журнал операций №1 по счету «Касса», Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5, Журнал по прочим операциям №8. *(1 нарушение).*

4. В нарушении ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ проверкой выявлена несвоевременная регистрация в журнале операций №4 за январь 2021 года ГСМ по накладной № 12-6540/302 от 31.12.2020 года на сумму 34688,15 рублей, в связи с чем произошло несвоевременное списание ГСМ за декабрь 2020 года, отраженное в журнале операций №7 за январь 2021 года. Сумма нарушения составила 34688,15 рублей. *(1 нарушение на сумму 34,7 тыс. рублей).*

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 1 нарушение классифицируются в количественном выражении. Нарушение отнесено к пункту 4.44 Классификатора: «Нарушение условий исполнения контрактов, в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)».***

1. В ходе проверки были выявлены нарушения сроков оплаты денежных средств Администрацией МО «Большеключищенское сельское поселение» Подрядчику за выполнение работ по муниципальному контракту № 7 от 09.04.2021 г. за ремонт здания ДК в селе Большие Ключищи.

Пунктом 2.3 Контракта установлен срок оплаты за выполненные работы: в течение 15 рабочих дней после подписания оформленных в установленном порядке Акта выполненных работ по форме КС-2 и Справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3.

В соответствии с условиями Контракта оплата должна быть произведена не позднее 16.08.2021 года, однако оплата в сумме 88 924,17 руб. произведена Администрацией с нарушением срока (пл. пор. №946 от 27.10.2021 г.), что могло привести к начислению пеней в сумме 1 432,82 рубля. *(1 нарушение).*

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 1 нарушение в количественном и суммовом выражении на сумму 60,1 тыс. рублей.*** ***Нарушение*** ***отнесено к пункту 4.47 Классификатора «Неприменения мер ответственности по контракту (договору) отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика)».***

По итогам электронного аукциона между Администрацией и ООО «СтандартЭлектроМонтаж» заключен муниципальный контракт на текущий ремонт здания ДК в с. Большие Ключищи № 7 от 09.04.2021 г. на сумму 1 467 225,37 рублей. Согласно пункту 1.2 Контракта установлен срок выполнения работ: в течение 60 дней с момента заключения контракта. Из условий контракта следует, что в срок до ***09.06.2021*** должен быть выполнен весь объем работ, однако работы по текущему ремонту здания ДК в рамках исполнения Контракта выполнены Подрядчиком с нарушением установленных сроков, что подтверждается следующими документами:

- акт выполненных работ №1 от 23.07.2021 г. на сумму 542 933,17 рублей. Нарушения сроков составило 44 дня. Сумма начисленных пеней за каждый день просрочки составило 7 455,95 рублей,

- акт выполненных работ №2 от 12.10.2021 г. на сумму 942 292,20 рублей. Нарушения сроков составило 124 дня. Сумма начисленных пеней за каждый день просрочки составило 52 607,62 рублей.

Своими действиями (бездействиями) Администрация нарушила требования ч.6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», где записано, что в случае просрочки исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком) заказчик направляет поставщику (подрядчику) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней), однако Заказчик этим правом не воспользовался.

*(1 нарушение на сумму 60,1 тыс. рублей).*

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 1 нарушение в количественном и суммовом выражении на сумму 552,8 тыс. рублей,*** ***отнесено к пункту 1.2.1 Классификатора «Нарушение положений нормативного правового акта местной администрации об особенностях реализации решения о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период и мерах по обеспечению исполнения бюджета».***

В 2021 году оплачена кредиторская задолженность за предыдущие годы в сумме 552,797 тыс. рублей, за счет средств бюджета 2021 года. Однако, в 2021 году учреждением был допущен рост кредиторской задолженности по обязательствам текущего года.

В статье 7 РешенияСовета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» от 23.12.2020 № 9/26 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года» записано: «*Разрешить главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджета муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» в случае необходимости производить расчёты по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в пределах бюджетных ассигнований по соответствующим целевым статьям и видам расходов при условии недопущения образования кредиторской задолженности по обязательствам текущего финансового года».*

Данными действиями нарушена норма статьи 7 РешенияСовета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» от 23.12.2020 № 9/26 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года».

*(1 нарушение на сумму 552,8 тыс. рублей).*

***В соответствие с Методикой неэффективных расходов, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 № 22/2017 сумма неэффективных расходов составила 8,9 тыс. рублей.***

В нарушение ст. 34 и ст. 162 Бюджетного кодекса РФ учреждением в 2021 году оплачено пеней и штрафов в сумме 8889 рублей 42 копейки.

**10.Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**11.Выводы:**

В результате контрольного мероприятия выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета, требований предъявляемые к порядку и условиям оплаты труда, правил ведения бухгалтерского учёта, а также нарушение положений нормативного правового акта местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на 2021 год и плановый период и неприменение мер ответственности к недобросовестному подрядчику.

Факты, изложенные в акте свидетельствуют о ненадлежащем контроле за финансово-хозяйственной деятельностью со стороны руководства Администрации МО «Большеключищенское сельское поселение».

**12.Предложения:**

1. Направлено представление Главе администрации МО «Большеключищенское сельское поселение» лицея с предложением подготовить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

2. Отчет о контрольном мероприятии будет рассмотрен на заседании комиссии по бюджету, налогам, предпринимательству и использованию муниципального имущества и денежных средств при Совете депутатов МО «Ульяновский район», будет направлен в прокуратуру Ульяновского района и размещен на сайте МО «Ульяновский район».

3.Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе администрации МО «Ульяновский район» и размещена в газете «Родина Ильича».

Председатель Контрольно - счётной

Палаты МО «Ульяновский район» Р.Р. Хисаметдинов