

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
УЛЬЯНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН»**

5-ое заседание Совета депутатов седьмого созыва

РЕШЕНИЕ

18.01.2024

№ 36

Экз. _

р.п. Павловка

Об итогах контрольного мероприятия

Заслушав информацию председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Балашовой Н.Ю. «Об итогах контрольного мероприятия по проверке законности и результативности (экономности, эффективности) использования средств бюджета муниципального образования «Шаховское сельское поселение» за 2022 год», Совет депутатов муниципального образования «Павловский район» **РЕШИЛ:**

1. Информацию председателя Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» Балашовой Н.Ю. «Об итогах контрольного мероприятия по проверке законности и результативности (экономности, эффективности) использования средств бюджета муниципального образования Шаховское сельское поселение Павловского района Ульяновской области за 2022 год», принять к сведению.

2. Рекомендовать рассмотреть результаты контрольного мероприятия по проверке законности и результативности (экономности, эффективности) использования средств бюджета муниципального образования Шаховское сельское поселение Павловского района Ульяновской области за 2022 год на заседании Совета депутатов муниципального образования Шаховское сельское поселение Павловского района Ульяновской области.

3. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Балашову Н.Ю.

**Глава муниципального образования
«Павловский район»**

Ш.А. Абуталипов

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Павловский район»
Ульяновской области
от 18.01.2024 № 36

ОТЧЁТ
по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и
результативности (экономности, эффективности) использования средств бюджета
муниципального образования «Шаховское сельское поселение» за 2022 год

« 27 » __декабря__ 2023 год

р.п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о контрольно-счетной палате МО «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов МО «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.7. плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» на 2023 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 23.12.2022г. № 18-р, приказ Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 23.11.2023г. № 20-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие процесс формирования и расходования средств бюджета МО Шаховское сельское поселение.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

муниципальное образование Шаховское сельское поселение.

Проверяемый период деятельности: 2022 год

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте муниципальное образование Шаховское сельское поселение с 29 ноября 2023г. по 25 декабря 2023г.

Цели контрольного мероприятия:

- Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Ульяновской области, нормативных актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального образования Шаховское сельское поселение при исполнении местного бюджета.
- Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.
- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Шаховское сельское поселение за период 2022года.
- Проверка организации и ведения бюджетного учета в учреждении.

Объем проверенных средств: 4762,6 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 181,0 тыс. руб. в том числе:

- - нарушение в ходе исполнения бюджета – сумма нарушений – 12,1 тыс. руб. количество нарушений - 1, в том числе :
12,1 тыс. руб. – неисполнение бюджетных обязательств по своевременному перечислению в бюджет неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности (п. 1.2.8 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля));
- - нарушения установленных единых требований ведения бухгалтерского учета – сумма нарушений – 77,7 тыс. руб., количество нарушений - 2, в том числе:
77,7 тыс. руб. нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (п. 2.3 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
- - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – сумма нарушений 82,3 тыс. руб., количество нарушений - 3, в том числе 82,3 тыс. руб. нарушения условий исполнения контрактов (договоров)- своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
- - неэффективное использование бюджетных средств – 8,9 тыс. руб., количество нарушений - 5, в том числе:
- 6,3 тыс. руб. на оплату пени по НДС, транспортному налогу, страховым взносам и 0,7 тыс. руб. на оплату пени по претензии ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» (п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).
- 1,9 тыс. руб. на оплату транспортного налога на автомобиль, который находился в неисправном состоянии в течение всего налогового периода. (п. 6 Методики определения суммы неэффективного использования средств).

Количество нарушений – 29.

Результаты контрольного мероприятия

Шаховское сельское поселение является муниципальным образованием в соответствии с законом Ульяновской области. Официальное наименование - муниципальное образование Шаховское сельское поселение Павловского района Ульяновской области.

Административным центром поселения является село Шаховское.

Устав муниципального образования Шаховское сельское поселение принят решением Совета депутатов МО Шаховское сельское поселение от 25.12.2019 г. № 66.

Согласно Уставу территория поселения входит в состав муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области.

Территорию поселения составляют земли населенных пунктов:

- 1) село Шаховское;
- 2) выселки Благодатка;
- 3) поселок Гремучий;
- 4) деревня Красная Поляна;
- 5) деревня Новая Андреевка;
- 6) село Шиковка

и прилегающие к ним земли общего пользования, земли рекреационного назначения, земли для развития поселения.

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования Шаховское сельское поселение составляют: Совет депутатов поселения – представительный орган поселения; Глава поселения – высшее должностное лицо поселения; Администрация поселения – исполнительно-распорядительный орган поселения.

В соответствии со ст. 48 Устава муниципальное образование имеет собственный бюджет.

Бюджет муниципального образования Шаховское сельское поселение на 2022 год утвержден решением Совета депутатов МО Шаховское сельское поселение от 24.12.2021 года № 109.

