

Отчёт

о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Охонского сельского поселения за 2021 год.

г. Пестово

04 марта 2022 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 24.01.2022 №43.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Охонского сельского поселения за 2021 год.

Объект проверки: Администрация Охонского сельского поселения.

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных бюджетных средств составил 6609,3 тыс. рублей.**

Охонское сельское поселение - муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 22.12.2004 № 369-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Пестовского муниципального района, наделении их статусом городских и сельских поселений и определении административных центров» и создано для решения вопросов, отнесенных федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения.

Администрация Охонского сельского поселения (далее Администрация поселения) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Охонского сельского поселения, структуру которой составляют Глава Администрации Охонского сельского поселения и должностные лица Администрации Охонского сельского поселения. Администрация Охонского сельского поселения обладает правами юридического лица, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными и областными законами, Уставом Охонского сельского поселения, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления поселения и Положением об Администрации Охонского сельского поселения.

Устав Охонского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов поселения от 06.02.2015 № 170 (с изменениями от 22.06.2015 №190, от 27.11.2015 №11, от 26.08.2016 № 37, от 27.12.2016 №43, от 31.03.2017 №58, от 31.10.2017 №71, от 30.03.2018 №84, от 27.07.2018 №95, от 22.03.2019 №121, от 28.06.2019 №131, от 31.01.2020 №161, от 27.03.2020

№165, от 25.06.2021 №37, от 30.07.2021 №41) и зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области 10.03.2015 № RU535143062015001.

Охонское сельское поселение имеет собственный бюджет (местный бюджет). Бюджет Охонского сельского поселения разрабатывается и утверждается в форме решения Совета депутатов Охонского сельского поселения.

Общие итоги исполнения бюджета поселения

Бюджет Охонского сельского поселения на 2021 год утвержден решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 25.12.2020 № 20 «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов» (далее решение о бюджете).

В решение о бюджете в течение финансового года шесть раз вносились изменения и дополнения на основании решений Совета депутатов (от 05.02.2021 №23, от 25.02.2021 №30, от 30.04.2021 №36, от 25.06.2021 №40, от 01.10.2021 №44, от 26.11.2021 №45).

В результате изменений бюджета общий объем доходов поселения был увеличен на 244,2 тыс. рублей (+3,7%) и утверждён в сумме 6777,5 тыс. рублей, в том числе в виде налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 416,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений в сумме 5361,4 тыс. рублей; общий объём расходов поселения увеличен на сумму 917,7 тыс. рублей (+14,0%) и утвержден в сумме 7451,0 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит бюджета составил 673,5 тыс. рублей. **В нарушение пункта 1 статьи 184.1 в решении о внесении изменений в бюджет Охонского сельского поселения (от 01.10.2021 №44) не утверждены изменения в прогнозируемый дефицит бюджета.**

Данные об исполнении бюджета муниципального образования Охонского сельского поселения представлены согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2022 (ф. 0503117) за 2021 год:

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.		Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Разница, тыс. руб. гр 3 - гр 2
	Решение от 25.12.2020 №20	Изменения от 26.11.2021 №45			
1	2	3	4	5	6
Доходы	6533,3	6777,5	6803,2	100,4	+244,2
Расходы	6533,3	7451,0	6609,3	88,7	+917,7
Дефицит/ Профицит	0	-673,5	+193,9	x	x

Фактическое поступление доходов за 2021 год составило 6803,2 тыс. рублей или 100,4% от уточненного плана (104,1% от первоначального утвержденного плана). Основным источником поступлений в бюджет в 2021

году стали безвозмездные поступления – 78,8% всех доходов (5360,3 тыс. рублей). Собственные доходы поселения исполнены на 1442,9 тыс. рублей или 101,9 % к плану.

Бюджет поселения за 2021 год по расходам исполнен к уточненному бюджету на 88,7% и с профицитом в сумме 193,9 тыс. рублей.

Основная доля расходов бюджета поселения в 2021 году приходится на расходы по общегосударственным вопросам – 38,8 %, национальной экономике – 31,4%, жилищно-коммунальному хозяйству – 24,3 % от общего объема расходов.

Показатели кассового исполнения доходов и расходов бюджета поселения за 2021 год, отраженные в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» соответствуют показателям Сводной справки по кассовым операциям со средствами консолидированного бюджета (ф.0531858), представленной УФК по Новгородской области.

Организация бухгалтерского учета и отчетности

К проверке представлена Учетная политика Администрации Охонского поселения, утвержденная распоряжением Администрации поселения от 24.12.2021 №45-рг. Пунктом 3 указанного распоряжения учетная политика распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2018 года, что является нарушением статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Представленная учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 №162н (далее Инструкция № 162н), «Инструкцией по применению 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» от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция № 157н).

Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу:

- приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

- приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- приказ Федерального казначейства от 07.10.2008 N 7н "О порядке

открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами»;

- приказ Федерального казначейства от 10.10.2008 №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»;

- «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» от 12.10.2011 № 373-П;

-Указания ЦБ РФ от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»;

- приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 №558 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

В нарушении пункта 6 статьи 8 Закона №402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н в представленную учетную политику Администрации поселения не внесены изменения в связи с переходом на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В пояснительной записке (ф.0503160) за 2021 год указано, что бухгалтерский учет Администрации поселения организован в программе Парус-Бухгалтерия. Фактически все первичные документы, журналы операций заполнены вручную.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н Журналы операций №№1-5 Администрацией поселения заполнены без указания остатков на начало и конец периода (дня, месяца), общих итогов за месяц, без группировки по балансовым счетам и оборотов к главной книге. Журналы операций №№ 6,8,98 к проверке не представлены. Главная книга за 2021 год к проверке также не представлена, в связи с чем, произвести сверку оборотов по счетам не представляется возможным.

Проверка кассовых и банковских документов

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом с 01.01.2021 по 31.12.2021 года в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания №3210-У).

За проверяемый период обязанности по ведению кассовых операций исполняла главный бухгалтер Г. (на основании распоряжения Администрации поселения от 01.09.2018 года №24-рг). Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен 31.12.2013 года.

Лимит остатка кассы в размере 20,0 тыс. рублей утвержден распоряжением Администрации поселения от 11.01.2021 №3-рз и установлен на основании утратившего силу Положения банка № 373-П.

В нарушение пункта 2 Указаний №3210-У на конец дня 07 декабря

и начало дня 09 декабря 2021 года лимит кассы превышен на 13,1 тыс. рублей.

