

Информация 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.** (Учреждением неправильно определено количество фактически отработанного времени).

(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 непроизводственные 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 «Непроизводственные 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	
1	73:12:020501:3	51601	17454,12 (1/722 от общей стоимости 12601877,20)	34146,88
2	73:12:020303:445	111552,02	111552,02	-
	ВСЕГО	163153,02	129006,14	34146,88

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 2024 года 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: $(157118,01 \text{ руб.} - 191264,89 \text{ руб.}) / 157118,001 \text{ руб.} * 100\%$,
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.

Сводный баланс по состоянию на 31.12.2017																
	Средства			Средств			Средств			Средств			Средств			
	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	с/с	
	48	2442	125	6125	150	7419	23	1148	48	2442	125	6125	150	7418,69	23	1148,31
	23	1148	195	9555	200	9802	18	901	23	1148,31	195	9555	200	9801,43	18	901,88
	18	901	180	8820	184	9035	14	686	18	901,88	180	8820	184	9029,73	14	692,15
	14	686	160	7840	166	8138	8	388	14	692,15	160	7840	166	8138,06	8	394,09
	8	388	155	7595	141	6919	22	1064	8	394,09	155	7595	141	6915,73	22	1073,36
	22	1064	170	8330	173	8453	19	941	22	1073,36	170	8330	173	8440,90	19	962,46
	19	941	235	12020	230	11727	24	1234	19	962,46	240	12020	230	11527,58	29	1454,88
	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
	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
	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
	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
			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 6 раз в день. Например в путевых листах отражено количество поездок:

Номер путевого листа	Дата	Количество поездок в Места назначения			Всего пройдено км.	Номер путевого листа	Дата	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 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 причине временной нетрудоспособности с 23 сентября 2024г. по 31 декабря 2024г. (включительно).
2. Главный специалист-юрист Горланова М.Н. фактически не работала причине временной нетрудоспособности с 08 августа 2024г. по 16 августа 2024г.(включительно).
3. Главный специалист-гл. бухгалтер Богатова Т.Н. фактически не работала 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 текущем 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 непроектированных 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 приёме 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 проверки 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 проверки 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 требований 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 № 402-ФЗ 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 требованиями 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