

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

19-ое заседание Совета депутатов седьмого созыва

РЕШЕНИЕ

30.04.2025

№ 167

Экз. _

р.п. Павловка

Об итогах контрольных мероприятий

Заслушав отчёты председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» Балашовой Н.Ю. об итогах контрольных мероприятий:

- по проверке реализации национального проекта «Образование» на территории муниципального образования «Павловский район» за 2024 год;
 - по проверке законности и результативности использования средств бюджета, а также соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Баклушинское сельское поселение Павловского района Ульяновской области за 2024 год,
- Совет депутатов муниципального образования «Павловский район»

РЕШИЛ:

1. Информацию председателя Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» Балашовой Н.Ю. о результатах контрольных мероприятий:

- по проверке реализации национального проекта «Образование» на территории муниципального образования «Павловский район» за 2024 год;
- по проверке законности и результативности использования средств бюджета, а также соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Баклушинское сельское поселение Павловского района Ульяновской области за 2024 год, принять к сведению.

2. Управлению образования администрации муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области обеспечить надлежащее документационное подтверждение факта передачи имущества, а также проконтролировать использование в учебном процессе

образовательных учреждений имущества, полученного от Министерства просвещения и воспитания Ульяновской области в рамках реализации мероприятий национального проекта «Образование» в 2024 году.

3. Директорам образовательных учреждений принять к сведению результаты контрольного мероприятия по проверке реализации национального проекта «Образование» на территории муниципального образования «Павловский район» за 2024 год.

4. Главе администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение Павловского района Ульяновской области устранить замечания, указанные в представлении Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район».

5. Рекомендовать рассмотреть результаты контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета, а также соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Баклушинское сельское поселение Павловского района Ульяновской области за 2024 год на заседании Совета депутатов муниципального образования Баклушинское сельское поселение Павловского района Ульяновской области.

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

7. 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 30.04.2025 № 167

ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке реализации национального проекта «Образование» на территории муниципального образования «Павловский район» за 2024 год

«_14_» __февраля__ 2025 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 3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» на 2025 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 26.12.2024г. № 18-пр, приказ Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» от 16.01.2025г. № 1-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия: законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, платежные документы и иные первичные документы, отражающие законность и результативность мероприятий в рамках реализации национального проекта «Образование» .

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное общеобразовательное учреждение Баклушинская средняя школа, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Холстовская средняя школа, Муниципальное общеобразовательное учреждение Октябрьская средняя школа, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Павловская средняя школа №1.

Проверяемый период деятельности: 2024 год

Срок проведения контрольного мероприятия:
с 16 января 2025 г. по 14 февраля 2025 г.

Цели контрольного мероприятия:

- Проверка эффективности использования оборудования, поступившего в образовательные учреждения в рамках реализации Национального проекта «Образование».
- Проверка сохранности товарно-материальных ценностей, поступивших в образовательные организации в рамках реализации Национального проекта «Образование».
- проверка законности и результативности использования бюджетных средств в ходе реализации национального проекта «Образование» .

Объем проверенных средств: 7548,8 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 0 тыс. руб.

Количество нарушений – 1, в том числе:

- п. 2.2. классификатора нарушений: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 1 нарушение.

Результаты контрольного мероприятия

С целью уточнения перечня образовательных учреждений, на базе которых реализованы региональные проекты, в рамках реализации мероприятий Национального проекта «Образование» за 2024 год, был направлен Запрос (исх.№1 от 09.01.2025г.) в Управление образования администрации МО «Павловский район». Согласно полученного ответа (исх.№33 от 16.01.2025г.) на территории МО «Павловский район» в рамках Национального проекта «Образование» реализованы в 2024 году региональные проекты:

- «Современная школа» - на базе МОУ Баклушинская средняя школа и МБОУ Холстовская средняя школа;
- «Цифровая образовательная среда» - на базе МОУ Октябрьская средняя школа;
- «Успех каждого ребенка» - на базе МБОУ Павловская средняя школа.

Региональный проект «Современная школа»

Распоряжением Министерства просвещения и воспитания Ульяновской области № 2320-р от 17.11.2023г. «О внесении изменений в распоряжение Министерства просвещения и воспитания Ульяновской от 14.12.2020г. №1826-р» Муниципальное общеобразовательное учреждение Баклушинская средняя школа (далее по тексту МОУ Баклушинская СШ) и Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Холстовская средняя школа (далее по тексту МБОУ Холстовская СШ) включены в перечень муниципальных образований Ульяновской области для реализации мероприятия по созданию и функционированию в общеобразовательных организациях (филиалах), расположенных в сельской местности и малых городах, центров образования естественно-научной и технологической направленностей в рамках регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» в 2021-2024 годах.

В рамках реализации регионального проекта «Современная школа» национального проекта «Образование» на базе МОУ Баклушинская СШ и МБОУ Холстовская СШ был оборудован Центр образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста». Данный проект нацелен на уменьшение разрыва между городскими, поселковыми и сельскими школами, так же проект направлен на обновление и модернизацию материально - технической базы образовательных учреждений, для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков.

МОУ Баклушинская СШ

В целях оснащения Центра образования цифрового и гуманитарного профиля Министерством просвещения и образования Ульяновской области МОУ Баклушинская СШ передано имущество на хранение по договору хранения №606 от 28.03.2024 года на сумму 2208571,35 руб.

Согласно Договора о передаче имущества в безвозмездное пользование № 125 от 22.11.2024г. имущество, полученное на хранение, в полном объеме 22.11.2024г. было передано в безвозмездное пользование сроком на 2 года, по Акту приема-передачи движимого имущества к договору безвозмездного пользования.

По состоянию 24.01.2025 года в МОУ Баклушинская СШ была проведена проверка наличия и использования поступившего имущества, в целях обновления материально - технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков, которая показала, что всё поступившее имущество имеется в

наличии, установлено в Центре образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста» и используется по целевому назначению.

МБОУ Холстовская СШ

В целях оснащения Центра образования цифрового и гуманитарного профиля Министерством просвещения и воспитания Ульяновской области МБОУ Холстовская СШ передано имущество на хранение по договору хранения №607 от 28.03.2024 года на сумму 1515096,35 руб.

Согласно Договора о передаче имущества в безвозмездное пользование № 126 от 22.11.2024г. имущество, полученное на хранение, в полном объеме 22.11.2024г. было передано в безвозмездное пользование по Акту приема-передачи движимого имущества к договору безвозмездного пользования.

По состоянию 24.01.2025 года в МБОУ Холстовская СШ была проведена проверка наличия и использования поступившего имущества, в целях обновления материально - технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков, которая показала, что всё поступившее имущество имеется в наличии, установлено в Центре образования цифрового и гуманитарного профиля «Точка роста» и используется по целевому назначению.

Региональный проект «Успех каждого ребенка»

В рамках реализации данного проекта в МБОУ Павловская СШ №1 создано 90 мест дополнительного образования в школьном музее и поступило имущество на сумму 780,7 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что имущество передано МБОУ Павловская СШ №1 на хранение по договору хранения №692 от 15.07.2024 года. Согласно условиям Договора факт передачи имущества на хранение удостоверяется актами приема-передачи имущества, которые подписываются по мере поставки товара. В бухгалтерском учете имущество полученное на хранение принято к учету на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» на общую сумму 780744,97 руб. Проверке не представлены акты приема-передачи имущества к договору хранения №692 от 15.07.2024 года.

От директора МБОУ Павловская СШ №1 Лаптевой И.А. получена пояснительная записка «...Имущество было передано по Договору хранения от 15.07.2024г. №692. Акты приема-передачи имущества к Договору хранения от 15.07.2024г. №692 представить проверке не можем, так как они переданы на подпись в Министерство просвещения и воспитания Ульяновской области, и до настоящего времени от них не получены».