В течение 2021 года в кассу приходовались денежные средства, снятые с банковской карты поселения, для выдачи подотчетным лицам, возмещения расходов старостам, выплаты вознаграждений по договорам гражданско-правового характера. **В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ несвоевременно оприходованы денежные средства в кассу в размере 12,2 тыс. рублей (согласно «Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт» денежные средства с карты списаны 08 февраля 2021 года, в кассу оприходованы 09 февраля 2021 года).**

Выдача наличных денежных средств в под отчет осуществлена на основании письменных заявлений подотчетных лиц. **В нарушении пункта 6.3 Указаний №3210-У в указанных заявлениях срок, на который они выдавались, не определен.**

Также к бухгалтерскому учету приняты расходные кассовые ордера, заполненные в нарушении Указаний №3210-У, а именно подотчетным лицом не указывались даты получения денежных средств (РКО №№1,4 от 09.02.2021, №5 от 10.02.2021, №8 от 01.03.2021, №9 от 02.03.2021, №10 от 26.03.2021, №13 от 28.03.2021, №15 от 23.04.2021, №18 от 12.05.2021, №№19,20 от 18.05.2021, №21 от 21.05.2021, №28 от 21.06.2021, №29 от 05.07.2021), данные паспорта получателя денежных средств заполнены не полностью (РКО №1 от 09.02.2021, №5 от 10.02.2021, №9 от 02.03.2021, №10 от 26.03.2021, №15 от 23.04.2021, №№19,20 от 18.05.2021, №21 от 21.05.2021, №22 от 26.05.2021, №23 от 04.06.2021, №28 от 21.06.2021, №29 от 05.07.2021).

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, подписана и скреплена печатью. Кассовая книга заполнена вручную. Подсчет оборотов, перенос остатков по кассовой книге соблюден.

Кассовые операции по движению наличных денежных средств учтены в Журнале операций № 1 «Касса» на основании кассовых отчетов, но без отражения остатков средств на начало и конец дня.

По данным кассовой книги на 01.01.2021 года и 31.12.2021 года остаток по кассе отсутствует, что соответствует данным годовой отчетности ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В проверяемом периоде расчеты с безналичными денежными средствами осуществлялись через лицевые счета открытые в УФК по Новгородской области. Банковские операции за весь период проверены по выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств и приложенным к ним расходным расписаниям, заявкам на кассовый расход, заявкам на получение денежных средств, перечисляемых на карту. Полнота выписок из

лицевого счета и приложенных к ним документов соблюдена, разрывов в датах и остатках по выпискам не установлено.

Журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами сформированы по дате совершения операций, но при наличии остатков в выписках банка остатки средств на начало и конец месяца не выведены (отсутствуют).

Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета, лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение и Журналы операций №2 с безналичными денежными средствами по указанным счетам не представлены.

Остатки денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года по справке о свободном остатке средств бюджета (ф.0531859) составляют 1288,4 тыс. рублей, что соответствует данным ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Расчеты с подотчетными лицами

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

В связи с отсутствием Учетной политики в 2021 году, «перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств подотчет на хозяйственные цели и представительские расходы, а также имеющих право совершать сделки за счет собственных средств с последующим возмещением» не утвержден и срок сдачи авансовых отчетов не установлен.

За проверяемый период подотчетными лицами получено из кассы под отчет на закупку материалов и другие цели – 65,7 тыс. рублей. Выданные под отчет денежные средства использованы в соответствии с их целевым назначением. На основании подтверждающих документов, приложенных к авансовым отчетам, сумма расходов составила 66,6 тыс. рублей.

К авансовому отчету № 56 от 27.12.2021 (подотчетное лицо Т.) приложен чек от 17 декабря на сумму 4500,00 рублей (тепловая завеса), принята к учету сумма 3614,52 рубля. Данный авансовый отчет составлен неверно, к учету должна быть принята сумма 4500,00 рублей и должен быть выведен перерасход 885,48 рублей. Данная сумма должна быть отражена в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» как кредиторская задолженность на 01.01.2022 года.

По данным годового отчета ф.0503169 дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2022 года отсутствует.

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н, пунктом 6 Указаний № 3210-У все авансовые отчеты утверждены Главой сельского поселения. Полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдена.

Решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 26.07.2019 №135 утвержден «Порядок взаимодействия старост с органами местного самоуправления, муниципальными предприятиями и учреждениями

и иными организациями по вопросам решения вопросов местного значения на территории Охонского сельского поселения, размещения информации о назначенных старостах на официальном сайте Охонского сельского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «интернет» (с изменениями от 29.11.2019 №149) далее Порядок). В соответствии с данным Положением старостам предусмотрено возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий старосты сельского населенного пункта.

В авансовых отчетах старост Б. (№3 от 10.02.2021, № 7 от 03.03.2021, №17 от 12.05.2021, №30 от 07.07.2021) и Р. (№ 4 от 10.02.2021, № 8 от 02.03.2021, № 18 от 13.05.2021) проведены суммы расходов на бензин по 400,0 рублей, а в чеках суммы от 399,60 рублей до 399,91 рублей. Разница за проверяемый период составила 1,91 рублей.

Расходы, связанные с осуществлением полномочий старост, в сумме 10400,00 рублей отражены на счете 208 в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

В отсутствии перерасхода по авансовым отчетам «назначение платежа» в расходных кассовых ордерах на выдачу денежных средств подотчетному лицу указывается как возмещение расходов по подотчету.

В проверяемом периоде сотрудниками приобретались товарно-материальные ценности за счет собственных средств. Так к авансовому отчету № 42 от 07.12.2021 на сумму 3240,90 рублей (подотчетное лицо Т.) приложены чеки от 13 сентября на сумму 940,50 рублей (лампы), от 14 сентября на сумму 590,40 (сервис), от 16 сентября на сумму 950,00 рублей (цветы), от 30 сентября на сумму 760,00 рублей (цветы). К авансовому отчету № 47 от 09.12.2021 на сумму 4145,00 рублей (подотчетное лицо Т.) приложены чеки от 5 и 26 октября (цветы). Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ приобретенные товарно-материальные ценности приняты к учету не в день приобретения, а только через 41-85 дней. Общая сумма нарушений составила 7,4 тыс. рублей.

Проверка правильности оприходования и обоснованности списания материальных запасов.

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 10500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками, в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры, товарные чеки). Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется.

Списание материальных запасов производится на основании акта на

списание материальных запасов (ф.0504230).

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе Администрации поселения на счете 10500000 «Материальные запасы» числились материальные запасы на сумму 16,0 тыс. рублей.

Общая сумма денежных средств, израсходованная на приобретение материальных запасов по данным актов на списание материальных запасов, составила 56,7 тыс. рублей, а по данным годовой отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) -57,6 тыс. рублей. В связи с отсутствием журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и главной книги проверить обороты по движению материальных запасов не представляется возможным.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена сплошным порядком за 2021 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договора, договора (контракты) на выполнение работ (оказание услуг), товарные накладные на получение товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты сверок), подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

По данным годовой отчетности (ф.0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2021 года сумма кредиторской задолженности составляет 161,6 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность отсутствует.

По данным годовой отчетности (ф.0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2022 года сумма кредиторской задолженности составляет 4,8 тыс. рублей, сумма дебиторской задолженности - 123,1 тыс. рублей.

Таблица

№ п/п	Наименование Контрагента	Кредиторская задолженность		Дебиторская задолженность	
		на 01.01.2021 год	на 01.01.2022 год	на 01.01.2021 год	на 01.01.2022 год
1.	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	118,4	0,00	0,00	123,1
	- в т.ч. пени	0,6	0,00	0,00	0,00
2.	ПАО «Ростелеком»	2,41	2,40	0,00	0,00
	- в т.ч. пени	0,00	0,01	0,00	0,00
3.	ООО «Спецтранс»	0,5	0,02	0,00	0,00
4.	ООО «Компания ОВК»	40,3	0,00	0,00	0,00
5.	ООО «Монтажтехсервис»	0,00	2,0	0,00	0,00
6.	ООО «Издательский дом «Устьяны»	0,00	0,4	0,00	0,00
	Итого:	161,61	4,82	0,00	123,1

Акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и

обоснованность сумм кредиторской и дебиторской задолженности имеются не со всеми поставщиками и подрядчиками, поэтому увидеть полную картину расчетов с контрагентами не представляется возможным. Однако на 01.01.2021 года выявлено несоответствие кредиторской задолженности с ООО «Спецтранс» в 0,2 тыс. рублей:

Таблица

№ п/п	Наименование	на 01.01.2021 год тыс. рублей		на 01.01.2022 год тыс. рублей	
		Акт сверки	Годовая отчетность	Акт сверки	Годовая отчетность
1.	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	118,4	118,4	123,1	123,1
	- в т.ч. пени	0,7	0,7	0,00	0,00
2.	ПАО «Ростелеком»	отсутствует	2,41	отсутствует	2,4
	- в т.ч. пени	-	0,00	-	0,01
3.	ООО «Спецтранс»	0,3	0,5	0,02	0,02
4.	ООО «Компания ОВК»	40,3	40,3	-	-
5.	ООО «Издательский дом «Устьяны»	-	0,00	не подписан Главой поселения	0,4
6.	ООО «Монтажтехсервис»	-	0,00	отсутствует	2,0

В нарушение пункта 257 Инструкции №157н аналитический учет ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) не в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), а по наименованию показателей (работ, услуг). Остатки на начало и на конец периода в журнале отсутствуют.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов по счету 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам».

В нарушение пункта 258 Инструкции № 157н в журнале операций №4 16.12.2021 года отражена операция на основании счета на оплату №637 АО «Боровичская типография» за поставленные материальные ценности, а не на основании товарной накладной. Из чего следует, что на 01.01.2022 года имеется дебиторская задолженность перед АО «Боровичская типография» в **сумме 5,2 тыс. рублей** (платежное поручение №41964 от 27.12.2021 года), которая в отчетности не отражена.

ООО «Компания Тензор» 03.03.2021 года произведена оплата в сумме 1,0 тыс. рублей на основании копии счета на оплату от 01.03.2021 № 12103016872. Также в журнале операций №4 01.03.2021 года отражена операция на основании копии счета, а не акта приема-передачи неисключительных прав (отсутствует).

В ходе проверки были проанализированы выставленные счета и акты выполненных работ (оказанных услуг) со всеми поставщиками и

подрядчикам. Выявлено следующее: приняты к учету для отражения операций в журнале операций №4 не подписанные акты выполненных работ (оказанных услуг) с ООО «Профсервис» (акт от 17.02.2021 №16), с ООО «Геолидер» (акт от 30.08.2021 №745 и акт от 27.09.2021 №843).

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона №402-ФЗ из-за не своевременной регистрации данных в регистрах бухгалтерского учета (в журнале операций) из первичных документов произведена оплата ООО «Спецтранс» за оказание услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами в январе 2021 года **на сумму 0,365 тыс. рублей** на основании акта оказанных услуг от 30.11.2020 №8011, а фактически (согласно акта сверки) кредиторская задолженность на 01.01.2021 года -0,254 тыс. рублей.

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в Администрации поселения не ведется. Книга регистрации договоров (перечень) отсутствует. Акты оказанных услуг и выполненных работ на основании договора гражданско-правового характера с физическими лицами к журналу операций №4 не подшиваются.

Проверка начисления и выплаты заработной платы

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Администрации поселения осуществлялась на выявление соответствия внутренних документов нормам действующего законодательства.

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников, в Администрации Охонского поселения разработаны следующие нормативно правовые акты регулирующие оплату труда:

- Положение об оплате труда муниципальных служащих Администрации Охонского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 30.06.2017 года № 63 (с изменениями от 31.10.2019 № 145, от 27.12.2019 № 157);
- Положение об оплате труда выборного должностного лица-Главы Охонского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной (штатной) основе, утвержденное решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 30.06.2017 года №64 (с изменениями от 31.10.2019 № 144, от 27.12.2019 № 156, от 31.07.2020 № 177);
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании технических служащих Администрации Охонского сельского поселения, утвержденное Постановлением Администрации Охонского сельского поселения от 01.03.2019 года № 21 (с изменениями от 23.12.2019 № 80);
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании водителей Администрации Охонского сельского поселения, утвержденное Постановлением Администрации Охонского

сельского поселения от 01.03.2019 № 22 (с изменениями от 23.12.2019 № 79).

Данные нормативные акты служат основанием для установки должностных окладов, видов надбавок, доплат и коэффициентов по каждой категории работников.

Решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 27.12.2019 №156 «О внесении изменений в Положение об оплате труда выборного должностного лица - Главы Охонского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной (штатной) основе» Главе сельского поселения установлено денежное содержание в размере 39550 рублей, материальная помощь в размере 25000 рублей.

Фактическое годовое начисление заработной платы Главе поселения на основании карточки-справки (ф.0504417) за 2021 год составило 464,0 тыс. рублей, что не превышает годовой норматив формирования расходов на оплату труда Главы, установленный решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 19.12.2019 № 187 (с изменениями от 23.12.2020) и соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

В ходе сплошной проверки соответствия фактического начисления заработной платы муниципальных служащих размерам должностных окладов, надбавок, предусмотренных штатным расписанием, нормативно-правовыми актами установлены следующие нарушения:

1.В нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих в штатном расписании установлен и фактически начислен оклад заместителю Главы администрации 4537 рублей, минимальная сумма по Положению 4972 рублей.

