Контрольно-счетная палата муниципального образования «Павловский район» Ульяновской области

ул. Калинина,24, пом.32 р.п. Павловка, Ульяновская область, 433970
e-mail: ksppawlowka@mail.ru

ОТЧЁТ

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

« _16_» __мая__ 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 24.03.2025г. № 6-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 Шмалакское сельское поселение, а также использование администрацией средств бюджета на коммунальное хозяйство, благоустройство, социальную политику, культуру, общегосударственные вопросы.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:
Муниципальное образование Шмалакское сельское поселение.

Проверяемый период деятельности: 2024 год

Срок проведения контрольного мероприятия:
на объекте Администрация МО «Шмалакское сельское поселение» с 02 апреля 2025г. по 16 мая 2025г.

Цели контрольного мероприятия:

- Соблюдение требований законодательства Российской Федерации, Ульяновской области, нормативных актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального образования Шмалакское 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 Шмалакское сельское поселение за период 2024года.
- Проверка организации и ведения бюджетного учета в учреждении.

Объем проверенных средств: 60188,0 тыс. руб.

Объем выявленных нарушений 4536,3 тыс. руб. в том числе:

- ***- нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 4098,5 тыс.руб.,*** *количество нарушений* ***- 25,*** в том числе:

- **169,1 тыс. руб.** - Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет неналоговых доходов, в том числе доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности **(п. 1.2.8** Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
- **67,2 тыс. руб.** - Несоблюдение требований по зачислению доходов бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений в бюджетную систему РФ **(п. 1.2.9** Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
- **99,1 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).
- **3610,1 тыс. руб.** - Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета **(п. 1.2.98** Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).
- **153,0 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 –296,0 тыс. руб.,*** *количество нарушений* ***- 16,*** в том числе:

- **296,0 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).

- ***- нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – 141,8 тыс. руб.,*** *количество нарушений* ***- 3****, в том числе:*

- **26,7 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);
- **115,1 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 –143.

Неэффективное использование бюджетных средств ***– 36,3 тыс. руб., количество нарушений – 2:***

- в связи с задолженностью перед УФНС России по Ульяновской области по пени и штрафам на 01.01.2024г. в сумме 784,3 тыс.руб. направлено на уплату пени в декабре 2024г. **35,6 тыс. руб.**
- в связи с несвоевременным выполнением договорных обязательств Администрацией МО Шмалакское сельское поселение перед ПАО «Россети Волга» в 2024 году было направлено на оплату пени **0,7 тыс. руб.**

(п. 8 Методики определения суммы неэффективного использования средств).

Результаты контрольного мероприятия

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

Административным центром поселения является село Татарский Шмалак.

Устав муниципального образования Шмалакское сельское поселение принят решением Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение от 25.12.2019 г. №22, зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Ульяновской области от 25.02.2020 г. № RU735123062020001.

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

1) село Татарский Шмалак
2) село Мордовский Шмалак

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

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования Шмалакское 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 Шмалакское сельское поселение на 2024 год утвержден решением Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение от 24.12.2023 года № 16.

Первоначально решением Совета депутатов МО «Шмалакское сельское поселение» доходы бюджета утверждены в сумме 4572,0 тыс. руб., расходы утверждены в сумме 4572,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО «Шмалакское сельское поселение» в решение о бюджете были трижды внесены изменения с уточнением параметров местного бюджета (от 17.04.2024г. № 28, от 27.07.2024г. № 35, от 24.12.2024г. № 50), в результате доходы местного бюджета были утверждены в сумме **11928,85 тыс. руб.,** расходы – в сумме **12081,2 тыс. руб.,** дефицит - **152,3 тыс. руб.**

Доходы бюджета исполнены в сумме **12018,7 тыс. руб.**, расходы исполнены в сумме **11818,6 тыс. руб.**, профицит бюджета – **200,1 тыс. руб.**

Выявленные нарушения:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов *сумма нарушений – 4098,5 тыс. руб., количество нарушений – 25,*

устранено в ходе проверки 1 нарушение на сумму 3610,1 тыс.руб.:

(п. 1.2.8** Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений –169,1 тыс. руб., количество нарушений - 2*.*

В нарушение ст. 34, 41, 161 и 162 Бюджетного кодекса РФ Администрация МО Шмалакское сельское поселение допустила неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет неналоговых доходов, в том числе доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности. Сумма просроченной дебиторской задолженности по доходам от сдачи в аренду земельных участков находящихся в муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2025 года составила 169,1 тыс. руб.

За 2024 год поступление **дохода от сдачи в аренду** земельных участков, находящихся в муниципальной собственности **не числится в** отчете об исполнении бюджета Администрации МО Шмалакское сельское поселение**.**

Арендаторами земельных участков, находящихся в муниципальной собственности являются:

- ИП глава КФХ Насырова Сурия Раджаповна Договор от 05.10.2020г. №2. Сумма арендной платы за пользование земельным участком **за один год составляет 30586,80 руб.** Сумма арендных платежей, предусмотренных за 49 лет составляет 1498753,20 руб. (30586,80 руб. *49 лет). Срок внесения арендной платы ежемесячно по 10 число (включительно), оплата за декабрь производится не позднее 25 декабря (включительно) текущего года.

По данным проверки по состоянию на 01.01.2025г. **просроченная** дебиторская задолженность составила **68478,85 руб.**

- СХПССПОК «Калита Агротех» Договор от 25.05.2022г. №12. Сумма арендной платы за пользование земельным участком по договору **составляет 24159,57 руб. за год и по 2013,30 руб. за месяц.** В 2023 году в соответствии с Приказом Министерства имущественных отношений и архитектуры Ульяновской области от 25.11.2022 №263-пр произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков. Приказ вступил в силу по истечении одного месяца после дня его официального опубликования. Приказ был опубликован на официальном интернет-портале правовой информации http://pravo.gov.ru/, 30.11.2022г. Соответственно **с января 2023 года** сумма арендной платы составляет **43088,19руб. за год.** Сумма арендных платежей, предусмотренных за 49 лет, составила:

- по данным учреждения 2111321,31 руб.(43088,19 руб. *49 лет).
- по данным проверки 2099974,31 руб.(1006591,13 руб.- за 7 месяцев и 6 дней 2023года + 1999315,18 руб.- за 48 лет 4 месяца и 25 дней).

С 26.05.2022г. (дата начисления арендной платы согласно п.4.1. Договора аренды от 26.05.2022г. №12) по 31.12.2024г. по данным бух. учета отсутствует поступление арендной платы от Арендатора СХПССПОК «Калита Агротех».

По данным проверки по состоянию на 01.01.2025г. **просроченная** дебиторская задолженность составила **100659,13 руб.**

Полномочия в сфере владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Шмалакское сельское поселение, переданы МО «Павловский район» в соответствии с решениями Совета депутатов МО «Павловский район» от 25.12.2019 № 124, от 24.12.2020 № 201, от 23.12.2021 № 291, от 22.12.2022 № 382 и от 21.12.2023г. № 28 «О принятии части полномочий» (на правоотношения, которые распространяют свое действие в проверяемый период).

Проанализировав выполнение обязанностей в рамках заключенных Соглашений проверкой установлено, что со стороны «Муниципального района» не в полной мере осуществлена работа по взиманию просроченной задолженности по арендным платежам, не приняты меры ответственности за неисполнение договорных отношений Арендаторами, что привело к не поступлению бюджетных средств неустойки (пени).

Со стороны «Поселения» ведется слабый контроль за устранением нарушений законодательства, что свидетельствуют об отсутствии эффективной политики в области земельных отношений и приводит к сокращению доходной части бюджета.

(п. 1.2.9** Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений –67,2 тыс. руб., количество нарушений - 2*.*

В нарушение ст. 40 Бюджетного кодекса РФ и Решений Совета депутатов МО «Павловский район» от 23.12.2021 № 291, от 22.12.2022 № 382 и от 21.12.2023г. № 28 «О принятии части полномочий» допущено несоблюдение требований по зачислению доходов бюджетов бюджетной системы РФ и иных поступлений в бюджетную систему РФ.