По условиям Договора хранения №692 от 15.07.2024 года переданное на хранение имущество не должно использоваться Хранителем - МБОУ Павловская СШ №1, без согласия Поклажедателя- Министерство просвещения и воспитания Ульяновской области. Также это правило закреплено статьей 892 Гражданского кодекса РФ. От Поклажедателя согласие на использование имущества не поступало.

Для достижения цели регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» необходимо, чтоб имущество было не только передано на хранение но и эффективно функционировало. В ходе проверки установлено, что при наличии МБОУ Павловская СШ №1 потребности в использовании имущества, переданного на хранение, Министерством не организовано надлежащее документационное обеспечение передачи имущества в пользование. По данному факту директор МБОУ Павловская СШ №1 Лаптева И.А. пояснила следующее: «...26 декабря 2024года нами был передан в Министерство просвещения и воспитания Ульяновской области пакет документов по оформлению передачи имущества в безвозмездное пользование, которое ранее получено на хранение по Договору хранения от 15.07.2024г. №692. До настоящего времени от Министерства просвещения и воспитания Ульяновской области документы, подтверждающие передачу имущества в безвозмездное пользование, не получены и соответственно представить их не можем».

По состоянию 05.02.2025 года в МБОУ Павловская СШ №1 была проведена проверка наличия и сохранности поступившего имущества. Перечень поступившего имущества подтверждается бухгалтерскими регистрами, без документально оформленных подтверждающих первичных документов, а именно без актов приема-передачи имущества, в которых поименовано переданное имущество и дата его поставки. При осмотре установлено, что всё поступившее имущество имеется в наличии, и обеспечены требования для его сохранности.

В результате проверки установлено, что поступившее имущество, не вовлечено в образовательный процесс по причине отсутствия на это у МБОУ Павловская СШ №1 основания, так как согласно Договора хранения от 15.07.2024г. №692 оно передано лишь на хранение, что свидетельствует о не достижении цели мероприятия в данный период, и создает риски указывающие на несоответствие принципам эффективности использования бюджетных средств установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Завершение реализации национального проекта осуществляется по итогам достижения его общественно значимых результатов, выполнения задач, достижения показателей. Достижению результатов мероприятий регионального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование» препятствуют недостаточный уровень организации работы региональными органами власти, и создает риски признания использования имущества неэффективным. Министерством не организовано надлежащее документационное обеспечение передачи имущества в учреждение в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 9 и ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к своевременной регистрации фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета учреждения, а также законности нахождения оборудования в учреждении и его сохранности.

- **п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 1: Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.**

Региональный проект «Цифровая образовательная среда»

В рамках реализации регионального проекта «Цифровая образовательная среда» на базе МОУ Октябрьская СШ, в школу была поставлена современная электронная техника Министерством просвещения и воспитания Ульяновской области на сумму 3044365,90 руб.

Согласно Договора о передаче имущества в безвозмездное пользование № 156 от 28.11.2024г. имущество, полученное на хранение, в полном объеме 28.11.2024г. было передано в безвозмездное пользование по Акту приема-передачи движимого имущества к договору безвозмездного пользования.

По состоянию на 24.01.2025 года в МОУ Октябрьская СШ была проведена проверка наличия и использования поступившего оборудования, в целях обеспечения материально - технической базой, для внедрения цифровой образовательной среды, которая показала, что всё поступившее имущество имеется в наличии, но не в полном объеме используется

Проверка показала, что часть полученного имущества находится в заводской упаковке и фактически не используется около двух месяцев:

- Телевизор Эмеральд KD75U-PYAB/RU в количестве 2шт.;
- Ноутбук ICL RAYbook модели S1523 G1R в количестве 8шт.;
- Мышь Компьютерная в количестве 8 шт.;
- Камера видеонаблюдения IP видекамера SC3PRO14 в количестве 2шт.

Результат реализации проекта «Цифровая образовательная среда» должен оказать существенное влияние на оптимизацию деятельности образовательного учреждения, создание единого информационного пространства, что позволит обеспечить высокий уровень доступности информационных и коммуникационных технологий для педагогов и обучающихся.

В МОУ Октябрьская СШ не в полной мере достигнуто рациональное использования информационно-коммуникационных технологий в обучении, что свидетельствует о не достижении цели мероприятия в данный период и создает риски признания использования имущества неэффективным.

Выводы.

Проведенным контрольным мероприятием выявлены нарушения несоблюдением норм отдельных статей закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В результате проверки установлено, что поступившее имущество в рамках проекта **«Успех каждого ребенка»**, не вовлечено в образовательный процесс по причине отсутствия на это у МБОУ Павловская СШ №1 основания, так как согласно Договора хранения от 15.07.2024г. №692 оно передано лишь на хранение, что свидетельствует о не достижении цели мероприятия в данный период, и создает риски указывающие на несоответствие принципам эффективности использования бюджетных средств установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Проверка показала, что часть полученного МОУ Октябрьская СШ имущества находится в заводской упаковке и фактически не используется около двух месяцев, тем самым не в полной мере достигнуто рациональное использования информационно-коммуникационных технологий в обучении, что свидетельствует о не достижении цели проекта **«Цифровая образовательная среда»** в данный период и создает риски признания использования имущества неэффективным.

Возражений и замечаний по результатам контрольного мероприятия не имеется.

Предложения

1. Начальнику Управления образования администрации муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области:
 - проконтролировать использование имущества в учебном процессе образовательных учреждений, чтоб исключить риски, указывающие на несоответствие принципам эффективности использования бюджетных средств установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;
 - обеспечить надлежащее документационное подтверждение факта передачи имущества в МБОУ Павловская СШ №1 от Министерства просвещения и воспитания Ульяновской области.
2. Директорам образовательных учреждений принять к сведению результаты контрольного мероприятия. Отчет об устранении замечаний и нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».
3. Рекомендовать принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, допустившим нарушения отмеченные в акте проверки.

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
к решению Совета депутатов
муниципального образования
«Павловский район»
Ульяновской области
от 30.04.2025 № 167

ОТЧЁТ

по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета, а также соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Баклушинское сельское поселение» за 2024 год.

«_21_» __марта__ 2025 год

р.п. Павловка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Павловский район», утвержденное решением Совета депутатов муниципального образования «Павловский район» от 16.12.2021 г. № 281, пункт 3.2. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» на 2025 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» от 26.12.2024 г. № 18-пр (с учетом изменений внесенных Приказом от 10.02.2025 г. № 4-пр), приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район» от 12.02.2025г. № 5-пр «О проведении контрольного мероприятия».

Предмет контрольного мероприятия:

законодательные, нормативные правовые и иные распорядительные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, иные документы, отражающие деятельность Администрации МО Баклушинское сельское поселение, а также использование администрацией средств бюджета на коммунальное хозяйство, благоустройство, социальную политику, культуру, общегосударственные вопросы.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Муниципальное образование Баклушинское сельское поселение.

Проверяемый период деятельности: 2024 год

Срок проведения контрольного мероприятия:

на объекте Администрация МО «Баклушинское сельское поселение» с 17 февраля 2025г. по 21 марта 2025г.

Цели контрольного мероприятия:

- Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Ульяновской области, нормативных актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального образования Баклушинское сельское поселение при исполнении местного бюджета.

- Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.
- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования Баклушинское сельское поселение за период 2024года.
- Проверка организации и ведения бюджетного учета в учреждении.

Объем проверенных средств: 8924,8 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 561,8 тыс. руб. в том числе:

- - нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 68,6 тыс.руб., количество нарушений - 2, в том числе:
 - **3,3 тыс. руб.** - нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) учреждений (**п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**
 - **65,3 тыс. руб.** - Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (**п. 1.2.100 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**
- - нарушения ведения бухгалтерского учета –305,9 тыс. руб., количество нарушений - 8, в том числе:
 - **237,8 тыс. руб.** - нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами которое привело к искажению показателей бюджетной отчетности (**п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**
 - **37,7 тыс. руб.** - нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (**п. 2.3 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**
 - **30,4 тыс. руб.** - нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (**п. 2.11 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**
- - нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – 187,3 тыс. руб., количество нарушений - 2, в том числе:
 - **173,2 тыс. руб.** - нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (**п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля);**
 - **14,1 тыс. руб.** отсутствие претензионной работы за нарушение сроков исполнения обязанностей подрядчиком) (**п. 4.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).**

Количество нарушений –79 .

Результаты контрольного мероприятия

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

Административным центром поселения является село Баклуши.

Устав муниципального образования Баклушинское сельское поселение принят решением Совета депутатов МО Баклушинское сельское поселение от 23.12.2019 г. №60, зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Ульяновской области от 03.02.2020 г. № RU735123022020001.

Согласно Уставу в состав поселения входят следующие населенные пункты, не являющиеся муниципальными образованиями:

- 1) село Баклуши
- 2) село Муратовка
- 3) д. Плетьма
- 4) д. Сытинка

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

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования Баклушинское 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 Баклушинское сельское поселение на 2024 год утвержден решением Совета депутатов МО Баклушинское сельское поселение от 22.12.2023 года № 18.

Первоначально решением Совета депутатов МО «Баклушинское сельское поселение» доходы бюджета утверждены в сумме 4132,9 тыс. руб., расходы утверждены в сумме 4132,9 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО «Баклушинское сельское поселение» в решение о бюджете были трижды внесены изменения с уточнением параметров местного бюджета (от 29.03.2023г. № 34, от 25.07.2024г. № 41 от 23.12.2024г. № 54), в результате доходы местного бюджета были утверждены в сумме **8811,6 тыс. руб.**, расходы – в сумме **9024,3 тыс. руб.**, дефицит - **212,7 тыс. руб.**

Доходы бюджета исполнены в сумме **2743,5 тыс. руб.**, расходы исполнены в сумме **7636,3 тыс. руб.**, дефицит бюджета – **4892,8 тыс. руб.**

Выявленные нарушения:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов сумма нарушений – 68,6 тыс. руб., количество нарушений – 2:

(п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) сумма нарушений – 3,4 тыс. руб., количество нарушений - 1.

Статьей 22 Федерального закона от 02.03.2007 N 25-ФЗ (ред. от 30.09.2024) "О муниципальной службе в Российской Федерации" определено, что Органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются

муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации. Согласно Приложения №6 к решению Совета депутатов муниципального образования Баклушинское сельское поселение от 11.10.2021г №104 «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления депутатов муниципального образования Баклушинское сельское поселение Павловского района Ульяновской области» муниципальным служащим, не отработавшим полного календарного года единовременная выплата производится пропорционально фактически отработанному в году увольнения времени из расчета 1/12 годового размера за каждый полный отработанный месяц, размер единовременной выплаты состоит из двух должностных окладов и двух ежемесячных надбавок за классный чин.

Проверкой установлено, что в нарушение установленных норм законодательства излишне выплачена единовременная выплата при увольнении главы администрации МО Баклушинское сельское поселение Абуталлипова А.А. в сумме **3340 руб.**

По данным бух. учета:

$8754 \text{ руб.} * 2 \text{ (два должностных оклада)} + 1266 \text{ руб.} * 2 \text{ (две надбавки за классный чин)} = 20040 \text{ руб.} * 1/12 * 9 \text{ месяцев} = 15030 \text{ руб.}$

По данным проверки:

$8754 \text{ руб.} * 2 \text{ (два должностных оклада)} + 1266 \text{ руб.} * 2 \text{ (две надбавки за классный чин)} = 20040 \text{ руб.} * 1/12 * 7 \text{ месяцев} = 11690 \text{ руб.}$

Учреждением неправильно определено количество фактически отработанного времени - 9 месяцев.

Согласно распоряжения Главы администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение от 19.08.2024г. №21 полномочия Главы администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение сложены 19 августа 2024 года. Согласно распоряжения Главы муниципального образования Баклушинское сельское поселение от 19.08.2024г. №6 Абуталипов А.А. уволен с 19 августа 2024г. Следовательно в году увольнения фактически отработано **7 полных месяцев.**

(Сумма нарушения составила 3,3 тыс. руб., количество нарушений – 1.)

(п. 1.2.100 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) сумма нарушений – 65,3 тыс. руб., количество нарушений – 1.

В нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Администрация МО Баклушинское сельское поселение допустила несанкционированную просроченную кредиторскую задолженность по налогам, **по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 65,3 тыс. руб.** в том числе: - НДСЛ в сумме 25,0 тыс.руб., - взносы по Единому страховому тарифу в сумме 40,2 тыс. руб.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – сумма нарушений – 205,4 тыс. руб., количество нарушений – 8:

(п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). сумма нарушений – 137,3 тыс. руб., количество нарушений – 3, в том числе:

1) При проведении проверки годовой отчетности установлено следующее: 34146,88 руб. - величина искажения показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности. По состоянию на 31.12.2024г. в «Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503130) по строке

140 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» графы 8 «итого» отражена сумма **163153,02 руб.** Данная сумма сложилась следующим образом:

443344 руб. (Недвижимое имущество в составе имущества казны) **минус**

443344 руб. (амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны) **плюс**
163153,02 руб. (земельные участки составляющие непроектные активы в составе имущества казны)

Для расшифровки строки 140 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» Баланса (форма по ОКУД 0503130) предусмотрена форма по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Согласно Раздела 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» формы по ОКУД 0503168 по строке 440 «Непроектные активы в составе имущества казны» графы 11 «наличие на конец года» отражена сумма 163153,02 руб. - кадастровая стоимость земельных участков. В реестре казны администрации значатся 2 земельных участка общей кадастровой стоимостью 163153,02 руб.

Согласно данным Офиса филиала публично-правовой компании «Роскадастр» по Ульяновской области общая кадастровая стоимость земельных участков, отраженная в выписках из ЕГРН по состоянию на 31.12.2024 года составляет 129006,14 руб., в том числе в разрезе земельных участков:

п/п	Кадастровый номер объекта недвижимости (земля)	кадастровая стоимость объекта недвижимости (земля) по состоянию на 31.12.2024г.		отклонения (завышение)
		по данным Администрации КАЗНА	по данным выписок из ЕГРН	
	73:12:020 501:3	51601	17454,12 (1/722 от общей стоимости 12601877,20)	3414 6,88
	73:12:020 303:445	2 111552,0	111552,02	-
	ВСЕГО	2	129006,14	3414 6,88

В результате не соблюдены нормы статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 71 Инструкции 157н (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»), Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Минфина России от 10.10.2023 г. № 163 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», п.10 и п.20. Приказа Минфина России от 15.06.2021г. №84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна».

Таким образом, представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Администрации Баклушинского сельского поселения не даёт достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности за отчетный период 2024года на сумму **34146,88 руб.**

Допущенное нарушение привело к искажению итогового балансового показателя нефинансовых активов по строке 190, графе 8 на **34146,88руб.** (21,7%).

Расчет: (157118,01 руб. – 191264,89 руб.) / 157118,001 руб.*100%,
где: 157118,01 руб. – значение после выявления ошибки;

191264,89 руб. – значение до выявления ошибки.

Данный факт влечет за собой нарушение статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

(п. 2.2 Сумма нарушения составила 34,1 тыс. руб., количество нарушений – 1.)

2) При проверке полноты оприходования материальных запасов установлено, что в бухгалтерских регистрах занижен объем поступившего ГСМ в количестве 5 литров за июль 2024 года. В стоимостном выражении поступившие за проверяемый период материальные запасы оприходованы в полной сумме.

За 2024 год списано материальных запасов на сумму 125,8 тыс.руб., в том числе материалов на сумму 22,8 тыс. руб., горюче-смазочных материалов на сумму 102,9тыс. руб. При проверке полноты списания материальных запасов установлено, что в бухгалтерских регистрах завышено списание ГСМ за 2024 год на сумму 0,3 тыс.руб. Завышение произошло по причине не включения поступившего ГСМ в количестве 5 литров в расчет средней фактической стоимости ГСМ за 1 литр.

период	По данным учреждения								По данным проверки							
	Остаток на начало месяца		Приход		Расход		Остаток на конец месяца		Остаток на начало месяца		Приход		расход		Остаток на конец месяца	
	литры	стоимость	литры	стоимость	литры	стоимость	литры	стоимость	литры	стоимость	литры	стоимость	литры	стоимость	литры	стоимость
январь	48	2442	125	6125	150	7419	23	1148	48	2442	125	6125	150	7418,69	23	1148,31
февраль	23	1148	195	9555	200	9802	18	901	23	1148,31	195	9555	200	9801,43	18	901,88
март	18	901	180	8820	184	9035	14	686	18	901,88	180	8820	184	9029,73	14	692,15
апрель	14	686	160	7840	166	8138	8	388	14	692,15	160	7840	166	8138,06	8	394,09
май	8	388	155	7595	141	6919	22	1064	8	394,09	155	7595	141	6915,73	22	1073,36
июнь	22	1064	170	8330	173	8453	19	941	22	1073,36	170	8330	173	8440,90	19	962,46
июль	19	941	235	12020	230	11727	24	1234	19	962,46	240	12020	230	11527,58	29	1454,88
август	24	1234	122,51	6285,51	146	7470,6	0,51	48,51	29	1454,88	122,51	6285,51	146	7416,74	5,51	323,65
сентябрь	0,51	48,51	215	11287,5	208	10903,68	7,51	432,33	5,51	323,65	215	11287,5	208	10960,28	12,51	650,87
октябрь	7,51	432,33	120	6375	119,22	6364,02	8,29	443,31	12,51	650,87	120	6375	119,22	6318,72	13,29	707,15
ноябрь	8,29	443,31	165	8867,5	164	8821,71	9,29	489,1	13,29	707,15	165	8867,5	164	8816,41	14,29	758,24
декабрь	9,29	489,1	160	8720	144	7843,23	25,29	1365,87	14,29	758,24	160	8720	144	7839,90	30,29	1638,34
за год			2002,5	101821	2025,2	102896,24	25,29	1366,45			2007,51	101820,51		102624,18	30,29	1638,33

Завышение в списания ГСМ, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», привело к неправильному определению остатка ГСМ по состоянию на 01.01.2025г. :

- на 0,272 тыс.руб. остаток ГСМ завышен в стоимостном выражении (102,896 тыс.руб. по данным учреждения- 102,624 тыс. руб. по данным проверки)

- на 5 литров остаток ГСМ занижен в количественном выражении (25,29 литров по данным учреждения- 30,29 литров по данным проверки).

Допущенное нарушение привело к искажению итогового балансового показателя нефинансовых активов Баланса (форма по ОКУД 0503130) по состоянию на 01.01.2025г. по строке 190, графе 8 на **272руб. (0,17%)**.

(п. 2.2 Сумма нарушения составила 0,3 тыс. руб., количество нарушений – 1.)

3) В результате проверки состояния ведения бухгалтерского учета материальных запасов установлено, что при списание ГСМ, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минтранса от 05.05.2023г. № 159 "О внесении изменений в состав сведений указанных в части 3 статьи 6 ФЗ от 08.11.2007г. №259 "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" и Порядок оформления или формирования путевого листа

утвержденные приказом Минтранса от 28.09.2022г. № 390 **путевые листы не содержат следующие сведения:**

1. срок действия путевого листа;
2. сведения о транспортном средстве: показание одометра (полные километры пробега) при выпуске на линию и при возвращении с линии транспортного средства;
3. сведения о виде перевозки;
4. сведения о виде сообщения.

Во всех путевых листах отсутствует подпись в строчке "Расчет произвел", а также нет времени выезда из пункта отправления в пункт возвращения (по каждому пункту назначения).

Во всех путевых листах указан только общий пробег, маршрут следования указывается не полностью (Павловка, Муратовка, Плетьма), определить служебный характер поездки, в каких целях использовали автомобиль невозможно.

Систематически путевые листы составляются по идентичным маршрутам и количество поездок в одни и те же населенные пункты совершается до 5 раз в день. Например в путевых листах отражено количество поездок:

Номер путевого листа	Дата путевого листа	Количество поездок в Места назначения			Всего пройдено км.	Номер путевого листа	Дата путевого листа	Количество поездок в Места назначения			Всего пройдено км.
		Павловка	Муратовка	Плетьма				Павловка	Муратовка	Плетьма	
1	09.01.2024	2	3	1	114	3	03.07.2024	2	5	2	136
3	11.01.2024	2	3	1	111	10	12.07.2024	2	5	2	136
4	12.01.2024	1	5	3	98	13	17.07.2024	2	5	2	136
7	17.01.2024	1	4	1	117	15	19.07.2024	2	4	2	124
10	22.01.2024	1	5	3	98	4	06.08.2024	2	3	1	111
12	24.01.2024	2	3	1	111	10	14.08.2024	2	3	1	111
14	26.01.2024	2	3	1	114	13	19.08.2024	1	5	3	98
1	01.02.2024	2	3	1	114	19	27.08.2024	2	3	1	111
5	07.02.2024	1	4	1	117	1	02.09.2024	2	5	2	136
9	13.02.2024	2	3	1	111	12	17.09.2024	2	3	1	111
14	20.02.2024	1	4	1	117	16	23.09.2024	2	5	2	136
17	26.02.2024	1	4	1	117	19	26.09.2024	2	3	1	114
1	01.03.2024	2	3	1	114	3	03.10.2024	2	6	2	96
2	04.03.2024	2	3	1	111	9	11.10.2024	1	5	3	98
14	21.03.2024	2	3	1	114	16	22.10.2024	2	6	2	96
1	01.04.2024	2	3	1	114	19	25.10.2024	1	5	3	98
6	08.04.2024	2	3	1	111	22	30.10.2024	2	6	2	96
12	16.04.2024	2	3	1	114	3	05.11.2024	1	5	3	98
18	24.04.2024	2	4	2	124	6	08.11.2024	2	6	2	96
4	07.05.2024	2	4	2	124	13	19.11.2024	2	6	2	96
8	15.05.2024	2	4	2	124	16	22.11.2024	1	5	3	98
14	23.05.2024	2	3	1	111	21	29.11.2024	1	5	3	98
19	30.05.2024	2	3	1	111	1	02.12.2024	2	3	1	111
2	04.06.2024	2	4	2	124	4	05.12.2024	1	5	3	98
6	10.06.2024	2	3	1	111	7	10.12.2024	1	5	3	98
9	14.06.2024	2	4	2	124	10	13.12.2024	2	5	2	136
12	19.06.2024	2	4	2	124	14	19.12.2024	2	6	2	96
15	24.06.2024	2	4	2	124	20	27.12.2024	2	6	2	96
1	01.07.2024	2	4	2	124						
					3342						3065
ВСЕГО											6407

В таблице приведен пример из путевых листов только на пробег в количестве 6407 км. Всего за проверяемый период согласно путевых листов пройдено 24537 км.:

период	км	период	км	период	км	период	км
январь	1792	апрель	2081	июль	3031	октябрь	1331
февраль	2388	май	1858	август	1839	ноябрь	1756
март	2200	июнь	2270	сентябрь	2449	декабрь	1542
ВСЕГО							24537

Согласно путевых листов между населенными пунктами пробег составляет:

Наименование пункта отправления	Наименование пункта назначения	Количество км
с. Баклуши	Р.п.Павловка	22
с. Павловка	с. Муратовка	25
Муратовка	с. Плетьма	7
с. Плетьма	с. Баклуши	3
ВСЕГО		57

Следовательно общий пробег между населенными пунктами - по кольцу составляет 57 км. Согласно путевых листов поездки совершались в рабочие дни. Общее количество рабочих дней в 2024 году, согласно производственного календаря - 248 дней. Таким образом если ежедневно (в рабочие дни) совершать поездку по кольцу, то пройдено будет только 14136 км. (57км.*248дней), а согласно путевых листов пройдено 24537км.

(п. 2.2 Сумма нарушения составила 102,9 тыс. руб., количество нарушений – 1)

4) Администрацией МО Баклушинское сельское поселение при ведении бухгалтерского учета расчетов за товары, работы и услуги, нарушены требования, установленные ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 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», к бухгалтерскому учету были приняты документы, по оформлению фактов хозяйственной жизни на основании которых не представляется возможным проверить реальность выполненных работ.

- В рамках исполнения Договора от 24.04.2024г. №3 на сумму 7,5 тыс.руб., Договора от 01.07.2024г. №4 на сумму 6,5 тыс.руб. и Договора от 27.09.2024г. №5 на сумму 7,5 тыс.руб. заключенных с подрядчиком ООО «Муратовское» на выполнение работ по противопожарной опашке (создание минерализованной полосы) населенных пунктов МО Баклушинское сельское поселение, в качестве документов, подтверждающих факт исполнения работ, предоставлялись акты сдачи-приемки работ:

-Акт №1 от 25.04.2024г. к Договору от 24.04.2024г. №3 на сумму 7,5 тыс.руб., -Акт №1 от 04.07.2024г. к Договору от 01.07.2024г. №4 на сумму 6,5 тыс.руб. -Акт №1 от 27.09.2024г. к Договору от 27.09.2024г. №5 на сумму 7,5 тыс.руб.

В Актах сдачи-приемки работ : Акт №1 от 25.04.2024г. и Акт №1 от 27.09.2024г. не указаны дата проведения работ, отработанные часы, протяженность территории на которой произведены работы, с указанием улиц и населенных пунктов. Кроме этого во всех Актах отсутствуют задания от заказчика на выполнение работ, отсутствуют подтверждающие первичные документы: товарно-транспортные накладные, путевые листы и т.д.

Таким образом, проверить реальность отработанных часов и эффективность использования бюджетных средств на сумму **21,5 тыс.руб.**, на оплату данных работ, не представляется возможным.

- В рамках исполнения Договора от 19.12.2024г. №3 на сумму 49,0 тыс. руб. заключенного с подрядчиком ООО «Муратовское» на выполнения работ по содержанию автомобильных дорог местного назначения в границах населенных пунктов МО Баклушинское сельское поселение (механизированная снегоочистка, расчистка от снежных заносов, уборка снежных валов с обочин, очистка от снега и льда элементов мостового полотна, поддержание полосы отвода, обочин, откосов и разделительных полос в чистоте и порядке), в качестве документов, подтверждающих факт исполнения работ, предоставлен

акт о приемке выполненных работ от 24.12.2024г. №1, в котором не указана дата проведения работ, кроме этого отсутствуют задания от заказчика на выполнение работ, отсутствуют подтверждающие первичные документы: товарно-транспортные накладные, путевые листы и т.д.

Таким образом, проверить реальность отработанных часов и эффективность использования бюджетных средств **на сумму 49,0 тыс.руб.**, на оплату данных работ, не представляется возможным.

- Администрацией МО Баклушинское сельское поселение заключены договора, предметом которых является - выполнения работ по содержанию автомобильных дорог местного назначения в границах населенных пунктов МО Баклушинское сельское поселение (механизированная снегоочистка, расчистка от снежных заносов, уборка снежных валов с обочин, очистка от снега и льда элементов мостового полотна, поддержание полосы отвода, обочин, откосов и разделительных полос в чистоте и порядке). Договора заключены с подрядчиками-исполнителями работ:

- с ООО «Калита» заключен Договор от 10.01.2024г. №2 на сумму 48,75 тыс.руб.;

- с ООО «Муратовское» заключен Договор от 09.01.2024г. №1 на сумму 49,0.

Согласно первичных документов, содержащих информацию об исполнении договорных обязательств подрядчиками-исполнителями работ установлено, что **в один и тот же день 18 января 2024г.** ООО «Калита» и ООО «Муратовское» выполняли работы, которые согласно заключенным договорам имеют одинаковый предмет договора:

- в рамках исполнения Договора от 10.01.2024г. №2 ООО «Калита» представлен Акт о выполненных работах №1 от 31.01.2024г. на сумму 48750 руб., к которому приложены товарно-транспортные накладные составленные 17.01.2024г. №5, 18.01.2024г. №6, 19.01.2024г. №7. Согласно товарно-транспортной накладной от 18.01.2024г. №6 работы выполнялись 8 часов на транспортном средстве Т-150 гос.номер 9046УС. Стоимость работ составила **10000 руб.** (5часов*2000руб. за час).

- в рамках исполнения Договора от 09.01.2024г. №1 ООО «Муратовское» представлен Акт о выполненных работах №1 от 31.01.2024г. на сумму 49000 руб., к которому приложены товарно-транспортные накладные составленные 08.01.2024г. №1, 09.01.2024г. №2, 15.01.2024г. №3, 18.01.2024г. №4, 27.01.2024г. №5. Согласно товарно-транспортной накладной от 18.01.2024г. №4 работы выполнялись 5 часов на транспортном средстве МТЗ-82 гос.номер 8233 УХ73. Стоимость работ составила **20000 руб.** (8часов*2500руб. за час).

Таким образом, проверить реальность отработанных часов и эффективность использования бюджетных средств **на сумму 30,0 тыс.руб.**, на оплату данных работ, не представляется возможным.

(п. 2.2 Сумма нарушения составила 100,5 тыс. руб., количество нарушений – 6)

(п. 2.3 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля). сумма нарушений – 37,7 тыс. руб., количество нарушений – 4, в том числе:

1) В результате проверки **состояния ведения бухгалтерского учета материальных запасов** установлено, что **списание материалов** ведется в регистре "Акт о списании материальных запасов" не по **форме ОКУД 0504230**. Учетной политикой учреждения утверждено, что выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, хозяйственных и строительных материалов для ремонта оформляется актом о списании материальных запасов по форме ОКУД 0504230. Указанная форма установлена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

Согласно Актов о списании материальных запасов **было списано материалов на сумму 22,8 тыс.руб:**

в рублях

Наименование товара	Акт о списании
---------------------	----------------

	номер	дата	сумма
Бумага А-4, папки, файлы	1	29.02.2024	1750
Прожекторы уличные, фоторыле, провод, строит. клеммы	2	30.04.2024	15000
Бумага А-4, скоросшиватели, ручки	1	30.09.2024	5000
Катриджи	б/н	29.11.2024	1100
итого			22850

В нарушение статьи 10 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», Администрацией МО Баклушинское сельское поселение, по журналу ордеру №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» списаны материальные запасы без оправдательных документов - материальные запасы списываются без использования акта о списании материальных запасов по форме ОКУД 0504230 и ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма ОКУД 0504210.

(п. 2.3 Сумма нарушения составила 22,8 тыс. руб., количество нарушений – 2)

2) За 2024 год по данным отчета об исполнении бюджета Администрации МО Баклушинское сельское поселение числится поступление денежных средств от использования муниципального имущества (предоставление в аренду нежилых помещений) в сумме **14,9 тыс.руб.**

В нарушение статьи 10 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), п. 197 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказа Минфина России от 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» в Администрации МО Баклушинское сельское поселение не отражалось начисление и перечисление арендных платежей в регистрах бухгалтерского учета:

- в главной книге отсутствуют обороты по счету 2 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»;
- в журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» отсутствует начисление и поступление ежемесячных арендных платежей в соответствии с условиями Договора аренды №12 от 10.01.2006 г.

(п. 2.3 Сумма нарушения составила 14,9 тыс. руб., количество нарушений – 2)

- п. 2.11 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)- сумма нарушений – 30,4 тыс. руб., количество нарушений – 1

Учреждением допущено нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в Администрации МО Баклушинское сельское поселение начисление и выплата сельским старостам отражается в регистрах бухгалтерского учета (журналы ордера №2, №6 и главная книга) по счету 0 302 91 000 «Расчёты по прочим расходам», а следовало на счете 0 302 96 000 «Расчёты по иным расходам». **(Сумма нарушения составила 30,4 тыс. руб., количество нарушений – 1)**

2. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – сумма нарушений 187,3 тыс. руб., количество нарушений - 2 :

- **п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) сумма нарушений 173,2 тыс. руб., количество нарушений – 1:**

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» несвоевременно оплачен договор при полном оказании услуг со стороны поставщика:

- Договор от 02.10.2024г. №6, заключенный с ИП Шарамовым Д. М. на выполнение работ по благоустройству родника "Шайка" с. Баклуши Павловского района Ульяновской области на сумму 182,7 тыс. руб.

В ходе проверки исполнения обязательств по договору установлено, что срок исполнения обязательств подрядчиком определен в п. 3.1. договора по 31.10.2024года. Прием выполненных работ был осуществлен 28.10.2024г. Оплата выполненных работ произведена с нарушением установленного срока. Согласно п. 2.5 договора обязательства заказчика оплачивать результаты выполненных работ в срок в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке. Фактически оплата произведена:

- по п/п от 31.10.2024г. № 300 на сумму 7500 руб. и №301 на сумму 2000руб.

- по п/п от 19.11.2024г. № 333 на сумму 173218,40 руб. Оплата произведена с нарушением срока на 6 рабочих дней, что является нарушением **статей 34, 94 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

(Сумма нарушения составила 173,2 тыс. руб. количество нарушений – 1).

- **п. 4.47 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) сумма нарушений 14,1 тыс. руб., количество нарушений – 1:**

В ходе проверки исполнения обязательств по муниципальным контрактам установлено, что по муниципальному контракту от 23.04.2024г. № 01683000006240014850001 (Доп.соглашение от 29.07.2024г. №1) заключенному с ООО «Улспецстрой» на выполнение обязательств по текущему ремонту водопроводной сети по ул. Краснопольского, ул. Рабочая, ул. Молодежная, ул. Колхозная в с. Баклуши Павловского района Ульяновской области на сумму 2940,3 тыс. руб., исполнение обязательств подрядчиком произошло с нарушением срока, предусмотренного в п. 5.2 муниципального контракта В соответствии с п.5.2. Срок выполнения работ определен до 01.08.2024года.

Прием выполненных ремонтных работ был осуществлен по Акту о приемке выполненных работ № 4 от 01.08.2024г (Исправление №1 от 08.08.2024г.). Дата подписания Акта о приемке выполненных работ подрядчиком 08.08.2024г., заказчиком 09.08.2024г. Таким образом подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств по контракту на 8 календарных дней. Заказчиком проведена претензионная работа- направлены претензии от 08.07.2024г. исх№317 и от 24.07.2024г. исх№355, но требование об уплате пеней не выставлялось и пени не взысканы, что является нарушением п. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В соответствии с п.10.3. муниципального контракта в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней). Сумма пени (рассчитанная в соответствии с условиями п.10.3 .1. муниципального контракта) **составляет – 14113 рублей 24 копейки** (расчет пени $(1/300 * 18\% * 2940257,60 \text{руб.} * 8 \text{ кал. дней})$).(количество нарушений – 1).

(Сумма нарушения составила 14,1 тыс. руб. количество нарушений – 1).

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения
количество нарушений - 57, в том числе:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: количество нарушений 11, в том числе:

- п. 1.2.95 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) **количество нарушений – 11:**

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ Администрация МО Баклушинское сельское поселение произвела выплату отпускных сумм в полном объеме позднее, чем за три дня до начала отпуска, Горлановой Марине Николаевне (гл.специалист-юрист). Согласно Распоряжения о предоставлении очередного отпуска работнику от 11.03.2024г. №3, предоставлен очередной отпуск с 14 марта 2024 года. Оплата отпуска осуществлена 12.03.2024г., что подтверждается платежным поручением № 64 от 12.03.2024г. на сумму 22248 руб. (в т.ч. отпускные 9998 руб.);

(количество нарушений – 1).

Согласно ч. 1 ст. 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать каждого работника в письменной форме о составных частях его заработной платы и иных выплатах. Такое извещение оформляется в виде расчетного листка. Работодатель самостоятельно разрабатывает и утверждает форму расчетного листка. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ Администрация МО Баклушинское сельское поселение не извещала своих работников (7 человек) в письменной форме о составных частях их заработной платы и иных выплатах.

(количество нарушений – 7).

Согласно Распоряжений от 24.10.2024г. № 22 и от 26.12.2024г. № 35 И.о. Главы администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение **выплачено поощрение работникам**, замещающим должности не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение.

В распоряжениях указано, что выплата поощрения производится по результатам комплексной оценки социально-экономического развития муниципального образования Баклушинское сельское поселение, в соответствии с п.п. 3.1 п.3 Положения о выплате материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и поощрения работникам, замещающим должности не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации муниципального образования Баклушинское сельское

поселение (далее по тексту- Положение). Положение утверждено Постановлением Главы администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение от 14.08.2024г. № 23.

В соответствии с п.п. 3.1 п.3 Положения «Поощрение работников Администрации поселения производится в целях усиления их материальной заинтересованности и ответственности за своевременное и качественное выполнение должностных обязанностей и поставленных задач».

В соответствии с п.п. 3.2 п.3 Положения «Поощрение может выплачиваться по итогам работы за квартал, год в размере, определяемом правовым актом Администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение».

В соответствии с п.п. 3.7 п.3 Положения «Размер поощрения исчисляется за фактически отработанное время».

В Распоряжениях от 24.10.2024г. № 22 и от 26.12.2024г. № 35 не указан период по итогам которого выплачено поощрение работникам.

Согласно Табеля учета рабочего времени установлено, что в проверяемом периоде не все сотрудники отработали рабочее время в полном объеме, по причине временной нетрудоспособности из-за болезни.

1. Главный специалист ЖКХ Ханбеков К.Н. фактически не работал по причине временной нетрудоспособности с 23 сентября 2024г. по 31 декабря 2024г. (включительно).
2. Главный специалист-юрист Горланова М.Н. фактически не работала по причине временной нетрудоспособности с 08 августа 2024г. по 16 августа 2024г.(включительно).
3. Главный специалист-гл. бухгалтер Богатова Т.Н. фактически не работала по причине временной нетрудоспособности с 09 апреля 2024г. по 27 ноября 2024г.(включительно).

В нарушении требований п. 3.7, п.3 Положения поощрение исчислено и выплачено Ханбекову К.Н., Горлановой М.Н. и Богатовой Т.Н. без учета временной нетрудоспособности, т.е. не за фактически отработанное время(**количество нарушений–3**).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (количество нарушений – 25), в том числе:

- **п. 2.1. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 7:**

В представленной Учетной политике Администрации МО Баклушинское сельское поселение отсутствует ряд положений, определяющих ее актуальность и соответствие требованиям ч.1 статьи 6, ч. 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.302.1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

1. Не определен порядок ведения аналитического учета объектов в составе имущества казны.

2. Не предусмотрено формирование Журнала операций по забалансовому счету для отражения движения объектов на забалансовых счетах.

3. Не определено в соответствии с какими нормами законодательства применяется форма путевого листа и порядок его оформления (формирования).

4. Не предусмотрено формирование Акта о приеме-передаче нефинансовых активов, Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов, Решения о признании объектов нефинансовых активов для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, а также не определена форма Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

5. Не утверждена форма расчетного листа, периодичность его выдачи, способ передачи работнику.

6. Не определен порядок расчета резерва предстоящей оплаты отпусков за

фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

7. При формировании учетной политики и показателей бухгалтерского учета начиная с 2018 года следует применять рабочий план счетов с учетом Приказа Минфина России от 31.03.2018 N 64н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". В учреждении Рабочий план счетов (Приложение №3 к учетной политике) не соответствует действующим нормам приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (в редакции Приказа от 30.03.2018 № 64н).

(количество нарушений – 7).

- **п. 2.2. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 2:**

Администрацией МО Баклушинское сельское поселение в нарушение ст.9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при составлении годовой бухгалтерской отчетности, а именно «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», являющейся приложением к «Балансу государственного (муниципального) учреждения» (форма ОКУД 0503130), не отражена по Строке 010 «Имущество полученное в пользование» графы 5 (на конец отчетного периода) стоимость автомобиля ВАЗ 21074, рег. знак С358 МЕ 58 полученного в безвозмездное временное пользование по Договору №1 от 20.08.2024г.

(количество нарушений –1).

По данным учреждения (Ф. 503169) в составе кредиторской задолженности в сумме 62,8 тыс.руб. (в рамках Договора от 03.11.2023г. №2370-002595, заключенного с ПАО "Россети Волга"), просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила 57,6тыс. руб.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» п. 167 Инструкции № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", п. 69 Инструкции № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", Администрацией МО Баклушинское сельское поселение **неправомерно включена в просроченную кредиторскую задолженность** текущая задолженность 57,6 тыс. руб., т.е. **срок исполнения которой на отчетную дату не наступил**, - согласно Договора от 03.11.2023г. №2370-002595 срок погашения установлен до 25 января следующего за текущим годом. Задолженность фактически погашена 18.02.2025г. по п/п №26. **(количество нарушений –1).**

- **п. 2.3. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений –5:**

Установлено нарушение оформления регистров бухгалтерского учета.

Обязательные для применения организациями формы регистров бухгалтерского учета документов устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством (ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ).

Обязанность учреждения применять унифицированные формы: - требования об оформлении которых предусмотрены Приложениями к приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н (с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России

от 15.06.2020 № 103н (действуют с 27 сентября 2020 года);

- установленные правовыми актами уполномоченных органов на основании федеральных законов.

В иных случаях могут применяться формы, разработанные учреждением самостоятельно (порядок их применения и заполнения должен быть предусмотрен учетной политикой). В учетной политике отсутствует разработанные самостоятельно формы учета.

В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и 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», в Администрации МО Баклушинское сельское поселение ведутся не в соответствии с установленными унифицированными формами ОКУД:

1. По учету основных средств, нематериальных и произведенных активов:

- Оборотная ведомость по нефинансовым активам ведется не по форме ОКУД 0504035;

- Инвентарные карточки учета нефинансовых активов ведутся по форме ОКУД 0504031;

- инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов ведутся по форме ОКУД 0504032.

(количество нарушений –3).

2. По учету расчетов по оплате труда

- Расчетно-платежная ведомость ведется по форме ОКУД 0301010, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". Учетной политикой учреждения утверждено начисление заработной платы производить на основании Расчетно-платежной ведомости по форме ОКУД 0504421, которая установлена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

- Карточка-справка ведется по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 30.12.1999г. №107Н, который с 1 октября 2005 года утратил силу. В карточках-справках ни по одному работнику не указаны сведения об квалификации, образовании, и стажу работы, а также отметки о приеме на работу и переводах. Карточки-справки по заработной плате не подписаны исполнителем. (количество нарушений –2).

- **п. 2.4. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 11:**

При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:

При проверке **проведения инвентаризации имущества и обязательств**, 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 Администрации МО Баклушинское сельское поселение **установлены следующие нарушения:**

1. Результаты инвентаризаций отражались в инвентаризационных описях формы ОКУД 0317001, а не формы ОКУД 0504087.

2. Перед проведением инвентаризации в инвентаризационных описях №1-№6 не заполнены данные (должность, подпись, расшифровка подписи) и расписки материально-ответственных лиц, о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход;

3. Инвентаризационные описи №1-№6 не подписаны председателем комиссии, членами из инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом.

4. В конце инвентаризационных описей №1-№7 отсутствует расписка материально-ответственного лица, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение;

5. В инвентаризационной описи основных средств №2 от 27.02.2024г. отражен принтер стоимостью 9500 руб., который не имеет инвентарного номера и не числится на балансовых счетах по регистрам бух. учета (гл. книга, оборотно-сальдовая ведомость). В инвентарной описи допущена разница в отражении итоговой суммы: итог в числовом выражении указан в сумме 162629 руб., а итог по описи и по странице указан прописью в сумме 153129 руб.

6. Отсутствует Акт о результатах инвентаризации по форме ОКУД 0504835 (материалы проверке не представлены).

7. Не проведена инвентаризация финансовых обязательств в проверяемом периоде (результаты инвентаризации по форме ОКУД 0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» проверке не представлены).

8. Отсутствует отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по форме ОКУД 0504087 по счету 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» (материалы проверки не представлены).

9. Отсутствует отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) остатков на счетах учета денежных средств по форме ОКУД 0504082 (материалы проверке не представлены).

10. Не проведена инвентаризация забалансового имущества в проверяемом периоде (результаты инвентаризации проверке не представлены).

11. В ведомостях по инвентаризации отсутствует заключения комиссии по проведению инвентаризации в учреждении.
(количество нарушений – 11).

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (количество нарушений – 4, в том числе:

- п. 3.24 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)- количество нарушений – 4:

Администрация МО Баклушинское сельское поселение ведёт реестр муниципального имущества, сформированный с несоблюдением положений Приказа Минфина России №163н «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Приказ Минфина России №163н). В нарушение установленных требованием объектам муниципального имущества не присвоены «реестровые номера» и наполнение разделов не содержит подробных сведений об объектах:

- в подраздел 1.1 раздела 1 реестра не внесены следующие сведения о земельных участках: дата присвоения кадастрового номера земельного участка, вид вещного права, на основании которого правообладателю принадлежит земельный участок, сведения об основных характеристиках земельного участка: площадь, категория земель, вид

разрешенного использования. Кроме этого в подраздел 1.1 раздела 1 реестра внесены сведения о долях в праве общей долевой собственности на объекты недвижимого имущества- земельный участок, которые должны отражаться в подразделе 2.4 раздела 2 сведения о долях в праве общей долевой собственности на объекты недвижимого имущества- земельный участок.

(количество нарушений – 1).

- в подраздел 1.2 раздела 1 реестра не внесены следующие сведения о зданиях, сооружениях, отнесенных законом к недвижимости: назначение объекта учета, код ОКТМО, сведения о земельном участке, на котором расположен объект учета (кадастровый номер, форма собственности, площадь), сведения об основных характеристиках объекта учета, площадь, протяженность, этажность, инвентарный номер объекта учета.

(количество нарушений – 1).

- в подраздел 2.3 раздела 2 не внесены следующие о движимом имуществе и ином имуществе: инвентарный номер, вид вещного права, на основании которого правообладателю принадлежит объект учета, с указанием реквизитов документов - оснований возникновения (прекращения) права собственности и иного вещного права.

(количество нарушений – 1).

Приказ Минфина России №163н устанавливает лишь требование, что учету подлежит имущество, стоимость которого превышает размер, определенный решениями представительного органа. В связи с отсутствием нормативного документа, определяющего размер стоимости имущества, подлежащего учету, Администрацией Баклушинского сельского поселения не правомерно не включены в Реестр муниципального имущества объекты движимого имущества (компьютеры, счетчик газа, принтеры), которые числятся на балансе и на забалансовых счетах Учреждения по состоянию на 01.01.2025г.

(количество нарушений – 1).

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг (количество нарушений – 17, в том числе:

- п. 4.22 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)- количество нарушений – 3:

1. В нарушение ст. 450 Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствует соглашение сторон по изменению условий Договора от 01.02.2024г. №2 заключенного с исполнителем работ ООО «Муратовское». Согласно Договора от 01.02.2024г. №2 стоимость определена в сумме 49000руб., фактически выполнены работы на сумму 48750 руб. (Акт о приемке выполненных работ от 31.01.2024г. №1) **(количество нарушений – 1).**

2. В рамках исполнения Договора от 24.04.2024г. №3 на сумму 7,5 тыс.руб., Договора от 27.09.2024г. №5 на сумму 7,5 тыс. руб., заключенных с подрядчиком ООО «Муратовское» на выполнение работ по противопожарной опашке (создание минерализованной полосы) населенных пунктов МО Баклушинское сельское поселение, в качестве документов, подтверждающих факт исполнения работ, предоставлялись акты сдачи-приемки работ, в которых не указаны дата проведения работ, отработанные часы, протяженность территории на которой произведены работы, с указанием улиц и населенных пунктов, кроме этого отсутствуют задания от заказчика на выполнение работ, отсутствуют подтверждающие первичные документы: товарно-транспортные накладные, путевые листы и т.д.

Данные факты нарушают ч.1 ст.22 Закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», т.к. невозможно установить каким образом формировалась начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

(количество нарушений – 2).

- п. 4.44 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - количество нарушений – 11:

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации Заказчик не исполнил свои обязательства в соответствии с условиям оговоренными в договоре, а именно не формировал, не утверждал и не отправлял Исполнителю-Подрядчику Задание о необходимости выполнения работ:

- по содержанию автомобильных дорог местного назначения в границах населенных пунктов МО Баклушинское сельское поселение (механизированная снегоочистка, расчистка от снежных заносов, уборка снежных валов с обочин, очистка от снега и льда элементов мостового полотна, поддержание полосы отвода, обочин, откосов и разделительных полос в чистоте и порядке):

- в рамках Договора от 10.01.2024г. №2, заключенного с исполнителем работ ООО «Калита» на сумму 48,75 тыс.руб. (**количество нарушений – 1**)

- в рамках договоров заключенных с исполнителем работ ООО «Муратовское»: Договор от 09.01.2024г. №1 на сумму 49,0 тыс.руб., Договор от 01.02.2024г. №2 на сумму 49,0 тыс.руб., Договор от 19.12.2024г. №3 на сумму 49,0 тыс.руб. (**количество нарушений – 3**)

В Приложениях к Договорам от 09.01.2024г. №1, от 01.02.2024г. №2, от 29.12.2024г. №3 протяженность автомобильных дорог указана в количестве 16,81 км., что не соответствует протяженности автомобильных дорог на которых фактически выполнены работы в количестве 13,14 км. (по Актам о приемке выполненных работ). Цена определена в соответствии с затраченным временем. (**количество нарушений – 3**)

В рамках исполнения Договора от 19.12.2024г. №3 на сумму 49,0 тыс. руб. в акте о приемке выполненных работ от 24.12.2024г. №1 отсутствуют сведения о дате выполнения работ, а также отсутствуют документы, подтверждающие фактическое количество отработанного времени, кроме этого отсутствуют подтверждающие первичные документы: товарно-транспортные накладные, путевые листы и т.д. (**количество нарушений – 1**).

- по противопожарной опашке (создание минерализованной полосы) населенных пунктов МО Баклушинское сельское поселение:

- в рамках договоров заключенных с подрядчиком- исполнителем работ ООО «Муратовское»: Договор от 24.04.2024г. №3 на сумму 7,5 тыс.руб., Договор от 01.07.2024г. №4 на сумму 6,5 тыс.руб., Договор от 27.09.2024г. №5 на сумму 7,5 тыс. руб. (**количество нарушений – 3**).

- п. 4.9 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)- количество нарушений – 3:

В соответствии со ст.73 Бюджетного кодекса РФ ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Исполнение прямых договоров осуществляется за счет лимитов 2024 года. Представленный к проверке реестр закупок составлен с нарушением статьи 73 БК РФ:

- не содержит информации о датах закупок (**количество нарушений – 1**);

- цена закупки по Договору от 13.04.2024г. № 73224051314118 заключенному с ООО «Тензор» на сумму 12400 руб., не соответствует цене и дате договора отраженного в реестре закупок, в реестре указана дата 25.04.2024г. цена 12500руб. (**количество нарушений – 1**);

- Договор №24/54 от 23.10.2024г. заключенный с ООО «Региональная инжиниринговая компания» на сумму 3500 руб. в реестре закупок отсутствует (**количество нарушений – 1**).

Выводы

Контрольным мероприятием по вопросу по результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета, а также соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальной

собственностью муниципального образования «Баклушинское сельское поселение» за 2024 год выявлены нарушения норм отдельных статей Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативных правовых актов.

Данные нарушения и недостатки в работе, привели к искажению показателей бюджетной отчетности за 2024 год более чем на 10%, необоснованному использованию бюджетных средств и к не поступлению бюджетных средств.

Возражений или замечаний должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступало.

Предложения

1. Учетную политику на 2024 год разработать в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями федеральных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчетности организаций государственного сектора», привести в соответствие с требованиями Приказа МФ РФ от 06.10.2008г. № 106н. и иных нормативных правовых актов.

2. Не нарушать требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Формирование годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности производить в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33 «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

3. Не нарушать порядок применения бюджетной классификации РФ.

4. Обеспечить организацию и ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями № Ф3-402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», исключить случаи принятия к учету недооформленных первичных учетных документов.

5. Заполнять первичные учетные документы, согласно утвержденного приказа Министерства финансов от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», каждый факт хозяйственной жизни оформлять первичными учётными документами, заполнять обязательные реквизиты первичных учётных документов в соответствии с законодательством;

6. Учет имущества, полученного в пользование, привести в соответствие с требованиями пункта 333 Приказа Минфина РФ от 01.12. 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

7. Регистры бухгалтерского учета применять в соответствии с требованиями действующего законодательства.

8. Оформлять путевые листы в соответствии с приказом Минтранса России от 28.09.2022г. № 390.

9. Разработать и утвердить приказ о нормах расхода топлива в зимнее время, в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р.

10. Инвентаризацию проводить в соответствии с действующим законодательством.

11. Оформление результатов инвентаризации производить в соответствии с требованиями 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).

12. Внести обязательные реквизиты в инвентарные карточки имущества.

13. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

14. При осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта с единственным поставщиком не нарушать порядок определения начальной (максимальной) цены контракта.

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

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

17. Провести работу по **снижению просроченной кредиторской задолженности.**

18. Обеспечить ведение документации по заработной плате в соответствии с действующим законодательством.

19. Принять меры к взысканию излишне выплаченной единовременной выплаты при увольнении сотрудника.

20. Разработать нормативные акты, в части регулирования порядка ведения реестра муниципального имущества, и осуществлять учет муниципального имущества, имущества казны в соответствии с требованиям действующего законодательства, а также в соответствии с требованиями утвержденными Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»

21. И.о. Главы администрации муниципального образования Баклушинское сельское поселение учесть замечания отмеченные в акте.

22. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

23. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».

24. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район»

Н.Ю. Балашова