

**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
«___» _____ 2023года

Отчет

о результатах контрольного мероприятия

по вопросу проверки законности и результативности использования средств бюджета в МО «Измайловское городское поселение» за 2022 год.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.6 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2023год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия № 6 от 24.07.2023г.

2. Цель контрольного мероприятия:

проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств в МО «Измайловское городское поселение».

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных документов;
2. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
4. Проверка правильности расчета фонда оплаты труда;
5. Организация и ведение бухгалтерского учета, составление бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;
6. Управление и распоряжение муниципальной собственностью;
7. Проведение аудита в сфере закупок товаров и услуг, договорных отношений и расчетов с поставщиками.

3. Предмет контрольного мероприятия:

документальное и фактическое изучение законности и результативности соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения при использовании бюджетных средств, документальное и фактическое изучение законности и результативности финансовых и хозяйственных операций, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, деятельности объекта контроля по использованию средств бюджета, направленных на выполнение функций. Бухгалтерские и банковские документы, бюджетные сметы за 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, отчёты, договора, акты выполненных работ и т.д.

4. Объекты контрольного мероприятия:

Администрация МО «Измайловское городское поселение» муниципального образования «Барышский район» Ульяновской области, МКУ «Управление делами» АМО «Измайловское городское поселение».

5. Проверяемый период деятельности: 2022 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 24 июля по 24 августа 2023г.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 10071,7т.руб.

8. Общая сумма нарушений составляет- 980,6т.руб.

9. Неэффективное использование средств- 65,2т.руб.

Краткое описание выявленных нарушений:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 7,6т.руб.:

-нарушение порядка и условий оплаты труда- 7,6т.руб(п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений)- нарушения при расчете отпускных.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 973,0т.руб.:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами-926,1т.руб. (пункт 2.2 группы 2 классификатора нарушений):

- не списание с бухгалтерского учета фактически израсходованных материальных запасов для уличного освещения на сумму 30,0т.руб.;

- чурбаки, полученные в результате спила деревьев, не отражены на бухгалтерском учете на сумму 80,6т.руб.;

- не проведение удорожания при ремонте водопроводных сетей, при устройстве ограждений скважин, при установке пожарных гидрантов привело к искажению бухгалтерской отчетности на общую сумму 753т.руб.;

- нарушения по списанию ГСМ на сумму 62,5т.руб.

- нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета-46,9т.руб.(пункт 2.11 группы 2 классификатора нарушений):

- не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» приобретенные тракторные шины и насос.

3. Неэффективное использование бюджетных средств- 65,2т.руб.

- оплата пеней по страховым взносам, административных штрафов и других финансовых санкций (п.8 Методики определения сумм неэффективного использования средств).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения- 19 нарушений:

1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов-1 нарушение :

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

- в бюджетные сметы вносились изменения без обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 9 нарушений:

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами- 6 нарушений (пункт 2.2 группы 2 классификатора нарушений):

- неверно оформлены табели учета использования рабочего времени за апрель и май 2022г.;

- ведомости по зачислению заработной платы и больничного листа на карты сотрудников не подписаны директором;

- при заключении договоров с физическими лицами отсутствуют расчеты стоимости за оказанные услуги по замене ламп уличного освещения, по обкошу травы и вырезке кустарников. В Актах выполненных работ не указан объем, количество замененных ламп, в какие дни и на каких улицах населенных пунктов проведены данные работы;

- в путевых листах не заполнены обязательные реквизиты;

- выезд осуществлялся без прохождения предрейсового и послерейсового осмотра;

- не ведется журнал учета выдачи путевых листов на трактор.

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

- установлено отсутствие инвентарных номеров на четырех основных средствах;

- при смене материально-ответственного лица не составлен акт приема-передачи объектов нефинансовых активов.

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

- одна водоразборная колонка до момента утилизации не отражена на забалансовом счете.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью- 2 нарушения :

- не осуществление (ненадлежащее осуществление) органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя (собственника имущества) государственного

(муниципального) казенного учреждения - 1 нарушение (п.3.15 группы 3 классификатора нарушений):

- несвоевременное оформление постановления администрации «Об учете расходов на ремонт автомобильных дорог» привело к проведению удорожания стоимости дороги только в следующем году.

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

- реестр муниципального имущества ведется с нарушениями.

4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 7 нарушений:

-нарушение порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие)- 2 нарушения (п.4.10 группы 4 классификатора нарушений):

- контрактным управляющим назначена исполняющая обязанности директора, не имеющая высшего образование, дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- назначение контрактного управляющего произведено не на основании приказа руководителя учреждения, а на основании распоряжения главы администрации.

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

- к договору на приобретение электротоваров для уличного освещения спецификация не составлялась;

- в договорах на поставку запасных частей к трактору и на оказание консультационных услуг не указаны обязательные условия договора.

- нарушение условий исполнения контрактов(договоров), в т.ч. сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту(договору)- 3 нарушения (п.4.44 группы 4 классификатора нарушений):

- электротовары поставлены с нарушением срока поставки;

- ассортимент поставленного товара не соответствовал выставленному счету на оплату к заключенному договору;

- 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 в акте контрольного мероприятия;

2. Ведение бюджетных смет осуществлять в соответствии со ст.221БК РФ, Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н (с учетом изменений) "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», «Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации муниципального образования «Измайловское

городское поселение» утвержденного постановлением администрации МО «Измайловское городское поселение» от 05.08.2019г. №49-А;

3. Вернуть в бюджет излишне начисленные суммы отпускных: специалисту-эксперту АМО «Измайловское городское поселение» в сумме 2329,30руб., инспектору приемной МКУ «Управление делами» АМО «Измайловское городское поселение» в сумме 465,39руб., произвести перерасчет налога на доходы с физических лиц и начисленных страховых взносов;

4. Табеля учета рабочего времени сотрудников вести в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методическими указаниями по их применению";

5. В ведомостях по зачислению заработной платы и больничного листа проставить подпись директора;

6. Проставить отсутствующие инвентарные номера на основных средствах;

7. При смене материально-ответственных лиц оформлять акт приема -передачи имущества и финансовых активов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

8. Приобретенные шины и насос для трактора поставить на учет на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

9. При заключении договоров с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг в актах выполненных работ указывать объем выполненных работ, место и дату фактического проведения работ, населенный пункт и улицы населенного пункта;

10. Списать с бухгалтерского учета лампы, использованные для освещения улиц;

11. Оформление путевых листов производить в соответствии с Приказом от 11 сентября 2020г. N368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», организовать прохождение водителем предрейсового и послерейсового медицинского осмотра. Завести журнал учета движения путевых листов на трактор;

12. Списать бензин в количестве 5,667л. на сумму 260,49руб.;

13. Списание материальных запасов производить на основании подтверждающих документов, оформленных в соответствии с Приказом от 30 марта 2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,государ-

ственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;

14. Во избежании неправомерного использования бюджетных средств, выезд транспорта в нерабочие и праздничные дни оформлять соответствующими нормативными документами;

15. Чурбаки, полученные в результате спила деревьев, отразить в бухгалтерском учете;

16. Реестр муниципального имущества вести в соответствии с требованиями Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»;

17. Осуществлять контроль за своевременным оформлением документов по изменению стоимости основных средств и имущества казны;

18. Произвести удорожание стоимости водопроводных сетей, устройств ограждений скважин, пожарных гидрантов на общую сумму 753т.руб. по данным бухгалтерского учета и в реестре муниципального имущества;

19. Водоразборную колонку, вышедшую из строя, отразить на забалансовом счете;

20. Согласно ст.525 Гражданского кодекса РФ договоры на поставку товаров для муниципальных нужд заключать с составлением спецификации, являющейся неотъемлемой частью договора;

21. Приемку поставленного товара осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» соблюдая сроки поставки товара и его ассортимент;

22. В соответствии со ст.38 Федерального закона РФ от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» назначить контрактного управляющего в сфере закупок приказом директора учреждения;

23. 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» при заключении договоров указывать все обязательные условия;

24. Оплату поставленного товара, оказанных услуг осуществлять в соответствии с условиями контрактов, договоров;

25. Для эффективного использования бюджетных средств не допускать несвоевременного предоставления сведений в налоговые органы и нарушений требований Госпожнадзора;

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 30.09.2023г.

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