В ходе проведения проверки установлено, что Арендатором СХПССПОК «Калита Агротех» в рамках исполнения обязательств по Договору от 25.05.2022г. №12 перечислена арендная плата по состоянию **на 31.12.2024г.** в сумме **67247,76 руб.** (п/п от 09.12.2022г. на

сумму 24159,57 руб. и п/п от 13.06.2024г. на сумму 43088,19 руб.). Согласно платежных поручений получателем денежных средств на сумму 67247,76 руб. является УФК по Ульяновской области (Администрация МО Павловский район). В бюджет администрации МО Шмалакского сельского поселения арендная плата не перечислена.

«Муниципальным районом» при заключении Договора аренды от 25.05.2022г. №12 с Арендатора СХПССПОК «Калита Агротех» неправильно указаны реквизиты по перечислению арендных платежей, в связи с этим арендные платежи в сумме 67547,76 руб. (п/п от 09.12.2022г. на сумму 24159,57 руб. и п/п от 13.06.2024г. на сумму 43088,19 руб.) поступили не в бюджет «Поселения», а в «Муниципальный район».

Соглашениями предусмотрены обязанности для Сторон:

- «Муниципальный район», в случае невозможности надлежащего исполнения переданных полномочий «Муниципальный район» сообщает об этом в письменной форме «Поселение»
- «Поселение» осуществляет контроль за исполнением «Муниципального района» переданных ему полномочий.

Не надлежащее исполнение Сторонами обязанностей привело к финансовым потерям бюджета «Поселения» и необоснованной просроченной дебиторской задолженности.

(п. 1.2.95** Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений – 99,1 тыс. руб., количество нарушений – 18,
в том числе:

1. Пунктом 1.3. Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления МО Шмалакское сельское поселение, утвержденного решением Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение от 17.12.2021г. №15 предусмотрена надбавка за классный чин секретаря муниципальной службы 1 класса в сумме 664 руб. Фактически надбавка производилась в сумме 614 руб. Разница между начисленной и подлежащей начислению надбавки за классный чин **составила**:

- по Насырову Н.М. в сумме **600 руб.**: по данным проверки 7968руб. (664*12мес.) – по данным бух. учета 7368 руб. (614*12мес.).
- по Насыровой Ю.М. в сумме **600 руб.**: по данным проверки 7968руб. (664*12мес.) – по данным бух. учета 7368 руб. (614*12мес.).

(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 1,2 тыс. руб., количество нарушений 2).

2. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007г. №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при исчислении среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска не включены следующие выплаты:

2.1. надбавка за классный чин включена из расчета 614руб. за месяц, а следовало 664 руб. разница между начисленной и подлежащей начислению суммой за отпуск составила:

- по Насырову Н.М. **в сумме 53руб.,** в том числе:

в сумме 28руб.- при оплате очередного отпуска, в период с 16.08.2024г. по 05.09.2024г.
в сумме 25руб.- при оплате очередного отпуска, в период с 09.12.2024г. по 22.12.2024г.

- по Насыровой Ю.М. **в сумме 424 руб.,** при оплате очередного отпуска в период с 24.06.2023г. по 28.07.2024г.

2.2. доплата за совмещение должностей:

- по Насыровой Ю.М. в сумме **2408 руб.** - при оплате очередного отпуска в период с 24.06.2023г. по 28.07.2024г. не включена в доход доплата в сумме 17451 руб. (12637+4814) за совмещение должностей - исполнение обязанности главы администрации Насырова Н.М. на время его отпуска на 21 календарный день (с 16.08.2024г. по 05.09.2024г.).
- по Ахмеровой М.Р. в сумме **1401 руб.** при выплате компенсации за неиспользованные отпуск при увольнении, не включена в доход доплата в сумме 16343 руб. (3797+12546) за совмещение должностей - исполнение обязанности гл.специалиста Насыровой Ю.М. на время ее отпуска на 35 календарных дней (с 24.06.2024г. по 28.07.2024г.).

(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 4,3 тыс. руб., количество нарушений 5).

3. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ при начислении заработной платы по недостоверно заполненному табелю учёта рабочего времени неправомерно завышена начисленная и выплаченная заработная плата:
- Ахмерову И.Г. **в сумме 3039руб.**
Согласно Распоряжения главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 18.04.2024г. №26 Ахмеров И.Г. уволен с должности водителя пожарной машины с 18.04.2024г. Вместо него на должность водителя пожарной машины, согласно Распоряжения главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 18.04.2024г. №27 принят с 18.04.2024г. Гафуров С.М. Согласно Трудового Договора от 18.04.2024г. Гафуров С.М. приступает к работе с 18.04.2024г.
В табеле учета рабочего времени у Ахмерова И.Г. за 18.04.2024г. отсутствуют записи о фактически отработанном времени. В расчетной ведомости заработная плата начислена за 14 дней (за 18 апреля 2024года включительно).
- Ахмерову Р.А. **в сумме 837руб.**
Согласно Распоряжения главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 01.07.2024г. №36 Ахмеров Р.А. принят на должность водителя пожарной машины с 01.07.2024г. по 29.07.2024г. – на время отпуска Байбикова Н.И. в период с 01.07.2024г. по 28.07.2028г. (28 календарных дней). Согласно Распоряжения главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 29.07.2024г. №40 Ахмеров Р.А. уволен с 29.07.2024г. В табеле учета рабочего времени у Ахмерова Р.А. за 29.07.2024г. отсутствуют записи о фактически отработанном времени. В расчетной ведомости заработная плата начислена за 21 день (за 29 июля 2024года включительно).

Согласно статьи 84.1 Трудового кодекса РФ днем прекращения трудового договора во всех случаях является последний день работы работника, за исключением случаев, когда работник фактически не работал.

(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 3,9 тыс. руб., количество нарушений 2).

4. 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 Шмалакское сельское поселение от 17.12.2021г №15 «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования Шмалакское сельское поселение Павловского района Ульяновской области» муниципальным служащим, при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска один раз в год выплачивается единовременная выплата в размере двух должностных окладов и двух ежемесячных надбавок за классный чин.

Проверкой установлено, что в нарушение установленных норм законодательства, при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска Насыровой Ю.М. в период с 24.06.2023г. по 28.07.2024г. единовременная выплата выплачена без надбавок за классный чин **в сумме 1292 руб.** (646 руб.*2).

(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 1,3 тыс. руб., количество нарушений 1).

5. Согласно Распоряжения главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 31.07.2024г. №41 финансист Ахмерова М.Р. уволена по инициативе работника с 31.07.2024г. При увольнении ей неправомерно выплачена материальная помощь в размере 7040руб.- одного должностного оклада. Согласно 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 МО Шмалакское сельское поселение, утвержденного Постановлением Главы администрации МО Шмалакское сельское поселение от 17.12.2021 г. № 19 (с учетом изменений, внесенных Постановлением от 28.06.2024г. №13а) материальная помощь выплачивается в целях повышения социальной защищенности работников. Основанием для оказания материальной помощи является правовой акт администрации МО Шмалакское сельское поселение. В перечне причин, являющихся основанием для выплаты материальной помощи, случай выплаты материальной помощи при увольнения сотрудника отсутствует. Кроме этого в пункте 2 указанного Положения предусмотрена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска один раз в год. Из самого названия выплаты следует, что право на такую выплату имеет лицо, если фактически отбывает в отпуске хотя бы 1 день. Согласно статьи 127 Трудового кодекса РФ предусмотрена возможность предоставления по соглашению сторон увольняемому работнику (по его личному заявлению) неиспользованных отпусков, после окончания которых и происходит юридическое прекращение трудовых отношений. Ахмерова М.Р. увольняется без ухода в отпуск и компенсацию получает за неиспользованный отпуск при увольнении, соответственно правовые акты не предусматривают единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 7,0 тыс. руб., количество нарушений 1).

