

**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 целевого и эффективного использования бюджетных средств в МО «Жадовское городское поселение» за 2022 год.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.2 плана деятельности Контрольно-счетной палаты МО «Барышский район» на 2023год, Удостоверение на право проведения контрольного мероприятия №2 от 06.02.2023г.

2. Цель контрольного мероприятия:

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

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных документов;
2. Проверка исполнения бюджета;
3. 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. Проверка муниципальных закупок, 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 «Жадовского городского поселения» муниципального образования «Барышский район» Ульяновской области, МКУ «Управление делами» АМО «Жадовское городское поселение».

5. Проверяемый период деятельности: 2022 год.

6. Срок проведения контрольного мероприятия:
с 06 февраля по 28 февраля 2023г.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 7737,8т.руб.

8. Общая сумма нарушений составляет- 6913,08т.руб.

9. Неэффективное использование средств- 260,6т.руб.

Краткое описание выявленных нарушений:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджета- 570,78т.руб.:

-нарушение порядка и условий оплаты труда- 0,580т.руб(п.1.2.95 группы 1 классификатора нарушений)- нарушения при расчете отпускных
-не осуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств-570,2т.руб.(п.1.2.100 группы 1 классификатора нарушений)-избыточные расходы(возросла просроченная кредиторская задолженность за счет увеличения штрафных санкций).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 5685,0 т.руб.:

- нарушение требований,предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами-30,0 т.руб. (пункт 2.2 группы 2 классификатора нарушений) - не подтверждено оправдательными документами списание электротоваров на уличное освещение;

- нарушение требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу - 4921,2т.руб. (п.2.9 группы 2 классификатора нарушений):

- не отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» на сумму 17,5т.руб.;

- не проведено по данным бухгалтерского учета удорожание стоимости автомобильной дороги на сумму 4903,7т.руб.

-нарушение требований,предъявляемых к правилам ведения бюджетного(бухгалтерского) учета -733,8т.руб.(пункт 2.11 группы 2 классификатора нарушений)- на балансе учреждения не числятся земельные участки, закрепленные за администрацией на праве постоянного пользования.

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц- 657,3т.руб.:

-нарушение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств-183,7т.руб.(п.4.6 группы 4 классификатора нарушений)-администрация заключила муниципальные договора и приняла бюджетные обязательства при отсутствии лимитов бюджетных обязательств;

- приемка и оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги- 473,6т.руб. (пункт 4.45 группы 4 классификатора нарушений):

-администрация ежемесячно заключала гражданско-правовые договора на посыпку дорог, в данных договорах не указывалось в каких населенных пунктах и чем производилась посыпка дорог, а также данные договора заключались на посыпку дорог даже в летний период. Акты выполненных работ на посыпку дорог составлялись фиктивно, без указания фактически выполненных объемов и места проведения данных работ на сумму **424,2т.руб.**

-администрацией заключен договор на оказание услуг по зимнему содержанию дорог в апреле 2022г. на сумму **49,4тыс.руб.** Этой же датой сразу составлен акт о выполнении работ. Локально-сметный расчет при заключении договора не составлялся.

4. Неэффективное использование бюджетных средств- 260,6 т.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- 24 нарушения:

1.Нарушения при формировании и исполнении бюджетов-3 нарушения :

- нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы - 3 нарушения (п.1.2.45 группы 1 классификатора нарушений):

-первоначальные бюджетные сметы не составлены;

-нет обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы;

-сметы на изменения бюджетных назначений составлялись не по установленной форме, не на разницу, без обоснований(расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

2.Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности- 13 нарушений:

- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики -1 нарушение (пункт 2.1 группы 1 классификатора нарушений)- учетная политика не содержит информации о форме ведения бухгалтерского учёта в администрации и МКУ «Управление делами» АМО «Жадовское городское поселение», в ней указывается ссылка на нормативные документы, утратившие силу она не соответствует федеральному стандарту «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора».

- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными

документами- 8 нарушений (пункт 2.2 группы 2 классификатора нарушений):

- неверно оформлен табель учета использования рабочего времени за октябрь 2022г.;

- отсутствует подпись главы администрации и печать в ведомости по зачислению заработной платы на карты сотрудников;

- не учтен доход от сдачи на утилизацию, вышедших из строя аккумуляторных батарей;

-товарные накладные на приобретение бензина подписаны сотрудником, не состоящем в штате администрации, доверенность на получение бензина не оформлялась;

- не утверждены нормы расхода на дрова;

- списание дров производилось произвольно,за период с января по март 2022г. дрова не числились по данным бухгалтерского учета, чем отапливалось здание администрации выяснить не представилось возможным, дрова были приобретены только в апреле 2022г.;

- не ведется журнал учета выдачи путевых листов;

-объем работ по зимнему содержанию дорог определяется без составления локально-сметных расчетов,в актах выполненных работ не указываются фактически выполненный объем, место и время проведения данных работ.

- нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств- 3 нарушения (п. 2.4 группы 2 классификатора нарушений):

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

- в состав инвентаризационной комиссии были включены материально-ответственные лица;

- в инвентарных ведомостях не заполнены обязательные реквизиты.

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

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

-нарушение порядка учета и ведения реестра государственного(муниципального) имущества - 3 нарушения (п.3.24. группы 2 классификатора нарушений):

- не разработано положение, устанавливающее правила ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества;

- в реестре муниципального имущества не числятся памятники участникам ВОВ, водозаборная скважина №11495 на ул.Гая, водопроводная сеть на ул.Ленина, дорога по ул.Зеленая;

- в реестре не указана начисленная амортизация недвижимого имущества и кадастровая стоимость.

4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 5 нарушений:

- нарушение 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)- 3 нарушения (п.4.9 группы 4 классификатора нарушений):

- в реестре не указано наименование поставщика и его местонахождение;
- в реестр не включены заключенные договора, которые не оплачены;
- в реестре учтены договора, заключенные в 2021г.

- нарушение порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие)-1 нарушение (п.4.10 группы 4 классификатора нарушений)- назначение контрактного управляющего в МКУ «Управление делами» администрации МО «Жадовское городское поселение» произведено на основании распоряжения главы администрации МО «Жадовское городское поселение», а не на основании приказа директора МКУ «Управление делами».

- нарушение условий исполнения контрактов (договоров), в т.ч. сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)- 1 нарушение (п.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 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 «Жадовское городское поселение» и казенных учреждений, подведомственных Администрации муниципального образования «Жадовское городское поселение» утвержденного постановлением администрации МО «Жадовское городское поселение» от 14.06.2019г. №35-А;

3. Вернуть в бюджет излишне начисленные суммы отпускных: главному бухгалтеру АМО «Жадовское городское поселение» Новицкому Е.Ю. в сумме 146,93руб., руководителю МКУ «Управление делами» АМО «Жадовское городское поселение» Саранцевой Т.В. в сумме 70,87руб., произвести перерасчет налога на доходы с физических лиц и начисленных страховых взносов. Водите-

лю МКУ «Управление делами» АМО «Жадовское городское поселение» Ратникову А.Ю. доплатить отпускные в сумме 292,92руб.;

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. Ведомость по зачислению заработной платы на карты сотрудников подписать главой администрации и поставить печать;

6. Внести изменения в учетную политику за 2023 год 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»;

7. Поставить на бухгалтерский учет земельные участки, принадлежащие администрации МО «Жадовское городское поселение» на праве постоянного (бессрочного) пользования;

8. 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»;

9. В инвентарной описи № 10 от 19.12.2022г. проставить подписи материально-ответственного лица и члена комиссии. Оформление описей производить в соответствии в приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов»;

10. Приобретенные аккумуляторные батареи для трактора поставить на учет на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

11. Аккумуляторные батареи, снятые с трактора после установки вновь приобретенных, поставить на бухгалтерский учет, после утилизации учесть полученный доход;

12. Установку светильников уличного освещения оформить оправдательными документами;

13. Поступление материальных ценностей производить в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н;

14. Разработать и утвердить нормы расхода твердого топлива (дров). Списание дров производить согласно утвержденных норм расходования;

15. Списание израсходованного бензина проводить по данным бухгалтерского учета в том периоде, в котором произведен расход;

16.Завести журнал учета движения путевых листов;

17. Руководителю МКУ «Управление делами» АМО «Жадовское городское поселение» издать приказ о назначении контрактного управляющего по закупкам;

18. Заключение договоров по зимнему и летнему содержанию автомобильных дорог производить согласно локально-сметных расчетов. Подтверждения выполненных работ оформлять оправдательными первичными документами с указанием объема выполнения, места и даты фактического проведения работ, с указанием конкретных населенных пунктов и улиц;

19. Расторгнуть договора со Шляпниковым Ю.А., Кругловой О.В. Гражданско-правовые договоры заключать только при наличии лимитов денежных средств;

20. Провести работу по возмещению избыточного расходования бюджетных средств за зимнее содержание дорог;

21. Муниципальные контракты(договоры) заключать в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

22. Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, оформлять в соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ;

23. Оплату контрактов(договоров) производить в сроки, указанные в контрактах(договорах) ;

24. Произвести удорожание стоимости автомобильной дороги по ул.Зеленая, р.п. Жадовка на сумму 4903653,18руб.;

25. Реестр муниципального имущества оформить в соответствии с требованиями Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», учесть в реестре муниципального имущества памятники участникам ВОВ, водозаборную скважину №11495 на ул.Гая, водопроводную сеть на ул.Ленина, дорогу по ул.Зеленая, разработать положение, устанавливающее правила ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества;

26. Провести работу по погашению просроченной кредиторской задолженности;

27. Для эффективного использования бюджетных средств своевременно производить расчеты по страховым взносам, и другим видам платежей;

28. За выявленные нарушения, установленные в ходе проверки, виновных лиц привлечь к дисциплинарной и материальной ответственности.

О результатах рассмотрения Представления 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 17.04.2023г.

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

