**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

по проверке эффективности расходования средств местного бюджета, доходов от имущества находящегося в муниципальной собственности МУ «Ишеевское городское поселение».

от 21 июня 2023 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 на 2023 год.

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка законного и эффективного расходования средств местного бюджета, доходов от имущества находящегося в муниципальной собственности МУ «Ишеевское городское поселение».

**3. Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, платежные и первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами, выделенными в 2022 годумуниципальному учреждению Ишеевское городское поселение.

**4.Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное учреждение «Ишеевское городское поселение».

**5. Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**6. Объем проверенных средств:** 28 478,8 тыс. рублей.

**7. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 10 мая по 16 июня 2023 года.

**8. Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Постановлением администрации муниципального образования «Ульяновский район» от 25.03.2015 № 380 создано Муниципальное учреждение «Ишеевское городское поселение» и утвержден его Устав (изменения в Устав утв. Постановлением Администрации МО «Ульяновский район» Ульяновской области от 25.05.2018 №482).

Учреждение создано с целью удовлетворения интересов муниципального образования «Ишеевское городское поселение» в сфере технического, организационного, транспортного и информационного обслуживания, содействия в проведении общественно – значимых массовых мероприятиях, предоставления качественных услуг населению и организациям, разрешенных действующим законодательством и Уставом МУ «Ишеевское городское поселение».

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

-содержание дорог местного значения в границах населенных пунктов МО «Ишеевское городское поселение»;

-выполнение функций по организации благоустройства и озеленения территории МО «Ишеевское городское поселение»;

-организация и проведение работ по содержанию мест общего пользования;

-организация и проведение работ по сбору и вывозу твердых бытовых отходов в границах населенных пунктов МО «Ишеевское городское поселение»;

-осуществление общестроительных работ;

-текущее содержание объектов банного обслуживания населения;

-выявление и учет социально – незащищенных граждан, проживающих на территории МО «Ишеевское городское поселение»;

-оказание содействия в проведении общественно – значимых мероприятий, в том числе молодежных и спортивных;

-текущее содержание мест захоронения МО «Ишеевское городское поселение»;

-участие в ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории МО «Ишеевское городское поселение»;

**9.** **По результатам контрольного мероприятия выявлено 33 нарушения, в том числе 15 нарушений классифицируются в количественном выражении и 18 нарушений в количественном и суммовом выражении на сумму 4 370,6 тыс. рублей.**

***1. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 1 нарушение отнесено к пункту 1.2.45 «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения (органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления (муниципального органа) и органа управления государственным внебюджетным фондом), порядка учета бюджетных и (или) денежных обязательств получателями бюджетных средств (за исключением нарушений по пунктам 1.2.46, 1.2.100)».***

В проверяемом периоде в решение Совета Депутатов «Об утверждении бюджета муниципального образования «Ишеевское городское поселение» Ульяновского района Ульяновской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» изменения вносились трижды. Однако, в нарушение статей 161, 162, 219, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 июня 2018 г. 141н «О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений» изменения в бюджетную смету МУ «Ишеевское городское поселение» на 2022 г. не вносились.

***2. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе***

***внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 22.12.2021 года 3 нарушения***  ***отнесены к пункту 2.1 Классификатора: «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики»:***

При проверки Учетной политики выявлены следующие нарушения:

В УП не утвержден порядок внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

В УП не утверждены приложения: рабочий план счетов, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, порядок передачи документов бухгалтерского учета и дел при смене руководителя, главного бухгалтера, порядок документооборота, порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами, формы первичных документов и т.д.

В УП отсутствуют расчеты с дебиторами и кредиторами, забалансовый учет, санкционирование расходов и т. д. В других разделах Учётной политики, например, как в разделе «Учет основных средств» начисление амортизации на объекты основных средств не соответствует нормам СГС «Основные средства». Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С-Бухгалтерия 8». Учреждением в проверяемом периоде не составлялся Журнал операций расчетов по оплате труда №6 который является регистром бухгалтерского учета. Журнал №6 применяется для отражения операций по счетам 302 00, 303 01, 303 09, 304 02, 304 03. Он составляется на основании свода расчетно-платежных ведомостей, расчетных ведомостей с приложением первичных документов. Учреждением были нарушены требования, предъявляемые к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, то есть нарушена статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

***3. 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 1 037,1 тыс. рублей отнесено к пункту 2.8 Классификатора: «Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу»:***

В нарушение указания Банка России от 9 декабря 2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов»; указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в учреждении (в банях) при расчетах с населением не используются бланки строгой отчетности и контрольно-кассовая техника для учета наличных денежных средств, что исключает возможность контроля полноты поступления денежных средств в бюджет.

***4. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 2 нарушения в количественном и суммовом выражении на сумму 1 630,7 тыс. рублей отнесено к пункту 2.11 Классификатора: «Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета»:***

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» главным бухгалтером в бухгалтерском учете применены неправильные проводки и первичные учетные документы по приобретению топливных брикетов отражены на счетах не верно. Вследствие чего, по данным бухгалтерского учета на счете 0 105 33 000 "Горюче-смазочные материалы" данные по топливным брикетам (кол-во, сумма) не отражены. Сумма нарушения составило 806,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 15 СГС «Непроизведенные активы» утв. Приказом Минфина России от 28.02.2018 №34н, п.23 Инструкции №157н от 01.12.2010 г., п. 16 Инструкции 162н от 06.12.2010, п.16 Инструкции №191н стоимость земельного участка, закрепленного за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, не была отражена на счетах бухгалтерского учета, согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 103.11 и строки 070 баланса учреждения (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2023 года. Данными действиями (бездействиями) учреждение исказило показатели бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2023 год в сумме 824,6 тыс. рублей.

***5.*** ***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 2 нарушения в количественном и суммовом выражении на сумму 228,3 тыс. рублей отнесено к пункту 4.6 Классификатора: «Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств»:***

В нарушение п.3 ст. 219 БК РФ 18.04.2023 г. перечислены денежные средства в под отчет Давыдовой О.В. на приобретение продуктовых наборов. В соответствии с решением Совета Депутатов МО «Ишеевское городское поселение» от 17.03.2022 г. №133 «О внесении изменений в решение Совета депутатов МО «Ишеевское городское поселение» от 23.12.2021 №123 «Об утверждении бюджета МО «Ишеевское городское поселение» на 2022 и на плановый период 2023-2024 годы» бюджетные ассигнования по КБК 500 0503 1100080533 (мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности) на приобретение данных товаров отсутствовали. Сумма нарушения составило 70,0 тыс. рублей.

В нарушение 3 ст. 219 БК РФ заключен договор поставки от 19.12.2022 г. №У2825 между ООО «КДВ Групп» в лице продавца Мясникова С.А. и МУ «Ишеевское городское поселение» в лице покупателя Давыдова А.И. на сумму 158,3 тыс.руб., при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Сумма нарушения составило 158,3 тыс. рублей.

***6. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 2 нарушения в количественном выражении и 7 нарушений в количественном и суммовом выражении на сумму 1 341,6 тыс. рублей отнесено к пункту 2.2 Классификатора: «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами»:***

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены следующие нарушения:

-Учреждением произведена оплата на приобретение дизельного топлива в отсутствие первичных документов (утвержденных норм расхода топлива на данный котел). Сумма нарушения составило 679,1 тыс. рублей.

-Оплата труда работникам учреждения за работу в праздничные и выходные дни (ч.4 ст.91 ТК РФ) произведена необоснованно, в связи с тем, что в табелях учета рабочего времени (форма №Т-13) нет подтверждения явки работника в эти дни. В табелях учета рабочего времени МУ «Ишеевское городское поселение» с января по декабрь 2022 года отметки о явках работников в выходные и праздничные дни отсутствуют, что подтверждено подписями директора Давыдова А.И. и начальником отдела кадров, делопроизводства и социальной политики Давыдовой О.В. Сумма нарушения составило 616,7 тыс. рублей.

-Учреждением проведена выплата в размере 29900 рублей Кайкову Артёму не подтверждённая документально. Сумма нарушения составила 29,9 тыс. рублей.

- В январе 2022 года у основного работника Сорокина Валентина Ивановича была удержана по исполнительному листу сумма в размере 8363 рубля, данная сумма была перечислена платежным поручением № 163 от 04.02.2022 года, однако в связи с тем, что поручение было оформлено не правильно (отсутствие получателя) произошел возврат денежных средств в сумме 8363 рубля на счет 03231643736521516800 МУ «Управление финансов МО «Ульяновский район», МУ «Ишеевское городское поселение» л/с 03500135082. В течении 2022 года данная сумма так и не была перечислена по назначению. Также в апреле месяце 2022 года у вышеуказанного лица была удержана сумма в размере 4484,39 рублей из которой перечислено всего 2275 рублей за транспортный налог в УФНС России по Ульяновской области по судебному приказу б/н от 03.03.2022 года, сумма в размере 2209,39 рублей осталось не перечисленной. Сумма нарушения составила 10,6 тыс. рублей.

- Графики дежурств работников учреждения оформлены не надлежащим образом (не подписаны директором учреждения; не указаны режимы работы для работников, привлеченные к дежурству в выходные и праздничные дни не ознакомлены под роспись с графиком дежурства).

-Авансовые отчеты принятые к бухгалтерскому учету не утверждены руководителем учреждения.

- В авансовом отчете № А00000001 от 02.03.2022 не отражен в учете чек на сумму 1,1 тыс. рублей (веб-камера);

-Учреждением не верно был принят на счет 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» товар на сумму 3,7 тыс. рублей;

- При проверке авансового отчета № 00000007 от 06.05.22 г. выявлено, что товарный чек от 19.01.2021 на сумму 640 руб. не содержит обязательных реквизитов, который должен содержать первичный учетный документ. Товарный чек не имеет порядкового номера, напечатанные реквизиты бланка товарного чека не совпадают с печатью (на бланке указан ИП Насыров Ирнис Салихзянович, а на печати указан ИП Насыров Ильгизяр Салигзянович), наименование товара написано не разборчиво, в чеке имеются исправления (зачеркивания), итоговая сумма цифрами написано не разборчиво и не прописана прописью, не указана Ф.И.О. лица выдавшего документ. Так же при проверке авансового отчета № 00000007 от 06.05.22 г. выявлено, что товарный чек б/н выдавался 19 января 2021 года, а принят к учету 06 мая 2022 года, то есть спустя 16 месяцев. Контрольно-счетная палата считает, что вышеуказанный оправдательный документ (товарный чек) принят с нарушениями требований бухгалтерского учета. Сумма нарушения составила 0,6 тыс. рублей.

***7. 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 64,9 тыс. рублей отнесено к пункту 2.4 Классификатора: «Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств»:***

В нарушение требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при проведении инвентаризации выявлена недостача 12 бензиновых триммеров на общую сумму 64,9 рублей.

***8. 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 выражении отнесено к пункту 4.10 Классификатора:*** «***Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие)»:***

В нарушение ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок при отсутствии контрактной службы.

***9. 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 выражении отнесено к пункту***  ***4.19 Классификатора: «Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе»:***

В нарушение ч.2 п.8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ в течении 2022 г. в план-график не вносились изменения.

***10. 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 выражении отнесено к пункту 4.53 Классификатора: «Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию»:***

В нарушение ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ реестр контрактов и договоров в учреждении не ведется.

***11. Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 22.12.2021 года 2 нарушения в количественном выражении отнесено к пункту 2.3 Классификатора: «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета»:***

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявлены следующие нарушения:

-Учреждением в проверяемом периоде не составлялся Журнал операций расчетов по оплате труда №6 который является регистром бухгалтерского учета, а также в журнале операций не заполнялись графы: остаток на начало и конец месяца.

***12. 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 8,1 тыс. рублей отнесено к пункту 1.2.46 Классификатора: « Расходование (использование) государственным (муниципальным) казенным учреждением (органом государственной власти (государственным органом), органом местного самоуправления (муниципальным органом) и органом управления государственным внебюджетным фондом) бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете»:***

В нарушение статей 70, 221 Бюджетного кодекса РФ, а также приказа Минфина РФ от 14.02.2018 года «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» выразившееся в неправомерном расходовании средств муниципального бюджета на оплату водочных изделий в сумме 8017 рублей 20 копеек. Сумма нарушения составила 8017,00 рублей. Данная сумма подлежит к возврату в бюджет МО «Ишеевское городское поселение».

***13. 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 выражении отнесено к пункту 2.11 Классификатора:*** «***Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета»:***

***-***В нарушение п. 213 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N 157н денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления получателя.

***14. 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 в количественном выражении и 4 нарушения в количественном и суммовом выражении на сумму 59,9 тыс. рублей отнесены к пункту 1.2.95 Классификатора:*** ***«Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий»***

В нарушение Постановления администрации муниципального образования «Ульяновский район» № 380 от 25.03.2015 г. превышение в штатном расписании муниципального учреждения «Ишеевское городское поселение» составило 9,25 штатных единиц.

В нарушение статьи 137 ТК РФ не возвращена дебиторская задолженность по авансовым отпускным в сумме 32,5 тыс. рублей.

В нарушение ст.142 ТК РФ допущена просроченная кредиторская задолженность уволенным работникам в сумме 11,9 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5.1 Положения об оплате труда, работникам при увольнении не отработавшим полного календарного года, единовременная выплата не производится. Сумма нарушения составило 15,1 тыс. рублей.

В нарушение Положения об оплате труда учреждения переплата заработной платы кассиру Давыдовой Т.Ф. составило 0,4 тыс. рублей.

В нарушение норм ТК РФ неверно ведется табель учета рабочего времени у кассира Давыдовой Т.Ф.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922"Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при повышении оклада не производилась индексация среднего заработка для начисления отпускных.

**В соответствие с пунктом 8 Методики неэффективных расходов, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 № 22/2017, сумма неэффективных расходов составила 140,0 тыс. рублей.**

В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ за проверяемый период учреждением оплачено пеней и штрафов на сумму 140,0 тыс. рублей.

Данными действиями(бездействиями) нарушен «Принцип эффективности использования бюджетных средств», что привело неэффективному расходованию бюджетных средств.

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

**11.Выводы:** В ходе проверки выявлены:

-нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

Факты, изложенные в акте свидетельствуют о ненадлежащем контроле за расходованием средств местного бюджета, доходов от имущества находящегося в муниципальной собственности МУ «Ишеевское городское поселение».

**12.Предложения:**

1. Направлено Представление директору МУ «Ишеевское городское поселение» с предложением подготовить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

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

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

Председатель Контрольно – счётной

палаты МО «Ульяновский район» Р.Р. Хисаметдинов