6. В нарушение норм п.7 Положения от 09.04.2014 г. № 32 и п.2.1 Положения от 17.12.2021 г. № 19 Перфильевой Я.С. выплачена единовременная выплата к отпуску более одного раза в год. Согласно Распоряжения главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 29.05.2024г. №33 гл. бухгалтеру Перфильевой Я.С. предоставлен очередной отпуск за 2023-2024гг.(первая часть) с 03.06.2024г. по 17.06.2024г. на 14 календарных дней и оплачена единовременная выплата в размере одного должностного оклада. Таким образом гл. бухгалтеру Перфильевой Я.С. при предоставлении первой части отпуска социальные гарантии обеспечены в полном объеме.

С 16.08.2024г. по 29.08.2024г. гл. бухгалтеру Перфильевой Я.С. предоставляется вторая часть отпуска за 2023-2024гг. и Распоряжением главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 30.08.2024г. №50 производится доплата единовременной выплаты в сумме 4224 рубля, из расчета, что на момент ухода во вторую часть отпуска размер единовременной выплаты увеличился и составил 1,6 должностного оклада. Увеличение размера единовременной выплаты произошло на основании Постановления главы Администрации МО Шмалакское сельское поселение от 28.06.2024г. №13а и распространяется на правоотношения с 01.07.2024г., т.е. после того времени, когда уже один раз выплачена единовременная выплата.

(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 4,2 тыс. руб., количество нарушений 1).

7. Согласно Распоряжений от 24.10.2024г. № 57 и от 25.12.2024г. № 65 Главы администрации муниципального образования Шмалакское сельское поселение, и Распоряжения от 24.10.2024г. № 56 Главы муниципального образования Шмалакское сельское поселение, выплачена премия за своевременное и качественное выполнение должностных обязанностей по итогам 2024 года:

- Насырову Н.М. в сумме 36078,75 руб., в том числе: 24052,50 руб. по Распоряжению от 24.10.2024г. № 56 и 12026,25 руб. по Распоряжению от 25.12.2024г. № 64.
- Насыровой Ю.М. в сумме 27419,85руб., в том числе: 18279,90 руб. по Распоряжению от 24.10.2024г. № 57 и 9139,95 руб. по Распоряжению от 25.12.2024г. № 65.
- Перфильевой Я.С. в сумме 13709,93 руб., в том числе: 9139,95 руб. по Распоряжению от 24.10.2024г. № 57 и 4569,98 руб. по Распоряжению от 25.12.2024г. № 65.

Основанием для выплаты премии указан пункт 3.8. раздела 3 Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования Шмалакское сельское поселение, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Шмалакское сельское поселение Павловского района Ульяновской области от 29.01.2019г. №1. Указанное Положение, на которое ссылаются в Распоряжении, утратило силу после официального опубликования Решения Совета депутатов муниципального образования Шмалакское сельское поселение Павловского района от 17.12.2021г. №15. Кроме этого Положение от 29.01.2019 г. № 1 устанавливало оплату труда муниципальных служащих, а гл. бухгалтер Перфильева Я.С. замещает должность не отнесенную к должностям муниципальной службы.
(Код классификатора 1.2.95 Сумма нарушения 77,2 тыс. руб., количество нарушений 6).

(п. 1.2.98 *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений –3610,1 тыс. руб., количество нарушений - 1****.*

В нарушении статьи 3, статьи 5, части 2 и 3 статьи 10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 6.12.2011г., пункта 197, пункта 200 Инструкции № 157н от 1.12.2010г. « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учёта 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 Шмалакское сельское поселение не ведется в полном и должном объёме аналитический бюджетный учёт расчётов, в части начисления и поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за пользование имуществом и земельными участками.

В нарушение п. 2 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса РФ в регистрах бухгалтерского учета: в главной книге и в журнале операций №5 «Расчеты с дебиторами по доходам» не отражалось начисление и перечисление арендных платежей по счету 2 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» и как следствие отсутствие остатков - дебиторской задолженности на конец 2024 года.

Расхождение данных главной книги с данными бухгалтерской отчетности: «Баланса» (ф.0503130) и «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2025г. составило **3610074,51 руб.** Устранено в период контрольного мероприятия, бух. регистры приведены в соответствие.

(п. 1.2.100 *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений –153,0 тыс. руб., количество нарушений - 2****.*

1. В нарушение статей 161, 162 Бюджетного кодекса РФ, в результате ненадлежащего исполнения Администрацией поселения принятых публичных нормативных обязательств по выплате ежемесячной муниципальной пенсии за выслугу лет, допущено образование кредиторской задолженности по данным выплатам по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 70,9 тыс.руб.
2. В нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Администрация МО Шмалакское сельское поселение допустила несанкционированную просроченную кредиторскую задолженность по налогам, по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 82,1 тыс. руб. (57,7 тыс. руб. взносы по Единому страховому тарифу и 27,4 по НДФЛ)

2. Нарушения ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности – ***сумма нарушений – 296,0 тыс. руб., количество нарушений – 16:***

(п. 2.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), в том числе:

1) При проведении проверки годовой отчетности установлено следующее:

72533,16 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 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графы 8 «итого» отражена сумма **3610074,51 руб.**

Для расшифровки строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» Баланса (форма по ОКУД 0503130) предусмотрена форма по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Согласно Раздела «Сведения о дебиторской задолженности» формы по ОКУД 0503169 **сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода отражена сумма 3610074,51 руб.** Согласно Раздела «Сведения о просроченной дебиторской задолженности» формы по ОКУД 0503169 сумма просроченной дебиторской задолженности отражена сумма 129760,43 руб.

Дебиторская задолженность образовалась в результате несвоевременного перечисления арендной платы арендаторами земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования Шмалакское сельское поселение Павловского района Ульяновской области.

По данным проверки **сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 3537541,35 руб.**, в том числе:

Вид задолженности	**По данным бух. отчетности**	**По данным проверки**	**Отклонения**
Дебиторская, в том числе:	**3610074,51**	**3537541,35**	**- 72533,16**
ИП глава КФХ Насырова С.Р	1498753,20	1437567,04	-61186,16
СХПССПОК «Калита Агротех»	2111321,31	2099974,31	-11347,0
Из них:			
- Долгосрочная, в том числе:	**3480314,08**	**3368403,37**	**- 111910,71**
ИП глава КФХ Насырова С.Р	1430235,76	1369088,19	-61147,57
СХПССПОК «Калита Агротех»	2050078,32	1999315,18	-50763,14
- Просроченная, в том числе:	**129760,43**	**169137,98**	**+ 39377,55**
ИП глава КФХ Насырова С.Р	68517,44	68478,85	-38,59
СХПССПОК «Калита Агротех»	61242,99	100659,13	+ 39416,14

Установленное проверкой завышение в сумме дебиторской задолженности в размере 72533,16 руб. допущено учреждением по следующим причинам:

- завышение на сумму **61186,16 руб.** допущено учреждением по причине того, что **уплата арендных платежей** Арендатором ИП глава КФХ Насыровой С.Р. на сумму 61186,16 руб. (п/п №176 от 18.09.2020г. в сумме 6117,36 руб., п/п №187 от 31.05.2022г. в сумме 24500 руб. и п/п №268 от 02.10.2022г. в сумме 30568,80 руб.) **не учтена** при формировании дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. ;
- завышение на сумму **11347 руб.** допущено учреждением по причине **арифметической ошибки при подсчете** суммы начисленных арендных платежей по Арендатору СХПССПОК «Калита Агротех».

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г. в разрезе арендаторов земельных участков:

1. **1 437 567,04 руб.** – дебиторская задолженность на 31.12.2024г. по арендным платежам Арендатора ИП глава КФХ Насырова Сурия Раджаповна в рамках исполнения обязательств по Договору от 05.10.2020г. №2 аренды земельного участка с кадастровым номером 73:12:011401:532. По итогам аукциона сумма арендной платы за пользование

земельным участком **за один год составляет 30586,80 руб.** Сумма арендных платежей, предусмотренных за 49 лет 1498753,20 руб.(30586,80 руб. *49 лет).

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г.:

в рублях

Вид задолженности	**По данным бух. отчетности**	**По данным проверки**	**Отклонение (+)**
Дебиторская, в том числе:	**1498753,20**	**1437567,04**	**-61186,16**
- Долгосрочная	1430235,76	**1369088,19 руб.** **с 01.01.2025г. по 05.10.2069г.:** в том числе: **1345819,20 руб.** за 44года с 01.01.2025г. по 31.12.2068г. **+23268,99 руб.** за 2069г. с 01.01.2069г. по 05.10.2029г. 9 месяцев и 4 дня: **22940,10 руб.** (за месяц 30586,80/12)*9 **+ 328,89 руб.** (за 1день 2548,90/31)*4	-61147,57
- Просроченная	68517,44	**68478,85 руб.** (129665,01-61186,16) **с 05.10.2020г. по 31.12.2024г.:** **Начислено 129665,01 руб.,** в том числе: **- за 2020 год 7317,81 руб. -** 2 месяца и 27 дней: **5097,80 руб.** (за месяц 30586,80/12)*2 **+ 2220,01 руб.** (за 1день 2548,90/31)*27 **- за 2021 год 30586,80 руб.** **- за 2022 год 30586,80 руб.** **- за 2023 год 30586,80 руб.** **- за 2024 год 30586,80 руб.** **Уплачено 61186,16 руб.,** в том числе: 6117,36 руб.- п/п №176 от 18.09.2020г. 24500 руб.-п/п №187 от 31.05.2022г., 30568,80 руб.-п/п №268 от 02.10.2022г.	-38,59

2. 2 099 974,31 руб. – дебиторская задолженность на 31.12.2024г. по арендным платежам Арендатора СХПССПОК «Калита Агротех» в рамках исполнения обязательств по Договору от 25.05.2022г. №12 аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности с кадастровым номером 73:12:011401:307. Сумма арендной платы за пользование земельным участком по договору **составляет 24159,57 руб. за год и по 2013,30 руб. за месяц.** В 2023 году в соответствии с Приказом Министерства имущественных отношений и архитектуры Ульяновской области от 25.11.2022 №263-пр произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков. Приказ вступил в силу по истечении одного месяца после дня его официального опубликования. Приказ был опубликован на официальном интернет-портале правовой информации http://pravo.gov.ru/, 30.11.2022г. Соответственно **с января 2023 года** сумма арендной платы составляет **43088,19руб. за год.**

Сумма арендных платежей, предусмотренных за 49 лет составила:

- по данным учреждения 2111321,31 руб.(43088,19 руб. *49 лет).
- по данным проверки 2099974,31 руб.(1006591,13 руб.- за 7 месяцев и 6 дней 2023года + 1999315,18 руб.- за 48 лет 4 месяца и 25 дней).

Уплата арендной платы по данным бух. учета отсутствует.

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024г.:

в рублях

Вид задолженности	**По данным бух. отчетности**	**По данным проверки**	**Отклонение (+)**
Дебиторская, в том числе:	**2111321,31**	**2099974,31**	**-11347,0**
- Долгосрочная	2050078,32	**1999315,18 руб. с 01.01.2025г. по 26.05.2071г.:** в том числе: **1982056,74 руб.** за 46лет с 01.01.2025г. по 31.12.2070г. **+17258,44 руб.** за 2071г. с 01.01.2071г. по 26.05.2071г. 4 месяца и 25 дней: **17258,44 руб.:** 14362,73руб. (за месяц 43088,19/12)*4 **+ 2895,71 руб.** (за 1день 3590,68/31)*25	-50763,14
- Просроченная	61242,99	**100659,13 руб. с 26.05.2022г. по 31.12.2024г.: Начислено 100659,13 руб.,** в том числе: **- за 2022 год 14482,75 руб.** (7 месяцев и 6 дней: **14093,08 руб.** (24159,57за месяц /12)*7 **+ 389,67 руб.** (за 1день 2013,30/31)*6 **- за 2023 год 43088,19 руб. - за 2024 год 43088,19 руб. Уплаты нет.**	+ 39416,14

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 31.12.2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Таким образом, представленная бухгалтерская (финансовая) отчётность Администрации Шмалакского сельского поселения не даёт достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности за отчётный период 2024года на сумму **72533,16 руб.**

Допущенное нарушение привело к искажению итогового балансового показателя финансовых активов по строке 340, графе 8 на **72533,16 руб.** (2,05%).

Расчет: (3537541,35 руб. – 3610074,54 руб.) / 3537541,35 руб.*100%,

где: 3537541,35 руб. – значение после выявления ошибки;

3610074,54 руб. – значение до выявления ошибки.

Данный факт влечет за собой нарушение ч. 2 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

(Код классификатора 2.2 Сумма нарушения 72,5 тыс. руб., количество нарушений 1).

2) В результате проверки состояния ведения бухгалтерского учета материальных запасов установлены следующие нарушения,

2.1. при списании материалов на сумму 65,1 тыс. руб. "Акт о списании материальных запасов" ведется не в соответствии с формой ОКУД 0504230, установленной Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в применяемом документе **«Акт списания материалов»** отсутствует обязательные реквизиты: номер, дата на которую представлены содержащиеся в документе сведения (дата формирования сведений), назначение и цель использования (хозяйственная, производственная и т.д.).

Согласно Актов о списании материальных запасов **было списано материалов на сумму 65,1 тыс.руб:**

в рублях

Месяц списания	Наименование товара	Акт о списании		
		номер	дата	сумма
Февраль	Бумага А-4, папки, файлы, ручки, зажимы для бумаг, краска штемпельная, картридж лазерный	б/н	Без даты	4317,34
Февраль	Бумага, дырокол, телефон, тонер-картридж, клей-карандаш	б/н	Без даты	4378,0
Май	венки	б/н	Без даты	4000,0
Июнь	Папки, скоросшиватели, тонер-картридж, степлер, флеш-диск, флешка	б/н	Без даты	3279,26
Август	Проф.труба, круг отрезной, саморезы, хомут, цемент, муфта, уголок, прожектор газовый баллончик, электроды, гвозди, пена	б/н	Без даты	5528,0
Октябрь	Системный блок в сборе	б/н	Без даты	26768,0
Ноябрь	Саморезы, проф.труба, круг отрезной, муфта, уголок, прожектор, газ в балоне, труба, шпилька, пайка, стяжка, гвозди, крюк, кран, эмаль, кисть, сгон, краска	б/н	Без даты	15117,0
Декабрь	Бумага, скоросшиватели	б/н	Без даты	1750,0
	итого			65137,60

При движении материальных ценностей учреждения в обязательном порядке должны заполнять «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» форма ОКУД 0504210, утвержденную приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н .

В нарушение 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», по журналу ордеру №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» списаны материальные запасы **на сумму 65,1 тыс. руб.** без использования «Акта о списании материальных запасов» по форме ОКУД 0504230 и «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» форма ОКУД 0504210.

(Код классификатора 2.2 Сумма нарушения 65,1 тыс. руб., количество нарушений 8).

2.2. В качестве подтверждающего первичного документа для списания горюче-смазочных материалов **Бензина Регулятора 92 в сумме 99,0 тыс.руб.** служит «Путевой лист легкового автомобиля» РЕНО ЛОГАН гос. номер С 731 ХУ 73 и эксплуатационный лист пожарного автомобиля ГАЗ 5311 рег. знак А 130 РЕ 73.

Личный автомобиль главы администрации МО Шмалакское сельское поселение Насырова Н.М. «РЕНО ЛОГАН» гос.номер С 731 ХУ 73 используется в служебных целях на основании Договора от 01.01.2024г. №3/2024.

Нормы расхода топлива установлены Распоряжениями Главы администрации МО Шмалакское сельское поселение от 09.01.2024г. № 4 и № 4б «Об установлении норм расхода топлива».

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 водителе: серию, номер и дату выдачи водительского удостоверения, страховой номер индивидуального лицевого счета;
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, Тат.Шмалак, Морд. Шмалак, г. Ульяновск), определить служебный характер поездки, в каких целях использовали автомобиль и какое количество ГСМ использовали для нужд администрации невозможно.

(Код классификатора 2.2 Сумма нарушения 99,0 тыс. руб., количество нарушений 4).

2.3. В качестве подтверждающего первичного документа для списания **Дизельного топлива в сумме 59,4 тыс.руб.** служит «Путевой лист строительной машины» Трактора МТЗ-80 гос. рег. знак 73 УХ 4760.

На весь месяц оформляется один путевой лист:

Дата путевого листа	Наименование и адрес объекта	В том числе:		
		Число месяца	Выезд из гаража	Возвращение в гараж
31.01.24	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	01.01.24	08.00	12.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	03.01.24	08.00	12.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	06.01.24	08.00	11.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	09.01.24	08.00	12.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	16.01.24	08.00	15.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	18.01.24	08.00	12.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	21.01.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	27.01.24	08.00	15.10
ИТОГО отработано 38часов 10 минут				
29.02.24	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	01.02.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	08.02.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	13.02.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	16.02.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	18.02.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	21.02.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	25.02.24	08.00	12.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	27.02.24	08.00	14.19
ИТОГО отработано 51 час 19 минут				
31.12.24	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	16.12.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	17.12.24	08.00	16.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	25.12.24	08.00	15.00
	Очистка дорог Шмалакского сельского поселения от снега	26.12.24	08.00	09.42
ИТОГО отработано 21 час 42 минуты				

Списание дизельного топлива производят на основании "Акта о списании материальных запасов" за отработанные часы по путевому листу, с учетом норм расхода

топлива, установленных Распоряжением Главы администрации МО Шмалакское сельское поселение от 09.01.2024г. № 4а «Об установлении норм расхода топлива».

в рублях

Месяц списания	Расчет списания дизтоплива	Акт о списании		
		номер	дата	сумма
Январь	38,10ч*8,4 л/ч =320 литров 320л.*63 руб.=20160,0 руб.	1	31.12.2024	20160,0
Февраль	51,19ч*8,4 л/ч =430 литров 430л.*63 руб.=27090,0 руб.	1	29.02.2024	27090,0
Декабрь	21,42ч*8,4 л/ч =180 литров 180л.*63 руб.=12150,0 руб.	1	31.12.2024	12150,0

Проверкой установлено, что списание дизельного топлива производят не по фактическому расходованию, а за отработанные часы, высчитанные из фактически полученного количества ГСМ по накладным, свидетельство тому является количество времени указанное в последнем дне месяца: 27.01.2024г. отработано 6ч.10мин., 27.02.2024г. отработано 5ч.19 мин. и 26.12.2024г. отработано 1ч.42мин. В путевых листах названия улиц, пройденный километраж не указаны, дата отправки и дата прибытия отсутствуют, что свидетельствует о ненадлежащем оформлении данных первичных учетных документов, отсутствии внутреннего финансового контроля. Проверить реальность отработанных часов и эффективность использования бюджетных средств на фактически израсходованное дизельное топливо не представляется возможным.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено, что Администрацией МО Шмалакское сельское поселение при ведении бухгалтерского учета материальных запасов, нарушены требования, установленные ст. 9 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», 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 .

(Код классификатора 2.2 Сумма нарушения 59,4 тыс. руб., количество нарушений 3).

3. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг – *сумма нарушений 141,8 тыс. руб., количество нарушений - 3 :*

- *п. 4.44* *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений 26,7 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 30.11.2023г. №2370-002924 на сумму 26663,20 руб., заключенный с ПАО «Россети Волга» по предоставлению места на опорах линий электропередачи оплачен с нарушением сроков, установленных договором (п. 3.2. срок погашения установлен до 25 января следующего за текущем годом, т.е. в 2024году). Фактически оплата произведена 20.02.2024г. п/п №41 на сумму 10000руб. и п/п №43 на сумму 16663,20руб.

- ***п. 4.47*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***сумма нарушений 115,1 тыс. руб., количество нарушений – 2:***

Подрядчиком при исполнении обязательств, предусмотренных контрактом, были допущены нарушения сроков поставки товаров, выполнения работ. Претензионная работа заказчиком не производилась, требования об уплате пеней не выставлялось, 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». Сумма нарушения составила 115,1 тыс.руб., в том числе по муниципальным контрактам:

1. Муниципальный контракт от 26.04.2024г. № 01685000006240014810001, заключенному с ООО «Улспецстрой» на выполнение обязательств по текущему ремонту водопровода в с. Татарский Шмалак Павловского района Ульяновской области на сумму 4041,1 тыс. руб. Подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств по контракту на 30 календарных дней. Сумма пени (рассчитанная в соответствии с условиями п.7.3.1. муниципального контракта) **составляет – 77857 рублей 74 копейки** (расчет пени (1/300 * 19% * 4041058,99руб. * 26 кал. дней)+ (1/300*21%*4041058,99*4 кал. дней)).
2. Муниципальный контракт от 13.05.2024г. № 01685000006240017100001, заключенному с ИП Пучкин Д.В. на выполнение обязательств по текущему ремонту здания СДК в с. Татарский Шмалак Павловского района Ульяновской области на сумму 2170,2 тыс. руб. Подрядчиком был нарушен срок исполнения обязательств по контракту на 27 календарных дней. Сумма пени (рассчитанная в соответствии с условиями п.7.3.1. муниципального контракта) **составляет – 37255 рублей 50 копеек** (расчет пени (1/300 * 19% * 2170222,90 руб. * 26 кал. дней)+ (1/300*21%*2170222,90*1 кал. день)).

Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 36,3 тыс. руб. количество нарушений – 2, в том числе:

- в связи с задолженностью перед УФНС России по Ульяновской области по пени и штрафам на 01.01.2024г. в сумме 784,3 тыс.руб. направлено в декабре 2024 г. **35,6 тыс. руб. на оплату пени;**
- в связи с несвоевременным выполнением договорных обязательств Администрацией МО Шмалакское сельское поселение перед ПАО «Россети Волга» по Договору от 30.11.2023г. № 2370-002924 в 2024 году было направлено **0,7 тыс. руб. на оплату пени по** ПАО «Россети Волга» Исх. № МР6/120/100/701 от 28.02.2024г.

Оплата пени в соответствии со статьями 34 и 162 Бюджетного кодекса РФ и **п.8 Методики определения суммы неэффективного использования бюджетных средств**, утвержденной решением Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 года № 22/2017 является неэффективным использованием бюджетных средств. Учреждением не обеспечена результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований, так как указанные расходы направлены не на выполнение поставленных задач.

Выявленные в ходе контрольного мероприятия несуммовые нарушения ***количество нарушений – 99,*** **в том числе:**

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов: ***количество нарушений 56, в том числе:***

- ***п. 1.2.45*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***количество нарушений – 18:***

В нарушение п.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, проверке не представлен «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МО Шмалакское сельское поселение (Постановление не разработано в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н) ***(Код классификатора 1.2.45 количество нарушений 1).***

Бюджетная смета на 2024 год утверждена Главой администрации муниципального образования Шмалакское сельское поселение в объёме бюджетных ассигнований в сумме 4571983,0 руб., что соответствует показателям, утвержденным решением Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение от 24.12.2023 года № 16 «О бюджете муниципального образования Шмалакское сельское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026годов».

В 2024 году было внесено три изменения в бюджет на основании решений Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Шмалакское сельское поселение на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» от 17.04.2024г. № 28, от 27.07.2024г. № 35, от 24.12.2024г. № 50, в результате чего утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 31.12.2024г. составили 12081169,0 руб. Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2024 году по сравнению с первоначальной бюджетной сметой произошло на сумму 7509186,0 руб. или на 164%, в том числе:

в рублях

Согласно решений Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение		**Согласно Уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств**			
Дата и номер Решения	**Утвержденная сумма**	**Номер**	**дата**	**Сумма**	**КОСГУ**
от 24.12.2023 № 16	**4571983,0**	3	06.02.2024	30360	296
		5	07.02.2024	-569840	225
		7	07.02.2024	6824	211
				2062	213
		13	20.02.2024	4000000	225
		23	19.03.2024	41058,99	225
				-40000	343
		25	19.03.2024	-1058,99	226
		29	28.03.2024	1628222	225
		31	29.03.2024	60000	211
				30614,59	213
				16700	223
				45000	343
		39	02.04.2024	242000	225
		43	09.04.2024	50000	225
		47	26.04.2024	100000	226
				90	225
		ВСЕГО: 5642033,0			
от 17.04.2024г. № 28	**10214016,0**	**ИТОГО: 4571983,0+56242033,0= 10214016,0**			
		59	29.06.2024	128700	226
		ВСЕГО 128700,0			
от 27.07.2024г. № 35	**10342716,0**	**ИТОГО: 10214016,0+128700=10342716,0**			
		79	14.10.2024	241000	211
		81	14.10.2024	25000	310
		85	23.10.2024	69752,3	211
				21065,2	213
		87	24.10.2024	-18279,9	211
				-5520,54	213
		96	30.11.2024	100000	213
		98	30.11.2024	23670	211
				11330	213
		102	05.12.2024	1000000	213
		104	12.12.2024	-128700	226
		106	12.12.2024	400000	213
		108	13.12.2024	-864	226
		ВСЕГО: 1738453,0			
от 24.12.2024г. № 50	**12081169,0**	**ИТОГО: 10342716,0+1738453,0= 12081169,0**			

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» установлено, что утверждение изменений в показатели сметы не содержащей сведения, составляющие государственную тайну и изменение обоснований (расчетов) плановых сметных показателей осуществляется **не позднее десяти рабочих**

дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством РФ порядке **лимитов бюджетных средств** - «Уведомления об изменении лимита бюджетных обязательств».

В Администрацию МО Шмалакское сельское поселение направлен «Запрос о предоставлении информации» Исх. №43 от 24.03.2025г., с требованием представить «Изменение показателей бюджетной сметы учреждения», учреждением запрошенный документ не представлен.

В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений», в Администрации муниципального образования Шмалакское сельское поселение, установлено нарушение порядка ведения бюджетных смет, которое подразумевает внесение изменений в показатели сметы в пределах доведенных учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств, путем утверждения измененных показателей с подтверждающими обоснованиями (расчётами) плановых сметных показателей, использованными при ее изменении.

(Код классификатора 1.2.45 количество нарушений 17).

Данный факт влечет за собой нарушение ч.2 статьи 15.15.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

- ***п. 1.2.95*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***количество нарушений – 38:***

1. При проверке на соответствие составления штатного расписания администрации сельского поселения на 2024 год нормативам, применяемым для расчета формирования расходов на оплату труда, распорядительным документам администрации сельского поселения, нормативным актам Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселения, федеральным и региональным Законам,установлены следующие нарушения:

В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности учреждения.

В нарушение подпункта «в» пункта 34 Единых рекомендаций, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2023г. Протокол № 11, в Муниципальном учреждении Администрация МО «Шмалакское сельское поселение» не сформировано единое штатное расписание. Штатное расписание должно включать в себя все должности (профессии) данного учреждения независимо от того, к каким видам экономической деятельности относятся структурные подразделения учреждения. ***(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 1).***

В нарушение подпункта «д» пункта 32 Единых рекомендаций, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 22.12.2023г. Протокол № 11, в Муниципальном учреждении Администрация МО «Шмалакское сельское поселение» штатные расписания не утверждены соответствующими распоряжениями Главы администрации МО Шмалакское сельское поселение. ***(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 1).***

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" применяемая форма штатных расписаний не утверждена учетной политикой, а также в штатных расписаниях отсутствуют обязательные реквизиты:

- «номер и дата Распоряжения Главы»,
- количество штатных единиц по должности «Оператор котельной»,
- вид «компенсационных выплат» по должности «Водитель пожарной машины» (указаны ФИО уволенных водителей, без изменений на вновь принятых).

(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 3).

Кроме этого, в штатных расписаниях на 01.01.2024г. и на 01.02.2024г. размер надбавки за классный чин секретаря муниципальной службы 1 класса указан в сумме 614 руб., что не соответствует размеру (в сумме 664руб.) такой надбавки, установленной статьей 1.3 «Положения об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления

муниципального образования Шмалакское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Шмалакское сельское поселение от 17.12.2021г. №15***(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 1).***

2. В нарушении п.2 Положения об отраслевой системе оплаты труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации МО Шмалакское сельское поселение, утвержденным Постановлением Главы администрации МО Шмалакское сельское поселение от 09.04.2014 г. № 32 в Трудовых договорах должностной оклад не совпадает с размером должностного оклада, установленного Положением:

- *с учетом изменения, внесенного Постановлением от 22.01.2024г. в Приложение №1 к Положению от 09.04.2014 г. № 32, по профессии рабочих, отнесенных к профессиональной квалификационной группе «Отраслевые профессии рабочих первого уровня»* ***с 01.01.2024г. должностной оклад составляет 11520 руб.*** *(равен базовому окладу 11520 руб., т.к. повышающий коэффициент К=0):*

1. Тимербулатову И.А. – водителю пожарной машины Доп. соглашением от 30.12.2023г. к трудовому договору от 13.04.2021г. с 01.01.2024г. установлен должностной оклад в сумме **10195 руб. и компенсационные выплаты в сумме 9047 руб.**

Согласно штатного расписания ему установлен должностной оклад в сумме 11520 руб. и компенсационные выплаты в сумме 7722 руб. Вид компенсационных выплат не указан.

2. Байбикову Н.И. – водителю пожарной машины Доп. соглашением от 30.12.2023г. к трудовому договору от 12.10.2020г. с 01.01.2024г. установлен должностной оклад в сумме **10195 руб. и компенсационные выплаты в сумме 9047 руб.**

Согласно штатного расписания ему установлен должностной оклад в сумме 11520 руб. и компенсационные выплаты в сумме 7722 руб. Вид компенсационных выплат не указан.

(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 2).

- *с учетом изменения внесенного Постановлением от 26.01.2024г. в Приложение №1 к Положению от 09.04.2014 г. № 32, по должностным служащим, отнесенных к профессиональной квалификационной группе «Отраслевые должности служащих третьего уровня»* ***должностной оклад с 01.02.2023г. составляет 12461,8 руб.*** *(базовый оклад 9586руб.+9586руб.*повышающий коэффициент К=0,3):*

- Перфильевой Я.С. – главному бухгалтеру Доп. соглашением от 01.02.2023г. к трудовому договору от 10.05.2015г. с 01.02.2023г. установлен должностной оклад **в сумме 9586 руб.** Согласно Решения МО Шмалакское сельское поселение от 28.09.2023г. №6 «О структуре и предельной штатной численности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления МО Шмалакское сельское поселение» штатная численность по должности гл. специалист-гл.бухгалтер составляет 0,5 ставки. Соответственно должностной оклад работника на 0,5 ставки должен составлять **6230,90 руб.** ((9586руб. +9586руб.*0,3)*0,5).

Согласно штатного расписания ей установлен должностной оклад в сумме 9586 руб., от которого рассчитана надбавка за стаж в размере 15% на сумму 1438 руб. С учетом должностного оклада **6230,90 руб. следовало установить** надбавку за стаж в размере 15% на сумму 934,64 руб.

(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 1).