В нарушение пункта 2.1 Положения в штатном расписании установлена и фактически начислена квалификационная надбавка 40,0 процентов, должно быть 40,5 процента.

В нарушение пункта 3.3 Положения в штатном расписании заместителю установлена и фактически начислена надбавка за особые условия службы 150 процентов. Максимальная сумма по Положению 120 процентов.

С учетом данных нарушений сумма недоплаты заместителю Главы администрации за проверяемый период составила 16,1 тыс. рублей.

2.В нарушение пункта 2.1 Положения в штатном расписании по муниципальному служащему (главному специалисту) установлена и фактически начислена квалификационная надбавка 40,0 процентов, должно быть 40,5 процента.

В связи с тем, что меняется сумма квалификационной надбавки, изменится и сумма премии.

С учетом данных нарушений сумма недоплаты главному специалисту за проверяемый период составила 283,0 рубля.

3.В нарушение пункта 2.1 Положения в штатном расписании специалисту 1 категории установлена и фактически начислена

квалификационная надбавка 40,0 процентов, должно быть 40,5 процента.

В связи с тем, что меняется сумма квалификационной надбавки, изменится и сумма премии.

С учетом данных нарушений сумма недоплаты специалисту 1 категории за проверяемый период составила 214,0 рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 7 Закона Новгородской области от 25 декабря 2007 года №240-ОЗ «О некоторых вопросах правового регулирования муниципальной службы в Новгородской области» денежное содержание муниципальных служащих состоит из должностного оклада и ежемесячной квалификационной надбавки.

В нарушение п. 6.1 Положения по всем муниципальным служащим в штатном расписании установлена и фактически начислена материальная помощь из расчета оклада, а не денежного содержания.

Сумма недоплаты составила 15,9 тыс. рублей.

Проверить правильность установления оклада и надбавок служащего в штатном расписании не представляется возможным, в связи с отсутствием Положения по оплате труда служащих.

В ходе проверки соответствия фактического начисления заработной платы технической служащей и водителя размерам должностных окладов, надбавок, предусмотренных штатным расписанием, нормативно-правовыми актами нарушений не установлено.

При начислении отпускных сумм применялась форма записки-расчета по ОКУД 0301051, утвержденная постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. Следует применять форму по Инструкции 52н по ОКУД 0504425.

В записке-расчете отпуска:

- от 28.09.2021 (Т.) не указан период работы, за который предоставляется отпуск;

- от 26.03.2021 (С.) неверно указан период основного ежегодного отпуска.

Фактическое годовое начисление заработной платы сотрудникам поселения на основании карточек-справок (ф.0504417) за 2021 год составило 1156,9 тыс. рублей, что не соответствует данным отчета об исполнении бюджета по разделу 0104 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (1117,3 тыс. рублей). Разница составляет 39,6 тыс. рублей. По данному расхождению предоставлена объяснительная записка главного бухгалтера Гущиной Ю.А.

В соответствии с решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 25.12.2020 № 20 «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» (с изменениями) утверждены расходы по разделу 0113 «Субвенция на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области» в сумме 63,7 тыс. рублей, исполнение

– 63,7 тыс. рублей.

На основании данных отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) средства использованы на заработную плату – 48,9 тыс. рублей, отчисления во внебюджетные фонды -14,8 тыс. рублей.

В штатном расписании, договорах и дополнительных соглашениях к ним данная доплата не предусмотрена, фактически в карточках-справках не начислена.

На осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты, выделена субвенция в размере 103,7 тыс. рублей, исполнено 103,7 тыс. рублей.

Средства использованы на заработную плату – 79,6 тыс. рублей, отчисления во внебюджетные фонды – 24,1 тыс. рублей.

На основании карточки-справки, договора от 03.07.2018 года доплата произведена специалисту 1 категории. Общая сумма начисленных средств за год по воинскому учету на основании карточки-справки составила 79,4 тыс. рублей, что не соответствует данным годовой отчетности (ф.0503117) 79,6 тыс. рублей. **Разница 0,2 тыс. рублей.**

Норматив формирования расходов бюджета Охонского сельского поселения на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2021 год утвержден постановлением Правительства Новгородской области от 23.12.2020 № 573 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2021 год» (далее – Постановление № 573)- 31,3% от доходов бюджета сельского поселения, что составляет 1467,3 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда на основании карточек – справок составили 1378,9 тыс. рублей (Глава – 464,0 тыс. рублей, муниципальные служащие – 914,9 тыс. рублей).

Таким образом, оплата труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих произведена в пределах установленного норматива.

Начисление заработной платы работникам учреждения осуществлялось на основании табелей учета использования рабочего времени.

В нарушение части 2 Приложения № 5 Приказа №52н в учреждении используется табель учета использования рабочего времени и расчетно-платежная ведомость, не унифицированной формы.

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует учрежденной форме по ОКУД 0504417.

В карточках-справках (ф.0504417) отсутствуют сведения о работнике (отметки о приеме на работу, должность, размер заработной

платы и виды доплат), что является нарушением Приказа № 52н.

Штатное расписание на 2021 год утверждено распоряжением Администрации Охонского сельского поселения от 01.01.2021 № 1-рз и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2021 года. Согласно штатного расписания, штат администрации поселения утвержден в количестве 6,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 147505,0 рублей, из них: 1 штатная единица - глава сельского поселения; 3,0 штатные единицы - муниципальные служащие, 0,5 штатные единицы - служащие, 2 штатные единицы – обслуживающий персонал. В ходе проверки установлено, что рекомендуемая Управлением по внутренней политике Администрации Губернатора Новгородской области штатная численность органов местного самоуправления в разрезе должностей в поселении не превышена (6,8 единиц).

Формы штатных расписаний соответствуют Постановлению Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Наименование муниципальных должностей в штатном расписании соответствует Закону Новгородской области от 25 декабря 2007 года №240-ОЗ «О некоторых вопросах правового регулирования муниципальной службы в Новгородской области».

В течение 2021 года в поселении вакантна должность служащего (0,5 ставки) и должность водителя.

Специалист по воинскому учету утвержден в размере 0,4 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 5700,00 рублей. **В штатном расписании не указано из расчета оклада какого специалиста установлены 0,4 ставки, в связи с чем проверить установление оклада и доплат не представляется возможным.**

В течение проверяемого периода в штатное расписание вносились изменения, в связи с увеличением доплаты за выслугу лет заместителю Главы администрации с 20 до 30% с 13 января 2021 года. Штатное расписание утверждено распоряжением Администрации от 13.01.2021 № 4-рз.

