**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

по проверке эффективности расходования средств местного бюджета, доходов от имущества находящегося в муниципальной собственности МУ администрация МО «Зеленорощинское сельское поселение». 31 марта 2021 года

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

**2. Цель контрольного мероприятия:** проверка законного и эффективного использования денежных средств местного бюджета МУ администрация МО «Зеленорощинское сельское поселение».

**3. Предмет контрольного мероприятия:** бухгалтерская и финансовая отчетность, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, платежные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета.

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

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

**6. Объем проверенных средств:** 6382,6 тыс. рублей.

**7. Сроки проведения контрольного мероприятия:**

с 14.03.2021 года по 31.03.2021 года.

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

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории МО «Зеленорощинское сельское поселение» является Устав МО «Зеленорощинское сельское поселение», который принят Решением Совета депутатов МО «Зеленорощинское сельское поселение» от 19.11.2005 г. №10 с изменениями и дополнениями зарегистрированными Министерством юстиции Российской Федерации по Приволжскому федеральному округу.

Администрация обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, действует на основании Устава и имеет печать со своим полным наименованием Муниципальное учреждение «Администрация муниципального образования «Зеленорощинское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области».

Юридический адрес администрации: 433336, с. Зелёная Роща, Ульяновского района, Ульяновской области, ул.Лесная, д. 7.

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 «Зеленорощинское сельское поселение» складывались из поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных перечислений от бюджетов другого уровня.

Исполнение бюджета по доходам за 2021 составило 6077,45 тыс. руб., по расходам 6382,62 тыс. руб. Бюджет исполнен с дефицитом на сумму 305,16 тыс. рублей.

В 2021 г. наибольший удельный вес в расходных обязательствах приходиться на раздел «Общегосударственные вопросы», далее на раздел «Культура, кинематография, средства массовой информации» соответственно доля их в структуре составила 62,1 и 11,2.

В 2021 году действовали две муниципальные программы:

* МП «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Зеленорощинское сельское поселение» на 2021-2023 годы», бюджетных ассигнований было предусмотрено в сумме 40,7 тыс. руб. Расходы не производились.
* МП «Формирование комфортной среды на территории муниципального образования «Зеленорощинское сельское поселение» на 2018-2022 гг.» бюджетных ассигнований было предусмотрено в сумме 30,0 тыс. руб. Расходы не производились.

**9.** **По результатам контрольного мероприятия выявлено 16 нарушений, в том числе 7 нарушений классифицируются в количественном выражении и 9 нарушений в количественном и суммовом выражении на сумму 2148,1 тыс. рублей. Неэффективного использования бюджетных средств в ходе настоящей проверки не выявлено.**

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 года 2 нарушения классифицируются в количественном выражении. Нарушения отнесены к пункту 1.2.95 Классификатора нарушений: «Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений».***

1.В нарушение ст. 60.2, ст.151 Трудового кодекса РФ дополнительное соглашение к трудовому договору от 02.04.2021 №40 о совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы не заключалось.

В Распоряжениях Администрации МО «Зеленорощинское сельское поселение» от 02.04.2021 №6-к и от 30.04.2021 №10-к не указаны дополнительные виды работ, в связи, с чем невозможно определить дополнительные объемы работ.

2. В штатном расписании работников культуры администрации МО «Зеленорощинское сельское поселение» утвержденного Распоряжением администрации МО «Зеленорощинское сельское поселение» от 16.05.2021 №13 предусмотрена надбавка за работу в сельской местности в размере 20 % к должностному окладу. Настоящая надбавка предусмотрена и в последующих штатных расписаниях работников культуры МО «Зеленорощинское сельское поселение». Однако, Положением об отраслевой системе оплаты работников культуры администрации муниципального образования «Зеленорощинское сельское поселение» от 21.09.2018 №25 надбавка за работу в сельской местности уборщицам не предусматривалась. Следовательно, в штатных расписаниях работников культуры администрации МО «Зеленорощинское сельское поселение» надбавка за работу в сельской местности в размере 20 % к должностному окладу указана неправомерно.

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 года 2 нарушения классифицируются в количественном и суммовом выражении в сумме 385,2 тыс. рублей отнесено к пункту 2.12.1 Классификатора «Нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности менее чем на 10 процентов»***

1. В ходе выборочной проверки выявлено ***нарушение хронологической последовательности*** занесения бухгалтерских записей при заполнении журнала ордера № 4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» за январь 2021 года, что повлекло искажение бухгалтерской отчетности и сокрытие кредиторской задолженности на сумму ***283611 рублей 56 копеек.*** Документы (акт о приемке выполненных работ, справка стоимости выполненных работ, счет-фактура) были выставлены заказчику в ноябре 2019 года, однако в учете отражены в январе 2021 года. Своими действиями (бездействиями) учреждение нарушило ст.9, ст10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте».

(1 нарушение на сумму 283,6 тыс. рублей).

2. В ходе контрольного мероприятия установлено, что согласно выпискам из ЕГРН муниципальному образованию ««Зеленорощинское сельское поселение» принадлежит на праве собственности земельный участок с кадастровым номером 73:19:110401:665, кадастровой стоимостью 101580 рублей (гос. регистрация права от 13.09.2013), располагающийся по адресу: Ульяновский район, пос. Зеленая Роща, ул. Лесная,7.

В Администрации поселения в нарушение [пункта 142](consultantplus://offline/ref=E45901B13CD611AAC316379919F6FEA1438BC244285A8BF9644DB33EE7B6391BB9805470287887EBDA7F7CE1A8DD06E5B99B3B211Ev2pDM) Инструкции 157н, части 3 статьи 9 № 402-ФЗ от 6.12.2011 учёт земельного участка в составе муниципальной казны на счете 108 55 "Непроизведенные активы, составляющие казну" не осуществлялся. Сумма нарушения составила 101580 рублей. В связи с вышеуказанным фактом по состоянию на 01.01.2022 года в бухгалтерском балансе учреждения в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503168) по строке 440 «Непроизведенные активы в составе имущества казны» не отражена сумма в размере 101580 рублей, что в дальнейшем повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности.

1. нарушение на сумму 101,6 тыс. рублей)

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 года 3 нарушения классифицируются в количественном выражении. Нарушения отнесены к пункту 2.3 Классификатора нарушений: «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета».***

1. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» в журнале операций №4 не заполняются графы «Остаток на начало месяца» и «Остаток конец месяца».

2. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» при заполнении журнала операций №4 нарушена хронологическая последовательность занесения бухгалтерских записей.

3. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» в журнале операций №3 «расчетов с подотчетными лицами» не заполняются графы «Остаток на начало месяца» и «Остаток конец месяца».

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 года 1 нарушение классифицируются в количественном выражении и 7 нарушений в количественном и суммовом выражении на сумму 1762,9 тыс. рублей. Нарушения отнесены к пункту 2.2 Классификатора нарушений: «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами».***

1.В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» к журналу *операций* № *2*  с безналичными денежными средствами за сентябрь 2021 года не приложена выписка *из лицевого счета за 06.09.2021 на сумму 9285,20 рублей. (1 нарушение на сумму 9,3 тыс. рублей).*

2. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» к журналу операций №4 не приложены оправдательные документы: -в журналах ордерах за январь, апрель, июль, октябрь отражены бухгалтерские операции по начислению дохода физическим лицам Дт 360.1.401.20.296 Кт 360.1.302.96.737 в сумме **60030** рублей, которые не подтверждены документально. Бухгалтерские справки (ф.0504833) не оформлена и не приложена к журналам. Также в январе месяце не оформлены бухгалтерскими справками операции в сумме **3500** рублей (Дт 540.1.401.20.251 Кт 540.1.302.51.731) и в сумме **14000** рублей (Дт 540.1.401.20.251 Кт 540.1.302.51.730).

- в журнале за апрель отражен в расходах акт оказанных услуг ИП Темяшкин А.В. (грейдировка) на сумму **30000 рублей.** Акт выполненных работ к журналу не приложен.

- в журнале за май отражен в расходах акт оказанных услуг ИП Темяшкин А.В. (грейдировка, обкос травы) на сумму **45000 рублей.** Акт выполненных работ к журналу не приложен.

-в журнале за сентябрь отражена сумма **2094,68** рублей от 30.09.2021 без оправдательных документов от ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса Ульяновской области».

-в журнале отражена бухгалтерская операции от 18.06.2021 по начислению услуг по счету 070003/05/0013 от 24.05.2021 выставленному филиалом ФГУП «Почта России» (Дт 360.1.401.20.226 Кт 360.1.302.26.730) в сумме **1763,58** рублей, которая не подтверждена документально. Оправдательные документы по свершенной операции к журналу не приложены. *(1 нарушение на сумму 156,4 тыс. рублей).*

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте» в журнале ордере №4 проведены счета, счета-фактуры, не являющиеся оправдательными документами в расчетах с поставщиками и подрядчиками. Данные документы не подтверждают покупку товара или выполнение работы (оказание услуги) в связи, с чем не могут служить первичными учетными документами в расчетах с поставщиками и подрядчиками:

- в журнале за январь вместо накладной в учете отражена счет-фактура от 31.12.2020 №11120/12 ООО «Татнефть-АЗС Центр» (бензин АИ-92) в сумме **5112** рублей;

- в журнале за январь м-ц разнесены три счета от 14.01.2021 ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» на сумму 49983,45 рублей и три счета от 31.01.2021 на сумму 156991,39 рублей. Накладная на приобретение электрической энергии за январь в сумме 156991,39 рублей подшита к журналу, но не отражена в бухучете. К журналу не приложены оправдательные документы на сумму 49983,45 рублей. Сумма нарушения составила **206974,84** рублей.

- в журнале операций за февраль, март разнесены счета ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» на сумму 152905,49 рублей и 116075,29 рублей (соответственно), однако счета, разнесённые в журналах на указанные суммы к ним не приложены. Накладные на приобретение электрической энергии за февраль в сумме **152905,68** рублей и март в сумме **116075,29** рублей подшиты к журналам, но не отражены в бухучете.

- в журнале за март м-ц как оправдательный документ за тепловую энергию, отражен счет №171-03 от 31.03.2021, выставленный ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса Ульяновской области» на сумму **15590,21** рублей. Однако, в прилагаемых к журналу документах, документ, подтверждающий получение тепловой энергии отсутствует.

- в журнале операций за апрель м-ц вместо накладной, выставленной ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» в сумме 47802,08 рублей разнесены счета на сумму **81247,90** рублей.

- в журнале операций за май м-ц вместо накладной, выставленной ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» в сумме 4018,86 рублей разнесены счета на сумму **32958,10** рублей.

- в журнале разнесен счет от 30.04.2021 выставленный аванс за э/энергию за май ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» в сумме **13831,28** рублей. Счет не является первичным документом учета в расчетах с поставщиками и подрядчиками, так как он не подтверждает покупку товара.

- в журнале за май отражена в расходах счет-фактура от 30.04.2021 ИП Чугунов А.В. на сумму 10000 рублей, наименование работ: грейдеровка, обкос травы. К журналу приложена счет –фактура №5 от 30.04.2021 в сумме 20000 рублей. Акт выполненных работ к журналу не приложен. Сумма нарушения **20000** рублей.

- в журнале операций за июнь м-ц вместо накладной №6864/4 от 30.06.2021 на приобретение электрической энергии за июнь выставленные учреждению в сумме 910,61 рублей ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» разнесены счета на сумму **5627,99** рублей. Накладная за июнь м-ц подшита к журналу, но не отражена в бухучете, счет на сумму 4018,86 рублей к журналу не приложен.

- в журнале операций за июль м-ц вместо накладной №5587/4 от 31.05.2021 ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» на сумму 430,46 рублей разнесен счет на сумму **640,20** рублей. Накладная за июль м-ц подшита к журналу, но не отражена в бухучете, счет, разнесённый на указанную сумму к журналу не приложен.

- накладная №11012/4 от 30.09.2021 на приобретение электрической энергии за сентябрь выставленная ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» на сумму **8956,84** рублей в бухучете не отражена, однако документ к журналу приложен.

-в журнале операций за сентябрь м-ц вместо акта оказанных услуг №9233 от 06.09.2021 выставленные учреждению ООО «Компания «Раздолье» в сумме 900 рублей, в учете отражен акт выполненных работ №20013 от 06.09.2021 на сумму 1800 рублей. Расхождения составили **900** рублей.

-в журнале за октябрь как оправдательный документ за тепловую энергию отражен счет №171-10 от 31.10.2021, выставленный ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса Ульяновской области» на сумму **8558,62** рублей. Однако, в прилагаемых к журналу документах, первичный документ (накладная), подтверждающий получение тепловой энергии отсутствует.

-в журнале операций вместо накладной №12462/4 от 31.10.2021 ОП «Ульяновское отделение ОАО «Ульяновскэнерго» на сумму **73461,42** рублей разнесен счет на сумму 6203,49 рублей. (1 нарушение на сумму 742,8 тыс. рублей).

4. Имели место случаи, что счета- фактуры (УПД), накладные на товар разносились в журнале операций №4 своевременно, но подшивались к регистру бухгалтерского учета в месяц их оплаты. Данными действиями (бездействиями) нарушены нормы статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте». (1 нарушение)

5. В нарушение норм статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» выявлено:

- в январе 2021 года в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» произведена оплата за домен и хостинг через постороннее лицо не являющиеся работником администрации. Сумма нарушения составила 3396,29 рублей;

- в июле 2021 года в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражен авансовый отчет № 0000014 от 15.07.2021 подотчетного лица Ф. в сумме 500 рублей (мешки для мусора).Сумма нарушения составила 500 рублей;

- в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» за октябрь 2021 года отсутствует авансовый отчет № 0000062 от 31.10.2021 с документами от подотчетного лица Ф. в сумме 2000 рублей, однако в журнале отражены фотоуслуги по КОСГУ 226 на сумму 2000 рублей. Сумма нарушения составила 2000 рублей;(1 нарушение на сумму 5,9 тыс. рублей).

6. В нарушение ст. 9 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» первичные учетные документы составлены по истичению совершения факта хозяйственной жизни, а именно акты о списании материальных запасов (бензин АИ-92) составлены учреждением на следующий месяц после списания ГСМ, согласно путевым листам. Сумма нарушения составило 70 959,35 рублей, согласно приложенным актам о списании ГСМ.(1 нарушение в сумме 70,9 тыс. рублей).

7. В нарушение ст. 9 федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» при проверке списания материальных запасов выявлено, что в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 г. проведена операция по списанию материальных запасов, однако акты списания к журналу не приложены. Сумма нарушения составило 33 480,00 рублей.(1 нарушение в сумме 33,4 тыс. рублей).

8. В нарушениеФедерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=41A3A69C0083C79D0FE534EEFA4B992B33D82CD7BB31D2F2FDC0153124F3197738027CF472CA9633F64E7D82B2KBc8M)а N 257н и [Инструкци](consultantplus://offline/ref=41A3A69C0083C79D0FE534EEFA4B992B33DD2FD1BF31D2F2FDC0153124F319772A0224F870CC8D36F05B2BD3F4ED430D742280FAFA479F09K2c8M)и N 157н от 01.12.2010 в бухгалтерском учете администрации поселения основные средства используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения и находящиеся в эксплуатации учитываются на счетах 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» и 108.54 «Нематериальные активы, составляющее казну». В связи с указанными фактами в бухгалтерском балансе учреждения на 01.01.2022 года в форме 0503168 завышены строки 360 «Движимое имущество в составе казны» на сумму 744241,62 рублей и 420 «Нематериальные активы в составе имущества казны» на сумму 2 рубля, в свою очередь, строка 010 «Основные средства» оказалась занижена на сумму 744243 рубля 62 копейки. Данное нарушение повлекло за собой искажение бухгалтерской отчетности.

(1 нарушение на сумму 744,2 тыс. рублей).

***Согласно Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17.12.2014 года 1 нарушения классифицируются в количественном выражении. Нарушение отнесено к пункту 2.4 Классификатора нарушений: «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации, определенных экономическим субъектом».***

В нарушение статьи 11 закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»в Учреждении не проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности. (1 нарушение).

**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 проведению инвентаризации активов и обязательств, порядка и условий оплаты труда, правил ведения бухгалтерского учёта.

Факты, изложенные в акте, свидетельствуют о ненадлежащем контроле со стороны руководства МУ Администрация МО «Зеленорощинское сельское поселение.

**12.Предложения:**

1. Направлено представление Главе администрации МО «Зеленорощинское сельское 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 будет направлена Главе администрации МО «Ульяновский район» и публикуется в районной газете «Родина Ильича».

Председатель Контрольно – счётной

палаты МО «Ульяновский район» Р.Р. Хисаметдинов