- *с учетом изменения внесенного Постановлением от 26.01.2024г. в Приложение №1 к Положению от 09.04.2014 г. № 32, по должностным служащим, отнесенных к профессиональной квалификационной группе «Отраслевые должности служащих третьего уровня»* ***должностной оклад с 01.02.2024г. составляет 14080,30 руб.*** *(базовый оклад 10831руб.+10831руб.*повышающий коэффициент К=0,3):*

- Кузахметовой Н.М. – финансисту Трудовым договором от 01.08.2024г. с 01.08.2024г. установлен должностной оклад **в сумме 14080 руб.** (10831руб. +10831руб.*0,3). Согласно Решения МО Шмалакское сельское поселение от 28.09.2023г. №6 «О структуре и предельной штатной численности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления МО Шмалакское сельское поселение» штатная численность по должности гл. специалист-финансист составляет 0,5 ставки. Соответственно должностной оклад

работника на 0,5 ставки должен составлять **7040,15 руб.** ((10831руб. +10831руб.*0,3)*0,5), или должно быть прописано условие, что заработная плата будет производиться пропорционально отработанному времени согласно табеля учета рабочего времени.
(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 1).

3. В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в администрации МО Шмалакское сельское поселение при поручении дополнительных работ в порядке совмещения профессий (должностей) составлялись только Распоряжения о возложении обязанностей, письменное согласие работников при этом не оформлялось, например:
1. Распоряжением от 20.06.2024г. № 34 на время отпуска гл. специалиста обязанности возложены на Ахмерову М.Р.;
2. Распоряжением от 09.08.2024г. № 46 на время отпуска главы обязанности возложены на Насырову Н.М.;
3. Распоряжением от 06.12.2024г. № 61 на время отпуска главы обязанности возложены на Насырову Н.М.;

Также в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ в приказах отсутствует информация о том, как именно будет осуществляться дополнительная работа- путем расширения зон обслуживания, увеличения объема работ.

Оформление совмещения профессий (должностей), расширение зон обслуживания, увеличение объема работы, а также исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, должно осуществляться путем заключения соглашения к ранее заключенному трудовому договору (Приказ Минтруда России от 26.04.2013 N 167н (ред. от 20.02.2014) "Об утверждении рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта" и Письмо Минтруда России от 16.11.2020 № 14-2/ООГ-16940). В администрации МО Шмалакское сельское поселение соглашения к ранее заключенному трудовому договору не заключались.
(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 3).

4. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ а также Положения об отраслевой системе оплаты труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Администрации МО Шмалакское сельское поселение, утвержденным Постановлением Главы администрации МО Шмалакское сельское поселение от 09.04.2014 г. № 32 (далее по тексту Положение от 09.04.2014 г. № 32), с учетом изменений, внесенных Постановлениями от 23.12.2022г. №23, от 22.01.2024г. №1, от 26.01.2024г. №2, с работниками заключались трудовые договора, содержание которых не соответствует требованиям Трудового кодекса РФ. Недостающие условия соглашениями не оформлялись.

Отсутствует режим рабочего времени, вид работы (основной или по совместительству:
1. Трудовой договор № 6 от 10.09.2015г., заключенный с Перфильевой Я.С. начало работы с 10.09.2015г. в должности главного бухгалтера.

Отсутствует размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, надбавки и доплаты в виде компенсационных выплат которые предусмотрены Положением от 09.04.2014 г. № 32:
1. Трудовой договор от 18.04.2024г., заключенный с Гафуровым С.М. начало работы с 18.04.2024г. в должности водитель пожарной машины.
2. Трудовой договор от 19.01.2024г., заключенный с Ахмедовым Ф.К. начало работы с 19.01.2024г. в должности водитель пожарной машины.
3. Срочный трудовой договор № 2 от 01.07.2024г., заключенный с Ахмеровым Р.А. начало работы с 01.07.2024г. в должности водитель пожарной машины.
4. Срочный трудовой договор № 3 от 05.08.2024г., заключенный с Ахмеровым Р.А. начало работы с 05.08.2024г. в должности водитель пожарной машины. Оплата труда производится

за фактически отработанное время при условии выполнения норм труда в размере 19242 руб. в месяц.

Отсутствует режим рабочего времени, вид работы (основной или по совместительству), размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, надбавки и доплаты в виде компенсационных выплат которые предусмотрены Положением от 09.04.2014 г. № 32.:

1. Срочный трудовой договор от 11.10.2024г., заключенный с Сулеймановым К.А. начало работы с 11.10.2024г. в должности оператора котельни.
2. Срочный трудовой договор от 24.10.2023г., заключенный с Сулеймановым К.А. начало работы с 24.10.2023г. в должности оператора котельни.

(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 7).

5. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в Распоряжениях о приеме работников, на должность водителя пожарной машины, указывалась тарифная ставка по ЕТС 0,75, которая не соответствует тарифной ставке по штатному расписанию (один).

1. Распоряжением от 19.01.2024г. №8 принят Ахмедов Ф.К.
2. Распоряжением от 18.04.2024г. №27 принят Гафуров С.М.
3. Распоряжением от 01.07.2024г. №36 принят Ахмеров Р.А.
4. Распоряжением от 05.08.2024г. №44 принят Ахмеров Р.А.

(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 4).

6. 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 Шмалакское сельское поселение не извещала своих работников (14 человек) в письменной форме о составных частях их заработной платы и иных выплатах. ***(Код классификатора 1.2.95 количество нарушений 14).***

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (*количество нарушений – 28*), *в том числе:*

- п. 2.1. *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- количество нарушений – 10:***

В представленной Учетной политике Администрации МО Шмалакское 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, непроизведенных 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. Не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, а также.
8. Не определен порядок приема-передачи имущества и финансовых активов между материально-ответственными лицами.
9. Не установлен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.
10. 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)**.**
(Код классификатора 2.1 количество нарушений 10).

- п. 2.2. *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- количество нарушений – 11:***

Установлено нарушение оформления первичных документов:

1. Учет использования рабочего времени осуществляется в первичных документах «Табель времени» и «Табель учета использования рабочего времени» не соответствующей **форме ОКУД 0504421,** которая установлена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.
(Код классификатора 2.2 количество нарушений 1).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных документах «Табель времени» и «Табель учета использования рабочего времени» отсутствуют следующие обязательные реквизиты:

- Наименование документа: вместо «Табель учета рабочего времени» указано «Табель времени» и «Табель учета использования рабочего времени»,
- Дата составления документа.

(Код классификатора 2.2 количество нарушений 2).

Подпись исполнителя не датирована, соответственно невозможно оценить своевременность заполнения документа и его актуальность. ***(Код классификатора 2.2 количество нарушений 1).***

Выбор способа заполнения табеля не закреплен в локальном акте учреждения. В содержательной части Табеля по каждому сотруднику регистрируются только буквенные значения фактических затрат рабочего времени, без указания количества рабочих часов. В Табелях не регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени. Способ заполнения Табеля не позволяет наглядно оценить фактические явки на работу работников. ***(Код классификатора 2.2 количество нарушений 1).***

В табелях имеются исправления, которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
(Код классификатора 2.2 количество нарушений 1).

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Проверкой установлено, что Лицо, ответственное за оформление факта

хозяйственной жизни не обеспечило достоверность данных при составлении первичного документа "Табель учета рабочего времени":

- Ахмеров И.Г. согласно Распоряжения от 18.04.2024г. №26 уволен с должности водителя пожарной машины с 18.04.2024г. в документе «Табель учета использования рабочего времени за май 2024г.» содержатся записи о фактически отработанных и выходных днях за весь май месяц 2024г.
- Насыров Н.М. является главой администрации, в документе «Табель времени» за период с января по декабрь 2024 года должность указана –главный специалист.
- В первичном документе «Табель учета использования рабочего времени» итоговое количество рабочих дней за месяц не соответствует записям о фактически отработанных днях в этом же месяце:

- за январь 2024 года: по Насырову Р. Р. 8 записей о фактически отработанных днях, итог указан в количестве 9 дней;
- за апрель 2024 года: по Ахмерову И.Г. 13 записей о фактически отработанных днях, итог указан в количестве 14 дней; по Гафурову С.М. 8 записей о фактически отработанных днях, итог указан в количестве 9 дней;
- за июль 2024 года: по Ахмерову Р.А. 20 записей о фактически отработанных днях, итог указан в количестве 21 день. ***(Код классификатора 2.2 количество нарушений 3).***

Недостоверность ведения учета рабочего времени в первичном документе "Табель учета рабочего времени", допущенная Лицом – исполнителем, привела к неправомерному завышению начисленной и выплаченной заработной платы в сумме 3876 руб.

В результате проведения контрольного мероприятия установлено, что администрацией МО Шмалакское сельское поселение при ведении учета использования рабочего времени, допущено нарушение требований предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичным учетным документом, установленных ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Данный факт влечет за собой нарушение ч.4 статьи 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

2. Расчетная 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.

(Код классификатора 2.2 количество нарушений 1).

3. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов по форме ОКУД 0504031 не содержат кратких характеристик объекта, сведений о местонахождения объекта и документах, устанавливающих правообладание. ***(Код классификатора 2.2 количество нарушений 1).***

- п. 2.3. *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- количество нарушений – 1:***

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 Шмалакское сельское

поселение ведется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ведется не по форме ОКУД 0504035.

- п. 2.4. *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) -* ***количество нарушений – 6:***

При проверке правильности проведения инвентаризации выявлены следующие нарушения:

При проверке ***проведения инвентаризации имуществ 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 Шмалакское сельское поселение ***установлены следующие нарушения:***

1. Отсутствует Акт о результатах инвентаризации по форме ОКУД 0504835 (материалы проверке не представлены).
2. 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).
3. Отсутствует отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по форме ОКУД 0504087 по счету 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты» (материалы проверки не представлены).
4. Отсутствует отдельная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) остатков на счетах учета денежных средств по форме ОКУД 0504082 (материалы проверке не представлены).
5. Не проведена инвентаризация забалансового имущества в проверяемом периоде (результаты инвентаризации проверке не представлены).
6. В ведомости по инвентаризации №1 от 23.12.2024г. отсутствует заключение комиссии по проведению инвентаризации в учреждении.

(Код классификатора 2.4 количество нарушений 6).

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

- п. 3.24 *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)-* ***количество нарушений – 3:***

Администрация МО Шмалакское 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 требование 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.

(Код классификатора 3.24 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.
(Код классификатора 3.24 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. ***(Код классификатора 3.24 количество нарушений 1).***

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок товаров, работ, услуг (*количество нарушений – 12, в том числе:*

- ***п. 4.22*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)-* ***количество нарушений – 6:***

Администрацией МО Шмалакское сельское поселение заключались договора, предметом которых являлись одинаковые виды работ «Выполнение работ по содержанию автомобильных дорог МО Шмалакское сельское поселение в зимнее время (очистка автомобильных дорог от снега)», но при этом определена разная стоимость этих работ:
- в рамках договоров заключенных с исполнителями работ ИП Розаков Р.З. (Договора: от 01.01.2024г. №1, от 01.02.2024г. №2) и ИП Федотов П.К. (Договора: от 01.01.2024г. №4/2024, от 24.12.2024г. №6/2024) стоимость выполненных работ по очистке автодорог протяженностью 14,04 км. определена по расценке 2500 руб. за 1 час.
- в рамках договоров заключенных с исполнителями работ ООО «ТАН» (Договор от 22.01.2024г. №1/2024) и ООО «Павловкастройремонт» (Договор от 27.01.2024г. №1/2024) стоимость выполненных работ по очистке автодорог протяженностью 11,1 км. определена по расценке 3000 руб. за 1 час.

Т.е. один час очистки автодорог протяженностью 11,1 км. стоит на 500 руб. дороже чем очистка автодорог протяженностью 14,04 км.

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 устанавливаются расценки за час работы и каким образом формировалась начальная (максимальная) цена контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

- ***п. 4.44*** *Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)* ***- количество нарушений – 6:***

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 МО Шмалакское сельское поселение в зимнее время (очистка автомобильных дорог от снега):
- в рамках договоров заключенных с исполнителем работ ИП Розаков Р.З.: Договор от 01.01.2024г. №1 на сумму 50,0 тыс. руб. и Договор от 01.02.2024г. №2 на сумму 92,5 тыс.руб.
- в рамках договоров заключенных с исполнителем работ ИП Федотов П.К.: Договор от 01.01.2024г. №4/2024 на сумму 75,0 тыс. руб. и Договор от 24.12.2024г. №6/2024 на сумму 60,0 тыс. руб.
- в рамках Договора от 22.01.2024г. №1/2024, заключенного с исполнителем работ ООО «ТАН» на сумму 15,5 тыс. руб.
- в рамках Договора от 27.01.2024г. №1/2024, заключенного с исполнителем работ ООО «Павловкастройремонт» на сумму 15,0 тыс. руб.

Выводы

По результатам контрольного мероприятия по проверке законности и результативности использования средств бюджета, а также соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Шмалакское сельское поселение» за 2024 год выявлены нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, нарушение порядка и условий оплаты труда, нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок, нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. Данные нарушения и недостатки в работе, привили к искажению показателей бюджетной отчетности за 2024 год, 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. Направить представление и. о. Главе администрации МО «Шмалакское сельское поселение»;
2. В отношении гл. бухгалтера администрации МО «Шмалакское сельское поселение» 21.05.2025г. будет составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст.15.15.6 КоАП РФ;
3. В отношении финансиста администрации МО «Шмалакское сельское поселение» 21.05.2025г. будет составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ;
4. В отношении специалиста1 разряда администрации МО «Шмалакское сельское поселение» 21.05.2025г. будет составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ;
5. Отчет о контрольном мероприятии будет рассмотрен на заседании Совета депутатов МО «Павловский район», размещен на сайте МО «Павловский район»;
6. Отчет о контрольном мероприятии направить в Совет депутатов МО «Павловский район», Главе администрации МО «Павловский район» и в прокуратуру Павловского района;
7. Отчет о контрольном мероприятии рассмотреть на заседании Совета депутатов МО Шмалакское сельское поселение;
8. И.о. Главы администрации муниципального образования Шмалакскоое сельское поселение учесть нарушения и замечания отмеченные в акте.

- Обеспечить организацию и ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями № ФЗ-402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», исключить случаи принятия к учету недооформленных первичных учетных документов.
- Заполнять первичные учетные документы, в соответствии с требованиями № ФЗ-402 от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», 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, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством.
- Оформлять путевые листы в соответствии с приказом Минтранса России от 28.09.2022г. № 390.
- Инвентаризацию проводить в соответствии с действующим законодательством.

- 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).
- Внести обязательные реквизиты в инвентарные карточки имущества.
- 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.
- 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».
- Разработать Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.
- Обеспечить ведение бюджетной сметы в соответствии с требованиям действующего законодательства.
- 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».
- При осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта с единственным поставщиком не нарушать порядок определения начальной (максимальной) цены контракта.
- Провести работу по снижению просроченной кредиторской задолженности.
- Провести работу по устранению просроченной дебиторской задолженности.
- Обеспечить ведение документации по заработной плате в соответствии с действующим законодательством.
- 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 требованиям утвержденными Приказом Минфина России от 10.10.2023 г. № 163 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

9. Повысить ответственность лицам, отвечающим за результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
10. С целью пополнения доходов бюджета МО «Шмалакское сельское поселение», усилить контроль за своевременным взысканием задолженности по арендной плате и принятием мер ответственности за неисполнение договорных отношений Арендаторами объектов муниципального имущества.
11. Провести служебную проверку для принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные нарушения.
12. Разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений и замечаний, отмеченных в акте контрольного мероприятия.
13. Отчет об устранении нарушений направить в Контрольно-счетную палату МО «Павловский район».

Председатель контрольно-счетной
палаты МО «Павловский район» Н.Ю. Балашова