В ходе контрольного мероприятия проверены трудовые договоры с работниками. **В нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовых договорах не указаны конкретные суммы выплат.**

В ходе сплошной проверки, начисленные суммы заработной платы работникам Администрации поселения соответствуют суммам, указанным в платежных поручениях на перечисление заработной платы. Перечисляется заработная плата на банковские карты сотрудников.

Проверка соблюдения требований законодательства, регулирующих вопросы управления, распоряжения и использования муниципального имущества

В соответствии со статьей 25(5) Устава к полномочиям Совета депутатов Охонского сельского поселения относится определение порядка

управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения. Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, осуществляет Администрация поселения.

Решением Совета депутатов поселения от 05.06.2007 № 47 утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Охонского сельского поселения» (далее – Положение), которое устанавливает общий порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения и регулирует отношения, возникающие в процессе управления и распоряжения муниципальным имуществом. Также Решением Совета депутатов поселения от 27.03.2015 № 174 утверждено Положение о муниципальной казне Охонского сельского поселения, которое определяет общие цели, задачи, порядок формирования муниципальной казны, учета, управления и распоряжения имуществом, входящим в состав муниципальной казны.

В соответствии с пунктом 5 статьи 51 Закона №131-ФЗ, статьей 49(5) Устава, пунктом 4.1 Положения, пунктом 4.2 Положения о муниципальной казне предусмотрено ведение реестра муниципальной собственности на основании Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества» (далее Порядок ведения реестра).

Реестр муниципального имущества Охонского поселения ведется на бумажном носителе и в электронном виде, и состоит из разделов и подразделов, на 01.01.2022 года в собственности поселения числится 36 земельных участков, 2 здания и строения, 16 автомобильных дорог, 3 единицы транспортных средств, 26 единиц оборудования, мебели и прочего.

В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра по 2 жилым помещениям и 5 автомобильным дорогам не определена балансовая стоимость и начисленная амортизация.

По данным годовой отчетности по состоянию на 01.01.2021 года балансовая стоимость основных средств составила 1970,5 тыс. рублей, из них: нежилые помещения 587,4 тыс. рублей, машины и оборудования- 253,8 тыс. рублей, транспортные средства- 578,5 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный- 550,7 тыс. рублей. Стоимость (остаточная) нефинансовых активов имущества казны составила 43299,4 тыс. рублей. За 2021 год выбыло основных средств на 356,4 тыс. рублей (списано 73 единицы инвентаря), имущество казны уменьшилось на 988,1 тыс. рублей (поступило 8 земельных участков, выбыло 2 объекта недвижимого имущества и 1 земельный участок).

Учет основных средств ведется в оборотных ведомостях, которые были сверены с данными реестра муниципального имущества. На счете 101 числится административное здание д. Почугинское балансовой стоимостью 304,9 тыс. рублей, право оперативного управления (право собственности) не

зарегистрировано (выписка из ЕГРН отсутствует), указанный объект в реестре не учтен. **В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 6 статьи 1 Федерального Закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 3.1. Положения не обеспечена государственная регистрация права на указанный объект недвижимости.**

Представленная оборотная ведомость по учету имущества казны не сгруппирована по счетам, не содержит по объектный учет земельных участков, жилых помещений, автомобильных дорог, отсутствуют итоговые суммы, что не позволяет провести сверку с данными реестра муниципального имущества. **В силу норм пункта 145 Инструкции № 157н данные регистров бухгалтерского учета об объектах, составляющих муниципальную казну, на отчетную месячную дату должны быть сопоставимы с данными информации из реестра муниципального имущества.**

По распоряжению Администрации поселения от 15.11.2021 №33-рг перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2021 года. Порядок проведения инвентаризаций и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49). Инвентаризации были подвергнуты объекты нефинансовых активов по счету 101. Согласно инвентаризационным описям №№1,3 от 29.12.2021 года излишков и недостач не установлено, фактическое наличие ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

В нарушение положений методических указаний в инвентаризационных описях не заполнены краткая характеристика объекта (например, указано наименование «Автомашина», «компьютер»), инвентарный номер, единицы измерения, счета бухгалтерского учета.

В нарушении пункта 4.6. Положения о муниципальной казне и пункта 1 статьи 11 Закон № 402-ФЗ инвентаризация имущества казны не проведена, наличие объектов не подтверждено.

В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, пункта 152 Инструкции №162н объекты движимого имущества, являющихся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» (например, шкаф-купе- 8700,0 рублей, зеркало-2700,0 рублей, тумба под принтер- 3700,0 рублей и др.)

В нарушении пунктов 11, 55, 146 Инструкции 157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется (к проверке не представлен).

На 01.01.2021 года Администрацией поселения заключен 1 договор аренды земельного участка площадью 700 м² (из земель населенных пунктов) от 17.09.2015 года №1-2015.

Предоставленный в аренду земельный участок включен в реестр муниципального имущества Администрации поселения. Расчет арендной платы произведен в соответствии с коэффициентами, установленными постановлением Администрации поселения от 11.08.2015 № 77. В соответствии с нормами статей 25, 26 Земельного кодекса, статьёй 131 Гражданского кодекса договор аренды зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новгородской области.

В нарушении пункта 3.2 Договора срок внесения арендной платы Арендатором не соблюдается. Администрацией поселения претензионная работа ведется, начисление пени за нарушение срока внесения арендной платы за проверяемый период не осуществлялось.

В нарушении пунктов 197-201 Инструкции №157н аналитический учет расчетов по поступлениям, в частности арендной платы, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточках учета средств и расчетов (ф. 0504051) и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071) не ведется (к проверке не представлены). Задолженность за Арендатором не выведена. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» стоимость земельного участка не отражена.

Фактически по данным годового отчета об исполнении (ф.0503117) бюджета в 2021 году поступило арендной платы – 1,5 тыс. рублей, что соответствует данным сводной справки по кассовым операциям за 2021 год (ф.0531858).

Проверка порядка формирования и использования дорожного фонда

Одним из вопросов местного значения Охонского сельского поселения в соответствии с областным законом Новгородской области от 23.10.2014 № 637-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Новгородской области вопросов местного значения» и согласно статьи 7 Устава поселения является:

дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Охонского сельского поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Охонского сельского поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 5 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 257-ФЗ), постановлением Администрации поселения от 28.02.2010 № 9 утвержден

Перечень автомобильных дорог общего пользования в границах населенных пунктов Охонского сельского поселения (далее Перечень дорог). В состав Перечня дорог включены 16 объектов, общей протяженностью 13,974 км.