Первоначально решением Совета депутатов МО «Шаховское сельское поселение» доходы бюджета утверждены в сумме 3984,7 тыс. руб., расходы утверждены в сумме 3984,7 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО «Шаховское сельское поселение» в решение о бюджете были трижды внесены изменения с уточнением параметров местного бюджета, в результате доходы местного бюджета были утверждены в сумме **4919,1 тыс. руб.**, расходы – в сумме **4991,3 тыс. руб.**, дефицит - 72,2 тыс. руб.

Доходы бюджета исполнены в сумме 5005,8 тыс. руб., расходы исполнены в сумме 4762,6 тыс. руб., профицит бюджета – 243,2 тыс. руб.

Выявленные нарушения:

1. Нарушение в ходе исполнения бюджета – сумма нарушений – 12,1 тыс. руб. количество нарушений - 1 (1.2.8 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

В нарушение статьи 41 Бюджетного кодекса РФ учреждением не исполнены свои бюджетные обязательства в 2022 году по своевременному перечислению в бюджет неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности в сумме 12,1.

При проверке установлено, что за 2022 год общая сумма арендной платы согласно заключенных договоров составила 38,0 тыс.руб. Договора аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена № 3,4,5 от 14.02.2022г. были заключены с Штейнке Андреем Юрьевичем. Фактически в 2022 году поступление арендной платы числится в сумме 25,9 тыс. руб. Таким образом, сумма задолженности составила **12,1 тыс. руб.**

2. Нарушение установленных единых требований ведения бухгалтерского учёта – сумма нарушений – 77,7 тыс. руб., количество нарушений - 2 (п. 2.3 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

При проверке **состояния ведения бухгалтерского** учета материальных запасов установлены, что используются регистры бухгалтерского учета не в соответствии с установленными формами ОКУД:

- 1. списание ГСМ** ведется в регистре не **по форме ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов»**. Сумма нарушения - 69,9 тыс. руб., количество нарушений 1;
- 2. списание материалов** ведется в регистре не **по форме ОКУД 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря»**. Сумма нарушения - 7,8тыс. руб. количество нарушений 1;

В результате проведения контрольного мероприятия установлено, что администрацией МО Шаховское сельское поселение при ведении учета материальных запасов, нарушены требования, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни, установленные ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказа Минфина РФ от 30.03.2015г. №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, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

3. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, сумма нарушений – 82,3 тыс. руб. количество нарушений - 3. (п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля):

В ходе проверки условий исполнения контрактов (договоров), установлено, что в нарушение ст. 34, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» договора, заключенные МО Шаховское сельское поселение несвоевременно оплачивались при полном оказании услуг со стороны поставщика:

1. ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» Муниципальный контракт № 57-5-6658/22 на поставку газа от 17.01.2022г., заключен на сумму 93000 руб. Согласно счет-фактурам Поставщиком было отпущено газа за 2022год на сумму 81957,38 руб. Оплата Заказчиком за 2022год за поставку газа по вышеуказанному муниципальному контракту осуществлена на сумму **52759,18руб.** Задолженность по муниципальному контракту №57-5-6658/22 на поставку газа от 17.01.2022г. на 31.12.2022г. составила **29198,20** руб.

2. АО «Ульяновскэнерго» контракт на электроснабжение № 550902ЭБ от 15.11.2022г., заключен на сумму 76000 руб. Согласно счет-фактурам Поставщиком было отпущено электроэнергии за 2022год на сумму 74441,72 руб. Оплата Заказчиком за 2022год за поставку света по вышеуказанному контракту осуществлена на сумму **22375,46руб.** Задолженность по контракту на электроснабжение №550902ЭБ от 15.11.2022г. на 31.12.2022г. составила **52066,26** руб.

3. Шаховское МУП «Долина» договор № 1 на услуги холодного водоснабжения от 17.01.2022г., заключен на сумму 3884,63 руб. Согласно счет-фактурам Поставщиком были оказаны услуги водоснабжения за 2022год на сумму 3884,63 руб. Оплата Заказчиком за 2022год за водоснабжение по вышеуказанному контракту осуществлена на сумму 2897,03руб. Задолженность по договору № 1 на услуги холодного водоснабжения от 17.01.2022г. на 31.12.2022г. составила **987,60** руб.

4. Неэффективное использование бюджетных средств – 8,9 тыс. руб., количество нарушений - 5. в том числе:

- 7,0 тыс. руб. п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств.

В 2022 году в связи с задолженностью направлено на оплату пени **6,3 тыс. руб.:** по НДСЛ-0,38руб., по транспортному налогу-1,7 тыс.руб., по страховым взносам- 4,2 тыс.руб.

В связи с несвоевременным выполнением договорных обязательств по контрактам МО Шаховское сельское поселение перед ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» в 2022 году было всего направлено **0,7 тыс. руб. на оплату пени.**

- 1,9 тыс. руб. п. 6 Методики определения суммы неэффективного использования средств.

Использование бюджетных средств в 2022 году на оплату транспортного налога за транспортное средство УАЗ-3303 регистрационный номер Т 637 ОС 73, которое фактически не функционирует.

Оплата пени, транспортного налога на автомобиль, находившейся в неисправном состоянии, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

**Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения
количество нарушений - 18, в том числе:**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: количество нарушений 6, в том числе:

- п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) количество нарушений – 6:

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ в МО Шаховское сельское поселение выплату отпускных сумм работникам учреждения производит в полном объеме позднее, чем за три дня до начала отпуска:

1. Ерганову Геннадию Вячеславовичу (глава администрации),
- предоставлен очередной отпуск с 21 февраля 2022 года, оплата отпуска осуществлена 21.07.2022г.,
- предоставлен очередной отпуск с 25 июля 2022 года, оплата отпуска осуществлена 02.08.2022г.,
- предоставлен очередной отпуск с 01 декабря 2022 года, оплата отпуска осуществлена 12.12.2022г.;
2. Бебякину Андрею Геннадиевичу (водителю), предоставлен очередной отпуск с 01 мая 2022 года, оплата отпуска осуществлена 12.05.2022г.;
3. Шляхтину Валерию Викторовичу (водителю), предоставлен очередной отпуск с 01 июня 2022 года, оплата отпуска осуществлена 01.06.2022г.;
4. Рванину Валерию Викторовичу (водителю), предоставлен очередной отпуск с 01 июля 2022 года, оплата отпуска осуществлена 04.07.2022г.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 12), в том числе:

- п. 2.3. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 10:

В результате проверки установлено, что администрацией МО Шаховское сельское поселение при ведении бухгалтерского учета нарушены требования, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, установленные ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №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, государственными (муниципальными) учреждениями», и Методическими указаниями по их применению» и приказом Минфина РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

**В оформлении и ведении регистров бухгалтерского учета установлены
следующие нарушения:**

1. журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 ведется не по форме ОКУД 0504071;
2. расчетно- платежная ведомость ведется не по форме ОКУД 0504401;
3. табель учета рабочего времени ведется не по форме ОКУД 0504421.
4. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 ведется не по форме ОКУД 0504071 (при учете основных средств);

5. Передача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно за единицу не оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения по форме ОКУД 0504210;

6. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов по форме ОКУД 0504031 отсутствуют сведения об объекте: номер объекта, дата выпуска, изготовления, срок полезного использования, краткая индивидуальная характеристика, которая характеризуют основное средство.

В связи с изменениями, утвержденными приказом Минфина России от 15.06.2020г. №103н не приведена в соответствие инвентарная карточка (ф. 0504031), а именно в кодовой зоне инвентарной карточки слова «по ОКОФ» следовало заменить словами «Амортизационная группа», реквизит «материально ответственное лицо» заменить на «ответственное лицо».

7. В целях сохранности инвентарных карточек (ф. ф. 0504031, 0504032) не ведется «Опись инвентарных карточек» по форме 0404033.

8. Для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и непроизведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации) не ведется «Инвентарный список нефинансовых активов» по форме 0504034. Указанный регистр ведется ответственным(-ыми) лицом(-ами) учреждения. В него записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указывается дата и номер документа и причина выбытия.

9. журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 ведется не по форме ОКУД 0504071 (при учете материальных запасов);

10. журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 ведется не по форме ОКУД 0504071, а в «Накопительной ведомости по расчету с прочими дебиторами и кредиторами», утвержденная Приказом Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. N 107н "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях", который с 01.10.2005г. утратил силу, в связи с введением с 1 января 2005 г. в действие Приказом Минфина РФ от 26 августа 2004 г. N 70н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету".

*- п. 2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - **количество нарушений – 2:***

При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (в редакции Приказа от 15.06.2020 № 103н) в МО Шаховское сельское поселение не проведена инвентаризация финансовых обязательств в проверяемом периоде (результаты инвентаризации проверке не были представлены) и «**Инвентаризационная опись (сличительная ведомость)**» по **форме ОКУД 0504401** не приведена в соответствие с изменениями, утвержденными приказом Минфина России от 15.06.2020г. №103н, а именно в кодовой зоне слова « по ОКОФ» следовало заменить словами «Амортизационная группа», реквизит «материально ответственное лицо» заменить на «ответственное лицо».

Выводы

1. Несвоевременность расчетов по контрактам приводит к нарушению законодательства о закупках товаров, работ, услуг.
2. Несвоевременность исполнения договорных обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск», обязательств по оплате налогов и страховых взносов, а также уплата транспортного налога на транспортное средство, которое фактически не функционирует, приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.
3. Не исполнение своих обязательств по своевременному перечислению в бюджет неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности приводит к нарушению бюджетного законодательства.
4. Ведение бухгалтерского учета не соответствует требованиям законодательства.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
2. Своевременно осуществлять оплату отпуска сотрудникам.
3. Не допускать роста кредиторской задолженности и принять меры по ее погашению.
4. Инвентаризацию проводить в соответствии с действующим законодательством.
5. Регистры бухгалтерского учета применять в соответствии с требованиями действующего законодательства.
7. Главе администрации муниципального образования Шаховское сельское поселение учесть замечания отмеченные в акте.
8. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений.
9. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».
6. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова