

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «БАРЫШСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

433750, г. Барыш, ул. Пионерская -6 телефакс -21-6-02

УТВЕРЖДЕН:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»
_____ Т. В. Фролова
« ____ » _____ 2024года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

по вопросу законности и результативности использования средств бюджета МО «Малохомутерское сельское поселение» за 2023 год и 6 месяцев 2024 года.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

поручение главы администрации МО «Барышский район», п.2.8 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» Ульяновской области на 2024 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» Ульяновской области от 29.12.2023г., удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №6 от 23.09.2024г.

2. Цель контрольного мероприятия:

- проверка законности и результативности использования средств местного бюджета МО «Барышский район»;
- предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области в расходовании бюджетных средств.

3. Предмет контрольного мероприятия:

1. процесс формирования и использования средств бюджета МО «Малохомутерское сельское поселение»;
2. документальное и фактическое изучение законности и результативности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности в отношении деятельности объекта контроля.

4. Объект контрольного мероприятия:

Администрация муниципального образования «Малохомутерское сельское поселение» Барышского района Ульяновской области.

5. Проверяемый период деятельности:

2023 год и 6 месяцев 2024 года.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 23 сентября 2024 года по 14 октября 2024года

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 10135,7т.руб.

8. Общая сумма нарушений составляет- 443,2т.руб.

9. Неэффективное использование средств- 337,4т.руб.

Краткое описание выявленных нарушений:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 40,6т.руб.:

-не осуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)-40,6т.руб.(1.2.100 группы 2 классификатора нарушений):

-учреждение не исполнило свои бюджетные обязательства по платежам в бюджет, что привело к увеличению просроченной кредиторской задолженности на конец проверяемого периода на **40,6т.руб.**

2. Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности- 351,2т.руб.:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами- 78,4т.руб.(п.2.2. группы 2 классификатора нарушений):

-неправомерного расходования ГСМ в связи с оформлением путевых листов на главу администрации в период нахождения его на больничном на сумму **11,2т.руб.;**

-неправомерное списание материалов без подтверждающих документов при выполнении работ по ремонту и покраске памятников составило **28,3т.руб.**

-сумма неправомерного списания материалов без подтверждающих документов при выполнении работ по ремонту остановки на школьном маршруте и возведении забора на детской площадке составила **38,9т.руб.**

-нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета)- 272,8т.руб.(п.2.11 группы 2 классификатора нарушений):

-запасные части, приобретенные и установленные на транспортные средства, не отражались на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», а сразу списывались на затраты.

3.Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью- 26,4т.руб.:

- неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных обязательств в отношении государственного (муниципального) имущества и (или) непринятие мер ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных отношений, в том числе непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом, убытков, неустойки)-26,4т.руб.(п.3.60 группы 3 классификатора нарушений):

-претензионная работа, направленная на взыскание суммы задолженности по

арендной плате за земельные участки не осуществлялась. Не до поступления средств в виде арендных платежей за землю составило **26,4т.руб.**

4.Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц- 25,0т.руб.:

-нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги)-25,0т.руб (п.4.22 группы 4 классификатора нарушений):

-при заключении договоров на грейдирование дорог, ремонт трактора, на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию светильников наружного уличного освещения отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены договоров. Сумма нарушения составила **25,0т.руб.**

5. Неэффективное использование бюджетных средств- 337,4т.руб.:

- неиспользование свыше 6 месяцев приобретенного оборудования на сумму 335,0т.руб.(п.5 Методики определения сумм неэффективного использования средств);

- оплата транспортного налога за транспортное средство, которое находится в неисправном состоянии и не эксплуатируется на сумму 2,4т.руб.(п.6 Методики определения сумм неэффективного использования средств).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения- 22 нарушения:

1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов-2 нарушения:

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы - 1 нарушение (п.1.2.45 группы 1 классификатора нарушений):

-при внесении изменений в бюджеты на 2023год и на плановый период 2024 и 2025годов, на 2024год и на плановый период 2025 и 2026годов изменения в бюджетную смету оформлялись приложением №1 к «Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации муниципального образования «Барышский район» и казенных учреждений, подведомственных Администрации муниципального образования «Барышский район»(ф.ОКУД 0501012), а следовало оформлять приложением №2 (ф.ОКУД 0501013)

-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-1 нарушение (п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений):

- штатное расписание не соответствует утвержденной структуре.

2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 10 нарушений:

-нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики - 1 нарушение (п.2.1 группы 2 классификатора нарушений):

-учетная политика не соответствует Федеральным стандартам бюджетного учета и морально устарела.

-нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами- 5 нарушений (п.2.2 группы 2 классификатора нарушений):

-в путевых листах водителя неверно указано отработанное время;

-в журнале учета выдачи путевых листов отсутствует подпись водителя в получении путевого листа;

-в локально-сметном расчете на услуги по валке аварийных деревьев отсутствуют подписи кто составил и проверил данную смету

-в актах выполненных работ по зимнему содержанию дорог, указывались одинаковые места выполненных работ в одно и тоже время разными исполнителями;

-в актах выполненных работ по зимнему содержанию дорог, количество времени затраченного на расчистку улиц указывалось в объеме, которое невозможно отработать физически.

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств- 1 нарушение (п. 2.4 группы 2 классификатора нарушений):

- установлено отсутствия инвентарных номеров на девяти основных средствах.

-нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу) - 2 нарушения (п.2.9 группы 2 классификатора нарушений):

- в составе годового отчета отсутствуют: ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

- годовой отчет не пронумерован и не скреплен печатью .

-нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета)- 1 нарушение (п.2.11 группы 2 классификатора нарушений):

-установлено несвоевременное оприходование бензина А-92 и дизельного топлива, приобретенных и израсходованных в сентябре 2023г., но отраженных в регистрах бухгалтерского учета только в октябре 2023г.

3.Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью — 1 нарушение:

-нарушение порядка учета и ведения реестра государственного(муниципального имущества) - 1 нарушение (п.3.24 группы 3 классификатора нарушений):

-установлено расхождение итоговой суммы раздела 2 реестра муниципального имущества с оборотной ведомостью по счету 108.52 «Движимое имущество составляющее казну».

4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 9 нарушений:

-несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта(договора) на поставку товаров,выполнение работ,оказание услуг для государственных или муниципальных нужд- 1 нарушение (п. 4.4 группы 4 классификатора нарушений):

-при осуществлении закупки у единственного поставщика при заключении договора на приобретение канцтоваров в основании заключения договора указывалась ссылка на №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров,выполнения работ,оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»,который утратил силу.

-несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения:краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;цену и дату закупки- 2 нарушения (п.4.9 группы 4 классификатора нарушений):реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется с нарушениями:

- неверно указаны суммы договоров;

-в реестре отсутствуют оплаченные договоры.

- нарушение порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего- 1 нарушение (п.4.10 группы 4 классификатора нарушений):

- не назначен ответственный сотрудник за осуществление закупок (контрактный управляющий).

- 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 - 1 нарушение (п.4.19 группы 4 классификатора нарушений):

- в план-график закупок не внесены изменения в соответствии с фактическими расходами.

- нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги - 1 нарушение (п.4.22 группы 4 классификатора нарушений):

-при закупке хозяйственных товаров, при ремонте трактора, для определения НМЦК на товары и оказанные услуги были предоставлены коммерческие предложения от поставщиков, деятельность которых не связана с реализацией

товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, и которые не могли быть использованы для определения НМЦК.

- не включение в контракт (договор) обязательных условий- 2 нарушения (пункт 4.28 группы 4 классификатора нарушений):

- в шести договорах не указаны сроки поставки и оплаты;
- в договоре на оказание услуг по отсыпке дорог песко-соляной смесью отсутствуют обязательные условия, а именно срок выполнения работ, срок оплаты работ, что не позволяет проверить своевременность исполнения данного договора.

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)- 1 нарушение (пункт 4.44 группы 4 классификатора нарушений):

- нарушены сроки оплаты по пяти договорам.

С учетом изложенного и на основании Положения о Контрольно-счетной палате МО «Барышский район», утвержденного Решением Совета депутатов МО «Барышский район» от 20.10.2021г. №57/212 с изменениями от 15.12.2021г. №60/219

предлагается следующее:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отраженных к акте контрольного мероприятия;
2. Ведение бюджетных смет осуществлять в соответствии с Постановлением администрации МО «Барышский район» №341-А от 14.06.2019г. «Об утверждении «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации муниципального образования «Барышский район» и казенных учреждений, подведомственных Администрации муниципального образования «Барышский район»;
3. Привести в соответствие штатное расписание согласно утвержденной структуре администрации МО «Малоухомутерское сельское поселение»;
4. Разработать учетную политику в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями федеральных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора»;
5. Составление годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности производить в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»(с учетом изменений от 07.11.2023г. №180н). Годовой отчет за 2023 год пронумеровать и скрепить печатью;
6. Поставить на учет на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» приобретенные запасные части для автомашины УАЗ220694 и трактор МТЗ 82.1;
7. Во избежании искажения бухгалтерской отчетности, своевременно отражать в регистрах бухгалтерского учета приобретенные материальные запасы;
8. Восстановить излишне списанный бензин в сумме 11,2т.руб. Списание ГСМ производить на основании правильно оформленных первичных документов;

9. Путевые листы и журнал учета выдачи путевых листов оформлять в соответствии с требованиями Постановления Госкомстата от 28.11.1997 года № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в автомобильном транспорте»;
10. Оформить документы, подтверждающие фактическое расходование хозяйственных материалов на ремонт памятников, ремонт остановки, на установку забора на детской площадке;
11. Локально-сметный расчет на услуги по валке аварийных деревьев привести в соответствие со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
12. Проставить отсутствующие инвентарные номера на основных средствах;
13. Реестр муниципального имущества привести в соответствие с оборотной ведомостью по счету 108.52 «Движимое имущество составляющее казну»;
14. Активизировать работу по взысканию задолженности по арендной плате на землю;
15. В соответствии со ст.38 Федерального закона РФ от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» назначить контрактного управляющего в сфере закупок;
16. Закупки осуществлять в соответствии с планом-графиком, внести изменения в план-график закупок на 2024г. и плановый период 2025-2026годов.;
17. Заключение договоров осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
18. В соответствии со ст.22 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при проведении закупок товаров, работ,услуг производить обоснование начальной(максимальной) цены контрактов (договоров);
19. В соответствии со ст.34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении контрактов, договоров указывать обязательные условия;
20. Оплату поставленного товара, оказанных услуг производить в сроки, указанные в контрактах, договорах;
21. Оплату договоров производить на основании правильно оформленных первичных бухгалтерских документов. Усилить контроль за приемкой оказанных услуг и работ;
22. В соответствии со ст.22 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при закупке товаров,работ,услуг, для определения НМЦК принимать коммерческие предложения от поставщиков, деятельность которых связана с реализацией идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам;

23. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, вести в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ;
24. Провести работу по снижению кредиторской задолженности;
25. В целях предотвращения неэффективного использования средств бюджета, приобретенные и введенные в эксплуатацию основные средства использовать по назначению. Провести работу по снятию с учета неиспользуемого транспортного средства и дальнейшей его продаже;
26. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 29.03.2023 №217-р «О некоторых мерах по обеспечению неотвратимости наказания за совершение отдельных нарушений законодательства», за неисполнение, либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, повлекшие нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия, принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

О результатах рассмотрения Представлений и принятых мерах необходимо проинформировать в течении месяца (ст.16 ФЗ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований») Контрольно-счетную палату МО «Барышский район» до 25.11.2024г.

Возражений или замечаний руководителя или иных уполномоченных должностных лиц на результаты данного контрольного мероприятия не предъявлено.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Барышский район»

Т.В. Фролова