Указанные автомобильные дороги учтены в реестре муниципального имущества, имеют технические паспорта и свидетельства о государственной регистрации права. При сопоставлении показателя «протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» Охонского сельского поселения, содержащегося в учетных документах, расхождений не обнаружено.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения дорожной деятельности решением Совета депутатов Охонского сельского поселения от 25.12.2013 №128 (с изменениями от 29.11.2017 №76) создан дорожный фонд Охонского сельского поселения и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда (далее – Порядок), который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения. Главным распорядителем средств фонда является Администрация поселения.

Пунктом 13 Решения Совета депутатов Охонского сельского поселения от 25.12.2020 № 20 «О бюджете Охонского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год утвержден в размере 2042,2 тыс. рублей, что в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пункта 2 Порядка не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;

- поступлений в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В указанное решение о бюджете в проверяемом периоде один раз внесены изменения по размеру дорожного фонда от 05.02.2021 № 23, объем бюджетных ассигнований фонда составил 2396,4 тыс. рублей (включен не использованный остаток дорожного фонда 2020 года). В соответствии с пунктом 2 статьи 83 БК РФ в текстовую часть изменений решения о бюджете корректировка объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения внесена.

Информация о бюджетных ассигнованиях дорожного фонда и их исполнение за 2021 год приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено в бюджете	Исполнено	Отклонение
Остаток средств дорожного фонда на	354,2	354,2	0,0

01.01.2021			
Доходы дорожного фонда, в том числе:	2042,2	2050,5	+8,3
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	540,2	549,7	+9,5
Субсидии бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	1502,0	1500,8	-1,2
Расходы дорожного фонда, в том числе	2396,4	2006,7	-389,7
Ремонт и содержание автомобильных дорог, включая фонд прошлого года	815,3	426,8	-388,5
Ремонт автомобильных дорог за счет субсидии на формирование дорожного фонда софинансирования из бюджета поселения	1502,0 79,1	1500,8 79,1	-1,2
Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2022	0,0	398,0	х

На основании статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Неиспользованная сумма дорожного фонда в размере 398,0 тыс. рублей учтена в бюджете на 2022 год (Решение от 25.02.2022 №63).

В соответствии с Областным законом от 29.12.20209 года № 666-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Порядком формирования, предоставления и распределения субсидий¹, государственной программой «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2020-2024 годы»², заключено:

- Соглашение от 07.05.2021 № 118 между Министерством транспорта, дорожного хозяйства Новгородской области и Администрацией Охонского сельского поселения о предоставлении в 2021 году субсидии на формирование муниципального дорожного фонда в размере 1502,0 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации: глава 932, раздел 04, подраздел 09, целевая статья 1100071520 вид расходов 521, в том числе в рамках регионального приоритетного проекта Дорога к дому».

Софинансирование из бюджета Охонского сельского поселения должно составлять 79,1 тыс. рублей. Проверкой утвержденных бюджетных ассигнований на предмет соблюдения сумм софинансирования расходных обязательств отклонений не установлено.

Плановое значение целевых показателей установлено согласно приложению №1 к Соглашению:

- ремонт участков автомобильных дорог общего пользования местного значения ул. Комсомольская протяженностью 100 м (от перекрестка до дома №30), ул. Центральная протяженностью 100 м (от дома №21 до дома №17), ул. Центральная протяженностью 100 м (от дома №23 до дома №25). Сроки

¹ Утвержден Постановлением Правительства Новгородской области от 26.12.2018 №612

² Утверждена Постановлением Правительства Новгородской области от 09.07.2020 №312

производства работ: май - октябрь;

- ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Набережная протяженностью 1,0 км. Сроки производства работ: май-октябрь;

- ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Центральная протяженностью 1,11536 км. Сроки производства работ: май-октябрь.

По данным Отчета (приложение №3 к Соглашению) плановые значения целевых показателей результативности использования субсидии выполнены, работы проведены в указанные сроки.

Фактические расходы дорожного фонда составили 2006,7 тыс. рублей (или 83,7% от годового плана), из них использованы и подтверждены платежными документами:

- задолженность за снегоочистку дорог (декабрь 2020 года) – 40,25 тыс. рублей,

- содержание автомобильных дорог (снегоочистка, распределение противогололедных материалов, песок, профилирование) по 1 договору – 371,4 тыс. рублей,

- проверка сметной стоимости сметной документации по 1 договору - 15,1 тыс. рублей,

- ремонт автомобильных дорог (общей площадью-7030,7 м², протяженностью- 2,415 км) по 1 контракту и 2 договорам -1579,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2021 году использованы по направлениям, указанным в пункте 7 Порядка.

Проверкой договоров и документов по их исполнению установлено:

- муниципальные контракты (договора) заключены в пределах бюджетных ассигнований, сроки исполнения контрактов соблюдены, оплата произведена в полном объеме по актам выполненных работ (оказанных услуг), но в нарушении сроков, указанных в договорах. Претензии Подрядчиками к Администрации поселения не предъявлялись;

- экспертиза сметной стоимости сметной документации по ремонту автомобильных дорог и участков автомобильных дорог проведена ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» по договору от 17.03.2021 года №ПСД/145РД-21;

- все акты по договору подряда от 28.12.2020 №01/2021 на содержание автомобильных дорог оформлены без указания места выполнения работ (участка дороги);

- в расценках (Приложение №1) к договору подряда от 28.12.2020 №01/2021 отсутствует стоимость единицы работы за минуту, указанная в актах;

- в нарушение пункта 4.2 договора подряда от 28.12.2020 №01/2021 работы оформлены актами, следовало актами выполненных работ.

Использование средств дорожного фонда Охонского сельского поселения предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы

«Содержание, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности дорожного движения на территории Охонского сельского поселения на 2015-2024 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации поселения от 27.03.2015 № 44.

Объемы и источники финансирования мероприятий Программы на 2021 год определены в сумме 2396,4 тыс. рублей, что соответствует объему средств дорожного фонда (решение о бюджете с изменениями №44 от 01.10.2021). Запланированные мероприятия программы на 2021 год выполнены. **Проверка отмечает, что в муниципальной программе не предусмотрены целевые показатели по протяженности дорог, охваченных ремонтными работами и работами по содержанию дорог.**

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг

Закупочная деятельность в проверяемом периоде Администрацией поселения осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

Согласно частям 1 и 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 18.12.2020 № 71 назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, Глава Охонского сельского поселения .

Должностная инструкция Контрактного управляющего разработана на основании части 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ. **11.01.2020 года данная инструкция утверждена и подписана «ознакомлен» Главой поселения .**

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ Т. прошел в 2021 году повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 144 часа (регистрационный номер удостоверения ПЦ-150321 от 2021 года).

Постановлением Администрации поселения от 07.05.2014 №20 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг. В соответствии с требованиями статьи 39 Закона № 44-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 14.06.2021 №40 утвержден состав единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по осуществлению закупок в составе пяти человек. Повышение квалификации в сфере закупок прошли 3 члена комиссии.

Бюджет Охонского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы принят 25.12.2020 года Советом депутатов Охонского сельского поселения. План - график закупок товаров, работ, услуг на 2021 год утвержден Главой Охонского сельского поселения . 11 января 2021 года. В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru план-график закупок (№202101503000077001)

размещен 11.01.2021 года в соответствии с установленными сроками.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2021 год первоначального плана-графика закупок соответствует бюджетным ассигнованиям на 2021 год, утвержденным решением о бюджете 25.12.2020 №20, показателям бюджетной росписи и составляет 3508,3 тыс. рублей (по коду вида расходов 244).

Изменения в план-график закупок Администрацией поселения внесены два раза 17.06.2021 года и 30.11.2021 года с последующим признанием ранее опубликованных версий недействительными. В окончательной версии плана-графика закупок, совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2021 год составил 3212,0 тыс. рублей, что не соответствует годовому объему закупок на основании Отчета об исполнении бюджета за 2021 год (форма 0503117) по кодам вида расходов 244 и 247 (3948,5 тыс. рублей), чем нарушена **часть 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ (закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены).**

В 2021 году Администрацией поселения заключено 28 договоров и 9 муниципальных контрактов на поставку товаров, работ и услуг на общую сумму 3213,9 тыс. рублей, в том числе в 10 договорах отсутствует общая стоимость работы и услуги.

В проверяемом периоде осуществлена 1 закупка конкурентным способом на выполнение работ по ремонту участков автомобильных дорог общего пользования местного значения ул. Комсомольская (от перекрестка до дома №30), ул. Центральная (от дома №21 до дома №17 и от дома №23 до дома №25) д. Охона Пестовского района Новгородской области ИКЗ № 213531300574353130100100140014211244 на сумму 988,8 тыс. рублей.

Электронный аукцион от 01.07.2021 года признан несостоявшимся. По окончании срока подачи заявок на участие в аукционе была подана только одна заявка, которая соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе. Муниципальный контракт №1 от 12.07.2021 года на сумму 988,8 тыс. рублей заключен с ООО «ДРП -53» как с единственным участником на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе. Однако в протоколе №1-за в заключении отсутствует решение комиссии о заключении контракта.

При проведении электронного аукциона, Администрацией поселения все сроки соблюдены.

31.12.2020 года был заключен муниципальный контракт с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на сумму 650,0 тыс. рублей. Затем, согласно дополнительному соглашению от 24.11.2021 года цена контракта была увеличена и составила 946,0 тыс. рублей. Однако в разделах 4 и 7 муниципального контракта не прописано, что изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон на основании пункта 10 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ. Из чего следует, что

увеличение цены контракта осуществлено не обоснованно.

В Единой информационной системе на основании пункта 5 и 6 части 3 статьи 4 Закона №44-ФЗ, Администрацией поселения не размещена информация об исполнении контракта по поставке электроэнергии, чем **нарушен пункт 10 части 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ.**

В ходе анализа заключённых Администрацией поселения договоров (контрактов) выявлены следующие нарушения:

- **в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ** в контракте с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком от 31.12.2020 года №53090002379 не указан идентификационный код закупки;

- **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** во всех заключенных договорах (кроме 8 муниципальных контрактов) отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);

- при заключении договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка **на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ**, поэтому проверить количество и сумму договоров, включенных в план – график закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ не представляется возможным;

- **в нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ** договор от 01.01.2021 №8/69/4007-2021 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов;

- **в нарушение пункта 5 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ** с ООО «Спецтранс» не заключено дополнительное соглашение о повышении цены за 1м3 отходов с 01.07.2021 года;

- в договоре гражданско-правового характера с Лебедевой О.А., в договорах с ООО «Издательский дом Устьяны», ИП Прусовой О.В., ООО «Профсервис», ООО «Монтажтехсервис», ООО МП «Пестовский водоканал», **в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ** отсутствует начальная (максимальная) цена контракта;

- в договорах с ООО «Компания ОВК», ООО «ДРП-53», **в нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** установлена ориентировочная цена контракта;

- в договорах (контрактах) с ООО «Компания ОВК» от 28.12.2020 года, ОАО «Ростелеком» от 31.12.2020 года, ООО «ТНС-энерго Великий Новгород» от 31.12.2020 года, ООО «Спецтранс» от 01.01.2021 года, ООО «Издательский дом Устьяны» от 01.02.2021 года, предусмотрена возможность изменения условий договоров путем подписания дополнительного соглашения. На основании **части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ** в конце финансового года Администрацией поселения необходимо было привести в соответствие с Актами оказанных услуг (выполненных работ) общую стоимость договоров путем заключения дополнительного соглашения о

расторжении договора, так как договорные обязательства, предусмотренные условиями договора, не были полностью исполнены;

- при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров с ООО «Профтехсервис» от 01.02.2021 года №004-ЭР-2021, ООО «Монтажтехсервис» от 01.05.2021 года №042/21, ООО МП «Пестовский водоканал» от 02.08.2021 года б/н, от 03.08.2021 года б/н, от 01.10.2021 года б/н, что является **нарушением части 4 статьи 169 БК РФ**. Договора (контракты) должны заключаться в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на один год (на очередной финансовый год). При проверке представлена копия договора с ООО «Профсервис», и договор не подписан со стороны Заказчика;

- произведена оплата за выполненные работы и поставленные товары ПАО «МРСК Северо-Запада» по акту от 31.03.2021 года №61-0237, ИП Васильеву по акту от 28.06.2021 №30 и ООО «Монтажтехсервис» по товарной накладной от 13.05.2021 года №23 без заключения договоров; Таким образом, поскольку финансирование товаров (работ и услуг) осуществлялось за счет средств бюджета поселения, заключение договора (контракта) в соответствии с Законом №44-ФЗ для сторон являлось обязательным;

- в договоре на техническое обслуживание (ТО) системы противопожарной защиты от 01.05.2021 года №042/21 с ООО «Монтажтехсервис» отсутствует план- график проведения регламентных работ (ТО), предусмотренный п.1.2 договора. Договор, подписанный без соответствующих приложений к нему, является **незаключенным**, так как существенные условия договора не были согласованы (**пункт 1 статьи 432 ГК РФ**);

- в договоре с ООО МП «Пестовский водоканал» от 03.08.2021 года б/н отсутствует обоснование цены контракта на 14,9 тыс. рублей (спецификация);

- в рамках действующего договора (с 11.02.2021 года по 31.12.2021 года) с ИП Прусовой О.В., 18.05.2021 заключен новый договор на сумму 5,3 тыс. рублей сроком с 18.05.2021 года по 31.07.2021 года. Спецификация на приобретение товара к договорам отсутствует.

Нарушений законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2021 году в Администрации поселения не установлено. Начальные цены договоров устанавливались исходя из результатов анализа рынка цен, на основании сметной документации и тарифов.

На основании поручения Губернатора Новгородской области от 18.07.2019 года №64/ОС Порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов Администрацией поселения не разработан. Однако в проверяемом периоде на основании распоряжения Правительства Новгородской области от 21.12.2018 года №375-рг были осуществлены 7 котировочных сессий с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru: выполнение работ

по замене и установке светильников линии уличного освещения, по описанию местоположения границ территориальных зон, проведение мероприятий по предупреждению и уничтожению вредителей с использованием химических средств, по обработке сорняков с использованием химических средств.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **808,15 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	Денежные средства в кассу оприходованы днем позже снятия их с карты (1 случай)	12,2
В нарушение пункта 2 Указаний №3210-У	Допущено превышение лимита кассы (2 дня)	13,1
В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ	Несвоевременная регистрация данных в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	0,365
В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	Приобретенные товарно-материальные ценности приняты к учету не в день приобретения, а только через 41-85 дней (авансовые отчеты от 07.12.2021 №42, от 09.12.2021 №47)	7,4
В нарушение пунктов 2.1, 3.3, 6.1 Положения об оплате труда	Не доначислена квалификационная надбавка, материальная помощь муниципальным служащим	32,5
В нарушение пункта 216 Инструкции №157н	По счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» не отражена задолженность на 01.01.2022 года	0,885
В нарушение пункта 258 Инструкции №157н	Расчеты по принятым обязательствам осуществлены по счету на оплату	5,2

В нарушение части 1 статьи 16 Закона 44-ФЗ	Совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2021 год в окончательной версии плана - графика закупок, не соответствует годовому объему закупок на основании Отчета об исполнении бюджета за 2021 год (форма 0503117) по кодам вида расходов 244 и 247	736,5
--	---	--------------

1. В нарушение пункта 1 статьи 184.1 в решении о внесении изменений в бюджет Охонского сельского поселения (от 01.10.2021 №44) не утверждены изменения в прогнозируемый дефицит бюджета.

2. В нарушение пункта 6 статьи 8 Закона №402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н представленная Учетная политика не приведена в соответствие с действующим законодательством.

3. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н Журналы операций №№1-5 Администрацией поселения заполнены без указания остатков на начало и конец периода (дня, месяца), общих итогов за месяц, без группировки по балансовым счетам и оборотов к главной книге.

4. В нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У в заявлениях на выдачу денежных средств подотчет срок, на который они выдавались, не определен.

5. К бухгалтерскому учету приняты расходные кассовые ордера, заполненные в нарушении Указаний №3210-У.

6. В нарушение пункта 257 Инструкции №157н аналитический учет ведется в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф.0504071) не в разрезе кредиторов, а по наименованию показателей. Остатки на начало и на конец периода в журнале отсутствуют.

7. В нарушение части 2 Приложения № 5 Приказа №52н в учреждении используется табель учета использования рабочего времени и расчетно-платежная ведомость, не унифицированной формы.

8. В нарушение Приказа № 52н в карточках-справках (ф.0504417) отсутствуют сведения о работнике (отметки о приеме на работу, должность, размер заработной платы и виды доплат).

9. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса в трудовых договорах не указаны конкретные суммы выплат.

10. В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра по 2 жилым помещениям и 5 автомобильным дорогам не определена балансовая стоимость и начисленная амортизация.

11. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 6 статьи 1 Федерального Закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 3.1. Положения не обеспечена

государственная регистрация права на административное здание д.Почугинское.

12.В нарушении пункта 4.6. Положения о муниципальной казне и пункта 1 статьи 11 Закон № 402-ФЗ инвентаризация имущества казны не проведена, наличие объектов не подтверждено.

13.В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, пункта 152 Инструкции №162н объекты движимого имущества, являющихся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации».

14.В нарушении пунктов 11, 55, 146 Инструкции №157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется (к проверке не представлен).

15.В нарушении пунктов 197-201 Инструкции №157н аналитический учет расчетов по поступлениям, в частности арендной платы, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточках учета средств и расчетов (ф. 0504051) и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071) не ведется (к проверке не представлены). Задолженность за Арендатором не выведена. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» стоимость земельного участка не отражена.

16.В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона 44-ФЗ в единой информационной системе на основании пункта 5 и 6 части 3 статьи 4 Закона №44-ФЗ, Администрацией поселения не размещена информация об исполнении контракта по поставке электроэнергии.(1)

17.В нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ в контракте с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на поставку электрической энергии с гарантирующим поставщиком от 31.12.2020 года №53090002379 не указан идентификационный код закупки.(1)

18.В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех заключенных договорах (кроме 8 муниципальных контрактов) отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта).(29)

19.В нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договор от 01.01.2021 №8/69/4007-2021 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов. (1)

20.В нарушение пункта 5 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ с ООО «Спецтранс» не заключено дополнительное соглашение о повышении цены за 1м3 отходов с 01.07.2021 года.(1)

21.В нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ в договоре гражданско-правового характера с Лебедевой О.А., в договорах с ООО «Издательский дом Устьяны», ИП Прусовой О.В., ООО «Профсервис», ООО «Монтажтехсервис», ООО МП «Пестовский водоканал» отсутствует

начальная (максимальная) цена контракта. (7)

22. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договорах с ООО «Компания ОВК», ООО МП «Пестовский водоканал» установлена ориентировочная цена контракта. (2)

23. В нарушение части 4 статьи 169 БК РФ, при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров. (5)

Предложения:

1. Направить отчет о результатах проверки в Думу Пестовского муниципального района для рассмотрения.

2. Направить отчет о результатах проверки Главе Пестовского муниципального района.

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить Администрации Охонского сельского поселения представление со следующими предложениями:

3.1. По материалам проверки принять меры о привлечении к ответственности лиц, допустивших данные нарушения.

3.2. Принять меры по соблюдению действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Учетную политику привести в соответствие с действующим законодательством.

3.4. Принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении заработной платы, стимулирующих выплат работникам Администрации поселения.

3.5. Обеспечить своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в первичных регистрах бухгалтерского учета, ведение журналов операций и главной книги.

3.6. Обеспечить ведение аналитического учета имущества казны.

3.7. Обеспечить ведение реестра муниципального имущества в соответствии с требованиями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424.

3.8. Принять меры к недопущению нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 04.04.2022 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева