**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «НЕРЧИНСКИЙ РАЙОН»**

Шилова ул., д.5, Нерчинск, 673400

Тел. (30242) 4-10-53, ksp.nerchinsk2013@yandex.ru

ОКПО 12623255, ОГРН 1147513000029, ИНН/КПП 7513006963/751301001

**Отчет**

**Контрольно-счетной палаты**

**муниципального района «Нерчинский район»**

по результатам проведения контрольного мероприятия

**Наименование контрольного мероприятия:** Проверка отдельных вопросов исполнения бюджета, управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения «Знаменское».

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 по 31.12.2022, иные периоды.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Пункт 2.2 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий работы контрольно-счётной палаты муниципального района «Нерчинский район» на 2023 год.

**Перечень объектов контроля:** Администрация сельского поселения «Знаменское» муниципального района «Нерчинский район».

**Должностные лица Контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район», осуществляющее проведение контрольного мероприятия:** председатель контрольно-счетной палаты Цаплина В.С.

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** 06.02.2023 по 17.03.2023.

**Форма проведения контрольного мероприятия:** камеральное контрольное мероприятие.

Администрация сельского поселения «Знаменское» (далее администрация поселения) – исполнительно-распорядительный орган, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения сельского поселения «Знаменское» и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Забайкальского края. Обладает правами юридического лица, имеет свои печать, штампы, счета в банке, финансируется из бюджета сельского поселения «Знаменское».

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 20 марта 2023 года № 1. Акт подписан объектом контроля без возражений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

 Вопросы местного значения сельского поселения, связанные с организацией бюджетного процесса в рамках положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» регламентированы Уставом сельского поселения «Знаменское».

На момент проведения контрольного мероприятия в актуальную редакцию Устава сельского поселения «Знаменское» последние изменения внесены 11.07.2021 Решением Совета сельского поселения «Знаменское» за № 33.

Положение о бюджетном процессе в сельском поселении утверждено решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 07.10.2016 №37 «О бюджетном процессе в сельском поселении «Знаменское» (с изменениями и дополнениями от 10.11.2016 за №52, 14.03.2019№127, 23.06.2020 №159, 29.03.2021 №25, 08.04.2022 №48) (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 13 Положения о бюджетном процессе разрабатывается прогноз социально-экономического развития сельского поселения на период не менее трех лет. В проверяемом периоде прогноз социально-экономического развития сельского поселения составлен и представлен одновременно с проектом бюджета поселения в Совет сельского поселения.

В целях организации бюджетного процесса в Администрации сельского поселения приняты:

- постановление Администрации сельского поселения от 25.01.2021 №1 «О Порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Знаменское» на среднесрочный период, осуществления мониторинга и контроля его реализации»;

- постановление Администрации сельского поседения от 31.07.2015 №14 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Знаменское»

- постановление Администрации сельского поселения от 15.04.2019 №4«Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения «Знаменское»;

- постановление Администрации сельского поселения от 04.07.2022 №8 «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета на очередной финансовый год и разработки среднесрочного финансового плана сельского поселения «Знаменское» на 2022-2024 года.

***Порядок ведения реестра расходных обязательств, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, не представлены***.

Бюджетные правоотношения в сельском поселении регулируются Положением о бюджетном процессе.

Проект бюджета сельского поселения составляется сроком на один год, в соответствии с Порядком составления проекта бюджета муниципального района, утвержденным постановлением Администрации сельского поселения от 07.07.2022 №4.

Проекты решений о бюджете сельского поселения на 2020, 2021 годы, на рассмотрения Совета муниципального района внесены Администрацией сельского поселения, соответственно 16.11.2020 и 11.11.2021, что не нарушает срок, установленный пунктом 2.2.8. Порядка составления проекта бюджета, а также требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса РФ. Совет поселения с участием администрации поселения по проекту решения о бюджете, опубликованному (обнародованному) администрацией поселения, проводит публичные слушания в течение 15 дней со дня внесения в Совет поселения проекта решения о бюджете. (статья 30 Положения о бюджетном процессе).

КСП муниципального района проведена экспертиза проектов решений Совета сельского поселения о бюджете сельского поселения на 2021, а также 2022 год, по результатам которой, подготовлены заключения от 16.12.2020 и от 25.11.2021, соответственно.

В соответствии со статьей 31 Положения о бюджетном процессе Совет сельского поселения рассматривает проект решения о бюджете поселения в двух чтениях.

Решение Совета сельского поселения «Знаменское» о бюджете на 2021 год принято 27.12.2020 за №14, решение Совета сельского поселения «Знаменское» о бюджете на 2022 год принято 24.12.2021 за № 41.

 Порядок внесения изменений в Решение о бюджете сельского поселения установлен статьями 59-65 Положения о бюджетном процессе.

В процессе исполнения бюджета в 2021 году в Решение о бюджете сельского поселения четыре раза вносились изменения. В 2022 году в Решение о бюджете сельского поселения также четыре раза вносились изменения. Проекты решений о внесении изменений в бюджет разработаны администрацией сельского поселения.

 Информация о вносимых изменениях в бюджет сельского поселения в 2021 и 2022 году представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  №п/п | Реквизиты решений о бюджете  | Общий объем доходов | Отклонения к предыду-щей редакции,тыс. руб. | Реквизиты решений о бюджете | Общий объем доходов  | Отклонения к предыду-щей редакции,тыс. руб. |
| **2021 год** | **2022 год** |
| 1 | от 27.12.2020 №14 | 12 035,6 | х | от 24.12.2021 №41 | 11 257,2 | х |
| 2 | от 23.03.2021 №23 | 11 597,2 | -438,4 | от 08.04.2022 №47 | 14 186,5 | 2 929,3 |
| 3 | от 10.06.2021 №31 | 11 597,2 | х | от 25.08.2022 №58 | 14 963,5 | 777,0 |
| 4 | от 11.11.2021 №38 | 14 134,1 | 2 536,9 | от 11.11.2021 №38 | 15 934,0 | 970,5 |
| 5 | от 24.12.2021 №42 | 15 968,1 | 1 834,0 | от 24.12.2021 №42 | 16 832,2 | 898,2 |
|  | **Итого** | **х** | **3 932,5** |  | **х** | **5 575,0** |

Анализ исполнения бюджета сельского поселения в 2021 году по доходам показал, что первоначальный план по доходам утвержден Решением Совета сельского поселения от 27.12.2020 №14 «О бюджете сельского поселения «Знаменское» на 2021 год в объеме 12 035,6 тыс. рублей. В течение года доходная часть бюджета увеличена по безвозмездным поступлениям на 3 932,5 тыс. рублей, или на 32,7 %.

В результате уточненный план по доходам на 2021 год составил 15 968,1 тыс. рублей, что соответствует данным, отраженным в годовом Отчете об исполнении бюджета.

Доход бюджета сельского поселения в 2021 году исполнен в объёме 15 882,3 тыс. рублей, что к уточненным плановым назначениям составило 99,5%, Увеличение к уровню 2020 года составило 1 306,0 тыс. рублей, или 109 %.

Анализ исполнения бюджета сельского поселения в 2022 году по доходам показал, что первоначальный план по доходам утвержден Решением Совета сельского поселения от 24.12.2021 №41 «О бюджете сельского поселения «Знаменское» на 2022 год в объеме 11 257,2 тыс. рублей. В течение года доходная часть бюджета увеличена по безвозмездным поступлениям на 5 572,2 тыс. рублей, или на 33,1 %.

***В соответствии с пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ,*** на основании уведомлений о предоставлении, сокращении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, внесены изменения в сторону уменьшения плана по безвозмездным поступлениям на 1 130,3 тыс. рублей, в результате уточненный план составил 15 701,9 тыс. рублей, что соответствует данным отраженным в годовом отчете об исполнении бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022году поступили в сумме 1 660,6 тыс. рублей. Выполнение плана по собственным доходам составило: 104,5% к уточненным бюджетным назначениям. По налоговым и неналоговым доходам перевыполнение плана составило 72,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2021 году исполнены в общей сумме 14 315,7 тыс. рублей, или на 100 % от уточненных назначений, в 2022 году - в сумме 13 226,0 тыс. рублей, или на 94 % от плана. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета сельского поселения по двум годам составила 90,1% и 88,8%, соответственно.

Дотации, поступившие в бюджет муниципального района, в 2021 году составили 6 374,3 тыс. рублей, или 100,0% от плановых назначений, в 2022 году – 2 655,7 тыс. рублей, или 100,0%.

Субсидии поступили в 2021 году в сумме 993,1 тыс. рублей, или на 100% к уточненным назначениям, в 2022 году в сумме 8,5 тыс. рублей, или 2,6%.

Субвенции в 2021году поступили в общей сумме 143,5 тыс. рублей, или на 100% к уточненным назначениям, в 2022 году в сумме 143,2 тыс. рублей, или 100%.

Исполнение иных межбюджетных трансфертов в 2021 году составило 6 804,8 тыс. рублей, или на 100% к уточненным назначениям (межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения), в 2022 году – 10 415,6 тыс. рублей, или 95%.

Расходы бюджета сельского поселения в 2021 году исполнены в сумме 15 859,1 тыс. рублей, или на 99,1% к утвержденным бюджетным ассигнованиям, в 2022 году в сумме 14 809,4 тыс. рублей, или на 94% к плану. Неисполнение в 2022 году составило 936,5 тыс. рублей, или 6%. К уровню 2021 года расходы бюджета уменьшились на 7%, или на 1 049,7 тыс. рублей. Проверкой установлено, что в сводную бюджетную роспись внесены изменения по расходам без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомления о сокращении (возврате при отсутствии потребности) средств субсидии, что не нарушает требования Бюджетного кодекса при этом КСП отмечает, ***что в нарушение п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ*** изменения внесены без решения руководителя администрации сельского поселения.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** в 2022 году исполнены в объеме 6 446,1 тыс. руб. или на 98% к уточненным бюджетным назначениям (в 2021 году в объеме 6015,6 тыс. рублей, или на 98% от плана). Уточненные бюджетные ассигнования увеличены в сравнении с первоначальными ассигнованиями на 2 297,3 тыс. рублей, или на 33,6% (в 2021 году на 1 158,2 тыс. рублей, или на 18,8%).

Доля раздела в расходах бюджета в 2022 году составила 38%, в 2021 году – 44%.

Расходы по разделу **«Национальная оборона»** в 2022 году исполнены в объеме 146,2 тыс. рублей, или на 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям (в 2021 году в объеме 143,5 тыс. рубле, или 100% от плана). Объем произведенных в 2022 году расходов по разделу «Национальная оборона» увеличился по отношению к 2021 году на 2%.

Доля раздела в расходах бюджета в 2022 году и в 2021 году составила 0,9%, ежегодно.

Расходы по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2022 году исполнены в объеме 257,1 тыс. рублей, или на 98,8% к уточненным бюджетным ассигнованиям (в 2021 году в объеме 278,0 тыс. рублей, или 100% от плана). Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью, по сравнению с решениями о бюджете (в первоначальной редакции) в 2022 году увеличены на 118,7 тыс. рублей, или на 45% (в 2021 году увеличены на 153,2 тыс. рублей, или на 55%).

Объем произведенных в 2022 году расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшился по отношению к 2021 году на 20,9 тыс. рублей.

Доля раздела в расходах бюджета составила в 2022 году –1,7% (в 2021 году –1,8%).

По разделу **«Национальная экономика»** объем произведенных в 2022 году расходов составил 8,5 тыс. рублей, или 100% к уточненному плану, что выше, чем в 2021 году в 5 раз. В 2021 году указанные расходы произведены в сумме 1,8 тыс. рублей, или на 100% от плана. Доля раздела в расходах бюджета составила 0,01% и 0,05%, соответственно.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в 2022 году в объеме 459,8 тыс. рублей, или на 58,4% к уточненным ассигнованиям в 2021 году в объеме 1 595,7 тыс. рублей, или на 100%. Доля раздела в расходах бюджета составила 3% и 10%, соответственно.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 расходы произведены в среднем в 3,4 раза ниже, чем в 2021 году.

Расходы по разделу **«Образование»** исполнены в 2022 году в объеме 6 841,8 тыс. рублей, или на 95% к уточненным бюджетным ассигнованиям, в 2021 году – 6747,5 тыс. рублей, или 100%, доля раздела в расходах бюджета района составила 45,5% и 43%, соответственно.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** исполнены в 2022 году в сумме 359,6 тыс. рублей, или на 75,6% к уточненным бюджетным ассигнованиям, в 2021 году – 274,4 тыс. рублей, или 99%, доля раздела в расходах бюджета составила 2,4% и 1,7%, соответственно.

 Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены в 2022 году в сумме 285,3 тыс. рублей, или на 100% к уточненным бюджетным ассигнованиям, в 2021 году – 203,3 тыс. рублей, или на 100%, доля раздела в расходах бюджета составила 2% и 1%, соответственно.

Объем произведенных в 2022 году расходов по подразделу «Пенсионное обеспечение» более, чем в 2021 году на 15%, или на 32,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в 2022 году в сумме 5,0 тыс. рублей, или на 100,0% к объему утвержденных бюджетных ассигнований, в 2021 году в сумме 599,0 тыс. рублей, или на 100%.

Исполнение администрацией сельского поселения расходов в 2021 году в целом составило 99% (15 859,1 тыс. рублей) к уточненным бюджетным ассигнованиям, не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 129,8 тыс. рублей, из них по подразделам. Исполнение в 2022 году составило 94% (14 809,4 тыс. рублей), не исполнено – 936,5 тыс. рублей.

Приоритетным направлением расходов бюджета поселения является финансирование разделов «Общегосударственные вопросы» и «Образование». Наиболее низкий процент исполнения расходов бюджета наблюдается по разделу «Национальная экономика» – 0,01% за 2021 год и 0,06% за 2022 год. Не освоены бюджетные средства в 2021 году по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 126,5 тыс. рублей, «Образование» - 0,6 тыс. рублей и «Культура» - 2,7 тыс. рублей. В 2022 году наибольший удельный вес в неосвоенных бюджетных назначениях составили следующие разделы: «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 323,6 тыс. рублей, «Образование» - 329,7 тыс. рублей, «Культура» - 115,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что по подразделу 0113 произведены ***расходы, связанные с уплатой судебных расходов, госпошлины, пени за просрочку налоговых платежей и страховых взносов на выплаты по оплате труда, административные штрафы в общей сумме за 2021 год - 116,7 тыс. рублей за 2022 год - 71,1 тыс. рублей.*** Указанное обстоятельство свидетельствует неэффективных управленческих решениях приведших к увеличению расходных обязательств бюджета сельского поселения.

В 2021 году на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации сельского поселения предусмотрено 6 902,2 тыс. рублей. В плане-графике на конец года неверно указан СГОЗ, объем которого составил 5 195,4 тыс. рублей. Планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Указанная в плане-графике сельского поселения сумма планируемых платежей на 2021 год, не соответствует выделенным лимитам бюджетных обязательств на 2021 год. ***В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ администрацией сельского поселения осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками на сумму 3 996,1 тыс. рублей. (п. 4.19. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ) (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 22 декабря 2021 г. Протокол №11-СКСО (далее – Классификатор нарушений))***

По данным годовой бюджетной отчетности кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 719,4 тыс. рублей, увеличилась за год на 619,3 тыс. рублей, или почти в 6 раз.

Остаток по счету 205 «Расчеты по доходам» на 01.01.2023отсутствует, по сравнению с показателем на начало проверяемого периода произошло уменьшение на 155,4 тыс. рублей.

Остаток по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало 2023 года отражен в сумме 719,4 тыс. рублей. По сравнению с показателем на начало года увеличение составило 619,3 тыс. рублей, или в 6 раз в том числе по аналитическим группам и видам (в тыс. рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код** | **Аналитическая группа и вид счета** | **Значение показателя** |
| **на 01.01.2022** | **на 01.01.2023** | **изменение** **за год** |
| 21 | Расчеты по услугам связи | 6,6 | 7,1 | 0,5 |
| 23 | Расчеты по коммунальным услугам | 31,2 |  88,5 | 57,3 |
| 34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 62,3 |  623,8 | 561,5 |
| **Итого** | **100,1** | **719,4** | **619,3** |

По данным Баланса остаток по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023, не числится.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 по данным годовой бюджетной отчетности, не числится.

По данным годовой бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023дебиторская задолженность не имеется.

 Основными документами, регламентирующими порядок оплаты труда в администрации сельского поселения являются:

- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);

-Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Знаменское», утвержденное решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 31.10.2019 № 139 (с учетом изменений от 25.08.2022 №56 (далее - Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности);

- Положение о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих администрации сельского поселения «Знаменское», утвержденное решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 31.10.2019 № 140 (с учетом изменений от 25.08.2022 № 57(далее- Положение о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих);

- Постановление об утверждении положения об оплате труда работников администрации, о базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников администрации сельского поселения «Знаменское» от 30.01.2015 № 4 (с учетом изменений от 29.05.2019 №14; от 20.12.2019 №24; от 12.11.2020 №13).

 Администрацией сельского поселения представлена учетная политика на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г., утвержденная Постановлением администрации сельского поселения от 16.01.2018 №5***. В проверяемом периоде учетная политика отсутствует, что является нарушением статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее – Закон о бухгалтерском учете), (п. 2.1Классификатора нарушений).***

К проверке представлены штатные расписания, табели учета рабочего времени (далее – Табель), расчетно-платежные ведомости, карточки-справки.

По результатам анализа нормативных правовых актов следует отметить, что в Положении о размере и условиях труда муниципальных служащих администрации сельского поселения «Знаменское» выявлено ***не соответствие Федеральному закону 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Закону Забайкальского края от 29.12.2008 «108-ЗЗК «О муниципальной службе в Забайкальском крае»***: п.24.4ст.4 определен размер ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы по старшей группе должностей муниципальной службы – ***до 500 % должностного оклада***; п.46 ст.7 ежемесячное денежное поощрение устанавливается при назначении муниципального служащего на должность в кратном отношении к размеру его должностного оклада, исходя из группы должностей, к которым относится указанная должность, и выплачивается по результатам работы за истекший месяц в целях материального стимулирования труда, ***при этом размер стимулирования не указан.***

***Штатные расписания и внесенные в них изменения*** в нарушение [Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/901885307/)***не утверждены распоряжением Главы администрации сельского поселения*.**

Ежегодно между администрацией сельского поселения и Администрацией муниципального района «Нерчинский район» заключается Соглашение по осуществлению мер, направленных на снижение уровня дотационности поселений и увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджетов муниципальных образований, а также бюджетную консолидацию и повышение эффективности использования бюджетных средств. ***КСП отмечает, что администрацией сельского поселения не соблюдается норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления поселения, установленных Администрацией муниципального района, так норматив в 2021 году – составил 1 930,0 тыс. рублей, а в 2022 году – 2 217,6 тыс. рублей, фактические расходы составили в 2021 году 5 643,4 тыс. рублей, а в 2022 году – 6 445,7 соответственно.***

В соответствии с п. 3 Положения №139 выборному должностному лицу, замещающему должность Главы сельского поселения, установлено ежемесячное денежное вознаграждение в размере 5,7 должностных оклада, что соответствует предельным размерам, утвержденным методикой расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Нерчинский район» от 07.08.2020 №53 (с учетом изменений от 30.06.2022 №39) (далее - Методика). Должностной оклад Главы сельского поселения с 01.01.2021 установлен в сумме 4 064,0рублей, с 01.07.2022 в сумме 4 605,0 рублей, что соответствует предельным размерам, утвержденным Методикой.

 Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности оплата труда Главы сельского поселения не может превышать 73,4 должностных оклада. Фактически Главе сельского поселения выплачено денежное вознаграждение за 2021 год в размере 545,3 тыс. рублей, 2022 году –518,4 тыс. рублей, тогда как норматив в 2021 году составил 507,1 тыс. рублей, в 2022 году -535,5 тыс. рублей. Таким образом, ***в нарушение п.17 Положения №139 в 2021 году Главе сельского поселения было начислено и выплачено денежного вознаграждения более 73,4 должностных оклада.***

 ***В нарушение п. 2 ст. 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Главе поселения без утверждения нормативно-правового акта применен оклад в сумме 4 186,0 рублей с 01.01.2022 и произведен перерасчет заработной платы с 01.01.2021 в сумме 16 401,0 рубль.***

Порядок формирования фонда оплаты труда, размеры и условия оплаты труда муниципальных служащих определены Положением о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих администрации сельского поселения «Знаменское», утвержденное решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 31.10.2019 № 139.

Согласно пункту 67 статьи 11 Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих фонд оплаты труда в расчете на год не может превышать 62 должностных окладов. Фактически начисленная выплата по оплате труда за 2021 год муниципальным служащим составил - 597,4 тыс. рублей, 2022 году – 617,1 тыс. рублей, тогда как норматив в 2021 году составил 634,1 тыс. рублей, в 2022 году -676,2 тыс. рублей. ***Перерасхода фонда оплаты труда проверкой не установлено.*** Кредиторская задолженность по заработной плате на 01.01.2021 составляла 22,9 тыс. рублей, на 01.01.2022 –задолженность по заработной плате отсутствует.

Учет заработной платы в администрации сельского поселения «Знаменское» не автоматизирован. Выборочной проверкой правильности установления должностных окладов, надбавок за классный чин, муниципальным служащим установлено:

- ***в нарушение пункта 2 статьи 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», пункта 17 статьи 2 Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих без утверждения нормативно-правового акта применен оклад при начислении заработной платы заместителю руководителя 3 349,0 рублей, данное нарушение повлекло необоснованное начисление и выплату заработной платы в сумме – 5 142,46 рублей. У главного специалиста–главного бухгалтера применен оклад в сумме 2 874,0 рублей с 01.01.2022***, данное нарушение не повлекло переплаты заработной платы, так как согласно ч. 3 ст.133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за месяц норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера месячной оплаты труда, поэтому работодатель обязан производить доплату заработной платы работнику до МРОТ.

- муниципальному служащему, выполняющему обязанности временно отсутствующего муниципального служащего, производится доплата в случае, если выполнение этих обязанностей не предусмотрено должностной инструкцией (без освобождения от основной работы). Размер доплаты за выполнение обязанностей временно отсутствующего муниципального служащего устанавливается по соглашению сторон и не может превышать 50 процентов должностного оклада по основному месту работы, распоряжением администрации сельского поселения сумма доплаты заместителю руководителя на время отсутствия главы сельского поселения установлено - 30%. Время замещения составило 5 рабочих дней, соответственно доплата составила (3252/19\*5)\*30%\*1,7 = 436,45 руб., тогда как главным специалистом - главным бухгалтером начислено и выплачено 2 625,33 руб. ***Сумма необоснованно начисленной и выплаченной доплаты составила 2 188,88 руб***.

-***в нарушение ст.21 Федерального закона «О муниципальной службе в Российской Федерации» от 02.03.2007 №25, ст.8 Закона Забайкальского края «О муниципальной службе в Забайкальском крае» от 29.12.2008 № 108-ЗЗК лицам***, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим администрации сельского поселения на основании распоряжения администрации сельского поселения главному специалисту - главному бухгалтеру Ивановой Татьяне Сергеевне был предоставлен отпуск в ***2021 году – 46 календарных дней, в 2022 году – 47 календарных дней***. Тогда как ежегодный оплачиваемый отпуск муниципального служащего состоит из основного оплачиваемого отпуска – 30 календарных дней и дополнительных оплачиваемых отпусков (за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям – 8 календарных дней и за выслугу лет (продолжительностью не более 10 календарных дней). В 2021 году Иванова Т.С. имела право на дополнительный отпуск за выслугу лет – 6 календарных дней, в 2022 году – 7 календарных дней, в связи с чем необоснованно начислено и выплачено за 2021 год – **894,54** рубля, за 2022 год – **1564,08** рублей.

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе устанавливается в зависимости от стажа муниципальной службы. При стаже муниципальной службы от 5 до 10 лет – 15 %, данное право у главного специалиста - главного бухгалтера Ивановой Т.С. возникло с 16.06.2020, при этом распоряжение администрации сельского поселения на увеличение стимулирующей надбавки муниципальному служащему, не издавалось. Согласно пункта 21 статьи 3 Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих, ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе выплачивается со дня возникновения у муниципального служащего права на ее назначение или изменения ее размера. ***КСП рекомендует пересчитать надбавку за выслугу лет в размере 15%*** с момента возникновения данного права Данное нарушение повлекло не доначисление заработной платы в размере **4 228,92** рубля.

- на основании распоряжения администрации сельского поселения от 26.05.2021 года №33 главному специалисту - главному бухгалтеру Ивановой Т.С. следует приступить к работе - 17.07.2021 года, тогда как в табеле учета рабочего времени за июль 2021 года, первый день явки отмечен 16.07.2021 года (данное действие не урегулировано распоряжением), ***в связи с чем неправомерно применен оклад для начисления заработной платы в сумме 1 382,0 рубля***, сумма неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы за июль 2021 года составила **998,75** рублей.

КСП отмечает, что при начислении заработной платы главным специалистом - главным бухгалтером Ивановой Т.С, не применяются действующие базовые оклады (базовые должностные оклады) по профессионально-квалификационным группам работников. Так, у специалиста по земельным и имущественным вопросам базовый должностной оклад составляет с 01.10.2022– 6 317,0 руб., у уборщика производственных помещений – 5 271,0 руб. согласно постановлению администрации сельского поселения «Знаменское» от 19.10.2022 №13 о внесении изменений в постановление Администрации сельского поселения «Знаменское» от 19 апреля 2017 года №11 «О базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников администрации сельского поселения «Знаменское», в расчёте заработной платы применялся 6 074,0 руб. у специалиста по земельным и имущественным отношениям, 5068,0 руб. – у уборщика производственных помещений, данное нарушение не повлекло не доначисление заработной платы, так как согласно ч. 3 ст.133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за месяц норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера месячной оплаты труда, поэтому работодатель обязан производить доплату заработной платы работнику до МРОТ.

При проведении контрольного мероприятия КСП были установлены следующие нарушения:

- доплаты к заработной плате работников, такие как ежемесячное денежное вознаграждение муниципальным служащим, стимулирующие выплаты служащим и обслуживающему персоналу, надбавки за особые условия и выслугу лет не утверждаются распоряжениями администрации поселения;

- начисление заработной платы работникам администрации сельского поселения производится в карточках - справках на основании табелей учета рабочего времени, распоряжений Главы сельского поселения «Знаменское», затем переносится в расчетные ведомости. ***КСП отмечает, что в карточках-справках не отражена информация о стаже работника, его образовании, распоряжения о приеме на работу и переводах и т.д., в бухгалтерских регистрах (карточка - справках, записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) допускаются исправления. Не верно заполнены табеля в части, подсчета количества рабочих дней в месяцах, так в марте 2022 года количество рабочих дней в месяце составило – 22 дня, в табеле отражено - 24 дня, не заполняются графы итого отработано за месяц в часах, в отметках о явках и неявках на работу по числам месяца не указываются предпраздничные дни. Данные в карточках-справках по начислениям заработной платы не совпадают с расчетными ведомостями по заработной плате***, так Главе сельского поселения «Знаменское» Чупровой И.М. в декабре 2021 года и 2022 года начисление денежного вознаграждения производилось в карточках-справках в размер 5,7 должностных оклада с учетом дополнительной выплаты в виде премии, а в расчетных ведомостях начисления премии не указаны, так в 2021 году сумма разногласий составила – **39 016,9 руб**., 2022 году – **84 424,0 руб**. Заместителю главы администрации Подойницыной Т.В. начисление заработной платы в декабре 2022 года производилось по основному окладу с учетом дополнительных выплат и премии, в расчетных ведомостях начисления премии не указаны, сумма разногласий составила – **13 560,0 руб.,** у главного специалиста-главного бухгалтера сумма разногласий составила – **16 950,0** рублей. ***Начисление заработной платы не соответствует показателям, отраженным в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда***.

 Конституционным Судом Российской Федерации принято Постановление от 11.04.2019 № 17-П, которым установлено, что в состав заработной платы работника, не превышающей минимального размера оплаты труда (МРОТ), не включается оплата сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни. Данная норма является общеобязательной. КСП в ходе проверки выявлено, что главным бухгалтером Ивановой Т.С. при начислении заработной платы машинистам (кочегарам) котельных доплата за работу в ночное время была включена в состав регулярно получаемой месячной заработной платы. ***КСП рекомендует произвести перерасчет заработной платы кочегарам-машинистам.***

Главная книга главным бухгалтером не ведется, вся отчетность по заработной плате формируется на основании Журнала операций №6. Расхождения по учету заработной платы и начислениям на оплату труда за 2021 год (кассовые и фактические расходы, кредиторская задолженность) с формами годовой бухгалтерской отчетности (0503117, 0503121,00503169) отсутствуют.

 Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.

Расчеты с подотчетными лицами за 2021-2022 года проверены выборочным методом. Для проверки использованы следующие источники информации: журнал операций по расчётам с подотчётными лицами № 3, авансовые отчёты, первичные документы по расчётам с подотчётными лицами.

 Порядок выдачи денежных средств под отчет регламентируется пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России 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 – Порядок № 3210-У) и п.213, п. 214, п. 216 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция №157н).

 Выдача денежных средств под отчет регламентируется правилами, установленными Инструкцией № 157н и Порядком № 3210-У:

 - выдача производится на основании заявления работника и при наличии распоряжения руководителя организации;

 - в срок, не превышающий трех рабочих дней после даты истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу работник должен представить авансовый отчет с приложением к нему документов, подтверждающих произведенные расходы.

***В нарушение Порядка № 3210-Уи письма ЦБ РФ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859 «О выдаче наличных денег под отчет» администрацией сельского поселения не представлено распоряжение об определении перечня подотчетных лиц которым предоставлено право получения наличных денег под отчет на хозяйственно-операционные нужды.***

***Учетная политика отсутствует в администрации сельского поселения, соответственно не установлены сроки предоставления авансовых отчетов.***

***В соответствии с пунктом 6.3 Указаний Банка России N 3210-У для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. В нарушение вышеуказанного пункта отсутствуют заявления на получение аванса под отчет.***

Списание подотчетных сумм осуществляется на основании авансовых отчетов, подтвержденных первичными учетными документами. При этом КСП отмечает, что авансовые отчеты об израсходованных суммах оформляются не надлежащим образом:

- авансовые отчеты не всегда заполняются по действующей форме 0504505, что ***является нарушением Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 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»***, при этом ***не утверждены главой поселения***;

- в принятых авансовых отчетах по форме 0302001 заполняются не все строки авансового отчета (отсутствие номера, даты, получение аванса и т.д.);

- ***в нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в авансовых отчетах не отражаются данные о наличии остатка (перерасхода) по предыдущим авансам и количество прилагаемых документов***;

***- в нарушение Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказа Минфина от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»*** к бухгалтерскому учету принимаются авансовые отчеты, которые содержат исправления.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, ***так в нарушение ст. 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ*** в 2021 году к бухгалтерскому учету приняты авансовые отчеты по форме 0504505 от 05.04.2021 №02 (РКО от 05.04.2021№2) на сумму 9 000,0 рублей, от 22.07.2021 №03 (РКО от 23.04.2021 №5)на сумму 21 000 рублей, от 29.12.2022 №01 на сумму 86 650,0 рублей (РКО от 30.12.2021 на сумму 86 650,0 рублей) без подтверждающих документов (кассовых и товарных чеков).При этом приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты без номеров и дат на суммы 30 012,40 рублей, 60 450,0 рублей, 6 000,12 рублей, 30 208,29 рублей. ***Необоснованная сумма принятия к бухгалтерскому учету авансовых отчетов без оправдательных документов составила 107 659,0 рублей.*** При этом общая сумма по оправдательным документам составила 240 556,2 рублей, тогда как выданная сумма по РКО составила 239 727,88 рублей:

- РКО от 05.04.2021 № 2 на сумму 9000,0 рублей;

- РКО от 23.04.2021 №5 на сумму 21 000,0 рублей;

- РКО от 27.04.2021№6 на сумму 4 800,0 рублей;

- РКО от 18.05.2021 №7 на сумму 24 000,0 рублей;

- РКО от 18.05.2021 №7 на сумму 17 021,07 рублей;

- РКО от 12.07.2021 № 10 на сумму 31 700,0 рублей;

- РКО от 24.08.2021 № 13 на сумму 5 000,0 рублей;

- РКО от 12.10.2021 №16 на сумму 10 000,0 рублей;

- РКО от 21.10.2021 №18 на сумму 30 556,81 рублей;

- РКО от 29.12.2022 № 22 на сумму 86 650,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженности по данным аналитического учета и отчетности не числится. ***В нарушение Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы», при наличии кредиторской задолженности в бухгалтерском учете данный факт не был отражен по форме годовой отчетности (03169G\_БК).***

 Для проверки учета и списания ГСМ представлены путевые листы (ф.0345001). ***Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, акты о списании материальных запасов (ф.0504230), представлены только за 2022 год.***

Администрацией сельского поселения представлено распоряжение от 04.05.2022 № 63 «Об утверждении норм расхода ГСМ», ***распоряжение «Об утверждении норм расхода ГСМ» на 2021 год, отсутствует.*** Нормы расхода ГСМ для автомобилей ВАЗ-21063 (ВАЗ-2130-4L-1, 77-82-5М) УАЗ -31514 (УМЗ-41780В-4Д-2,445-76-4М), УАЗ-220695-04, ЗИЛ 131 АРС-14 разработаны согласно Методическим рекомендациям Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Учет по списанию ГСМ ведется не на должном уровне, выявлены следующие нарушения:

***В проверяемом периоде учет выдачи путевых листов не отражается, так как Журнал регистрации путевых листов, не ведется***.

Установлены принятие к бухгалтерскому учету путевых листов, не соответствующих требованиям к их оформлению, предусмотренных **приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368** «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно:

- отсутствует отметка о проведении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя;

- не указано время выезда и возвращения при каждой поездке, что не позволяет определить продолжительность работы водителя;

- не указывается конкретное место следования. Исходя из позиции Минфина России, изложенной в письме от 20.02.2006 №03-03-04/1/129, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования служебного автомобиля, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками администрации сельского поселения в служебных целях;

- не заполняются показания спидометра;

- не заполняются показатели раздела «Движение горючего», такие как «Остаток при выезде, при возвращении», «Экономия, перерасход», «Фактический расход топлива», что **является нарушением ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (в первичном документе должны быть заполнены все графы);

Встречаются путевые листы, где не заполнена марка автомобиля, километраж. ***В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты*** путевые листы без номера и даты, марки автомобиля, показаний спидометра и т.д. от водителя Медведкина Д.В. расход горючего составил – 200 л. При ***отсутствии этих данных невозможно проконтролировать пробег автомобиля и проверить расход ГСМ.***

В 2021 году администрацией сельского поселения, к авансовым отчетам приложены товарные чеки и кассовые чеки, подтверждающие приобретение бензина АИ-92 и АИ-95 в количестве - 1 398,79 литров на сумму 73 699,95 рублей. Фактически списание ГСМ произведено по представленным кассовым чекам и талонам АЗС. Согласно пройденному километражу, указанному в путевых листах автомобиль УАЗ -220695-04 прошел расстояние 4 269 км. Согласно распоряжению Администрации поселения от 04.05.2022 №63 норма расхода ГСМ на автомобиль УАЗ-220695-04 составила 15,8 л/100 км, соответственно на данное расстояние потребность ГСМ в литрах составила - 674,5. Таким образом неправомерно списано ГСМ в объеме **724,29** литров на сумму **39 161,65**рублей.

В силу положений статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Вместе с тем вышеуказанные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле за работой служебного транспорта и недостаточно экономном и рациональном использовании средств бюджета поселения.

Действующая на момент проверки правовая база, регламентирующая отдельные вопросы управления и распоряжения муниципальным имуществом включает:

-Порядок предоставления в аренду субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, имущества, включенного в перечень имущества сельского поселения «Знаменское», свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), предусмотренного частью 4 статьи 18 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», утвержденный решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 27.12.2018 №123;

- Порядок формирования, ведения и обязательного опубликования перечня имущества сельского поселения «Знаменское» муниципального района «Нерчинский район», свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), предусмотренного частью 4статьи 18 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», утвержденный решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 22.11.2018 №116;

- Перечень имущества сельского поселения «Знаменское» муниципального района «Нерчинский район», свободного от прав третьих лиц (за исключением права хозяйственного ведения, права оперативного управления, а также имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), предназначенного для предоставления во владение и (или) пользование на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», утвержденный решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 10.06.2021 №27

- Положение о муниципальной казне сельского поселения «Знаменское», утвержденное решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 07.06.2016 №30;

-Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Заключение, изменение или расторжение договора передачи жилых помещений в собственность граждан», утвержденный постановлением Администрации сельского поселения «Знаменское» от 20.09.2013 №19;

- Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества сельского поселения «Знаменское», утвержденное решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 04.02.2016 №23;

- Административный регламент предоставления муниципальной услуги «Предоставление в собственность, аренду, постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное пользование земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, без проведения торгов на территории сельского поселения «Знаменское», утвержденный решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 05.12.2022 №28.

В соответствие части 1 статьи 51 «Владение, пользование и распоряжение муниципальным имуществом» Федерального Закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» органы местного самоуправления от имени муниципального образования самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией РФ, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. ***Положение о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности в сельском поселении «Знаменское» не разработано.***

Пунктом 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" определено, что органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации.

Организация и ведение учета объектов муниципальной собственности регламентируется приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Федеральный порядок № 424). Представленный реестр муниципального имущества сельского поселения «Знаменское» муниципального района «Нерчинский район» на 01.01.2023 года, ***ведется в нарушение Федерального порядка № 424,*** соответственно администрация сельского поселения не обеспечивает соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра. В ходе проверки выявлено:

Представленный реестр муниципального имущества на 01.01.2023 года состоит из 3 разделов:

- раздел 1 «Перечень земельных участков», находящихся в муниципальной собственности сельского поселения «Знаменское;

- раздел 2 «Перечень объектов имущества, находящегося в собственности сельского поселения «Знаменское»;

- раздел 3 «Реестр муниципального жилищного фонда сельского поселения «Знаменское», что не соответствует Федеральному порядку №424.

В Реестре муниципального имущества сельского поселения «Знаменское» частично отсутствуют следующие сведения **по недвижимому имуществу**: кадастровый номер муниципального недвижимого имущества; площадь, протяженность и (или) иные параметры, характеризующие физические свойства недвижимого имущества; сведения о балансовой стоимости недвижимого имущества и начисленной амортизации (износе); сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества; даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество; реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество; сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества; сведения об установленных в отношении муниципального недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

В сведениях о муниципальном **движимом имуществе**, отсутствуют сведения о балансовой стоимости движимого имущества и начисленной амортизации (износе); реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество.

Главным специалистом главным бухгалтером администрации сельского поселения на проверку представлена оборотная ведомость имущества на 01.01.2023. Установлены случаи отсутствия в реестре некоторых объектов, отраженных в оборотных ведомостях и, наоборот, в реестре объекты числятся, в оборотной ведомости – нет. Так в реестре муниципального имущества не учтены следующие объекты:

- детская площадка с. Кангил балансовой стоимостью 99 900,0 рублей;

- детская площадка с. Березово балансовой стоимостью 99 900,0 рублей;

-детская площадка с. Беломестново балансовой стоимостью 90 100,0 рублей;

- спортивная площадка с. Знаменка балансовой стоимостью 2 984 923,00 рублей;

- пристройка к зданию клуба с Кангил балансовой стоимостью 571 529,00 рублей и т.д.

***Исходя из вышеизложенного, сопоставимость данных реестра и данных бюджетного учета не обеспечена, сверка данных реестра с данными учета не проводится.***

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в инвентарной карточке учета основных средств (п. 58, 59, 68 Инструкции 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция №157н). ***Инвентарные карточки учета основных средств не представлены.***

 В соответствие пункта 1 статьи 215 Гражданского кодекса РФ имущество, принадлежащее на праве собственности городским и сельским поселениям, а также другим муниципальным образованиям, является муниципальной собственностью. Имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствие статьям 215, 294, 296 Гражданского кодекса РФ. Средства местного бюджета и иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляют муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования. В администрации сельского поселения можно выделить две категории имущества, которое по объективным причинам не может быть закреплено за каким-либо муниципальным учреждением на праве оперативного управления:

1. Имущество, которое непосредственно будет использоваться администрацией для осуществления управленческих функций;

2. Имущество, которое будет использоваться публично-правовым образованием для решения вопросов местного значения в соответствии с положениями Закона N 131-ФЗ.

Первая категория имущества может быть закреплена за самой администрацией сельского поселения на праве оперативного управления и отражена в бюджетном учете в качестве соответствующих объектов нефинансовых активов на балансовом счете 101 00 "Основные средства" (п. 38 Инструкции N 157н). К таким объектам, в частности, можно отнести здание и (или) помещения администрации, технику, мебель, автомобили и иные объекты, которые используются работниками для осуществления деятельности самой администрации.

Вторая категория имущества, как правило, относится к имуществу казны:

- Недвижимое имущество: земельные участки; здания, строения, нежилые помещения; объекты жилищного фонда; объекты инженерного и коммунального назначения; объекты природопользования; объекты движимого имущества, которые отнесены в соответствии с законодательством РФ к недвижимому имуществу; иные объекты недвижимого имущества;

- Движимое имущество: акции и доли в хозяйственных обществах; станки и оборудование, машины и механизмы; транспортные средства, за исключением транспортных средств, отнесенных в соответствии с законодательством к недвижимому имуществу; архивные фонды, архивные документы и вещественные источники; драгоценные металлы и драгоценные камни; движимые культурные ценности; иные объекты, соответствующего публично-правового образования и учитывается на счете 108 00 "Нефинансовые активы имущества казны" (п. 141 Инструкции N 157н).

***В нарушение статьи 215 Гражданского кодекса РФ, п.141 Инструкции №157н формирование, учет, оформление, управление и распоряжение муниципальной казной органами местного самоуправления поселения не осуществляется.***

 Доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в бюджет сельского поселения поступает от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений).

 Предоставление муниципального имущества в аренду регулировалось административным регламентом предоставления муниципальной услуги «Предоставление в собственность, аренду, постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное пользование земельного участка, находящегося в муниципальной собственности, без проведения торгов на территории сельского поселения «Знаменское», утвержденный решением Совета сельского поселения «Знаменское» от 05.12.2022 №28.Данныйадминистративный регламент определяет стандарт, сроки и последовательность действий (административных процедур) при осуществлении полномочий по предоставлению в собственность, аренду, постоянное (бессрочное) пользование, безвозмездное пользование земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, без проведения торгов. ***Администрацией поселения не был предоставлен нормативно-правовой, регулирующий вопросы проведения аукциона по продаже земельного участка либо аукциона на право заключения договора аренды земельного участка.***

 В ходе проверки было установлено:

 В 2021 действовало 19 договоров аренды земельного участка на сумму 404,6 тыс. рублей, в 2022 – 25 договоров на сумму 524,6 тыс. рублей, из них 23 долгосрочных договоров, заключенных в предыдущие годы на срок до 5 лет и до 49 лет и 2 договора, заключённых на срок до 1 года. Все представленные договора аренды земельных участков прошли государственную регистрацию, в соответствии с пунктом 2 статьи 36Земельного кодекса РФ. По данным бюджетной отчетности Администрации поселения (форма 0503169G\_БД «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков на 01.01.2022 и 01.01.2023, не числится. По данным годовой отчетности (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета») составили в 2021 году – 350,2 тыс. рублей, или 104 % к уточненному плану, в 2022 году – 290,5 тыс. рублей или 86,2%. Претензионная работа с задолжниками, не ведется. ***В нарушение Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы», при наличии дебиторской задолженности в бухгалтерском учете данный факт не был отражен по форме годовой отчетности (03169G\_БД). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ).***

Таким образом в связи с отсутствием своевременного и достоверного учета, с несвоевременным поступлением платежей за аренду земельных участков, низкой эффективностью претензионной работы бюджет сельского поселения «Знаменское» не дополучил доход в сумме **54,4 тыс. рублей** на 01.01.2022, и **234,1 тыс. рублей** на 01.01.2023.

 ***Администрацией сельского поселения порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов, не представлен.*** Согласно пункта 4 статьи 39.7 Земельного кодекса РФ размер арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предоставленные для проведения работ, связанных с пользованием недрами, не может превышать размер арендной платы, рассчитанный для соответствующих целей в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности. В соответствие статьи 10 Федерального закона от 24.07.2002 N 101-ФЗ "Об обороте земель сельскохозяйственного назначения" арендная плата земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения устанавливается в размере 0,3 % его кадастровой стоимости. В случае предоставления земельного участка в аренду без проведения торгов недропользователю для проведения работ, связанных с пользованием недрами арендная плата составляет 2% , данная ставка арендной платы определена Постановлением Правительства РФ от 16 июля 2009 г. № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации». В ходе проверки арендной платы за предоставленные земельные участки по договорам аренды было выявлено неправомерное начисление по следующим договорам:

- Договор № 02-12-21 от 21.12.2021 года с ООО «ЗабТехника», кадастровая стоимость земельного участка - 19 255,32 рублей, ставка арендной платы 0,3% соответственно арендная плата в год равна 19 255,32\*0,3%=57,76 рублей, тогда как в договоре аренды платеж составляет 5 777,0 рублей;

- Договор №04-07-16 от 01.07.2016 с ООО «ЗабТехника», кадастровая стоимость земельного участка – 16 761 639,42 рублей, ставка арендной платы 0,3%, арендная плата в год составит 16 761 639,42\*0,3%=50 284,9 рублей, в договоре аренды (16 780 894,74\*0,3%=50 324,68 рублей);

- Договор № 03-08-2021 от 30.08.2021 года с КФХ Якимовой Е.А., кадастровая стоимость земельного участка – 22 735 904,58 рублей, ставка арендной платы 0,3%, арендная плата в год 22 735 904,58\*0,3%=68 207,7 рублей, в договоре 6 820,77 рублей;

- Договор №01-03-22 от 01.03.2022 года с ООО «ЗабДорСтрой», кадастровая стоимость 287 827,48 рублей, ставка арендной платы 2%, соответственно арендная плата в год 287 827,48\*2%=5 756,54 рубля, в договоре 86 348,24 рубля.

Федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городских и сельских поселений отнесено обеспечение малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями. Решение данного вопроса осуществляется путем предоставления муниципального жилищного фонда гражданам, проживающим в поселении и нуждающимся в улучшении жилищных условий, жилых помещений на условиях договора социального найма.

Муниципальным жилищным фондом в соответствии со статьей 19 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - ЖК РФ), является совокупность жилых помещений, принадлежащих на праве собственности муниципальным образованиям и подразделяется в зависимости от целей использования муниципального жилищного фонда на:

1) жилищный фонд социального использования;

2) специализированный жилищный фонд.

Нормативная база, регламентирующая предоставление жилых помещений муниципального жилищного фонда (положение о муниципальном жилищном фонде сельского поселения, нормативный правовой акт об установлении размера платы (платы за наем) жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности сельского поселения) администрацией сельского поселения «Знаменское» не разработана.

В нарушение ч. 3 ст. 156 ЖК РФ размер платы за пользование жилым помещением (плата за наем) администрацией сельского поселения не установлен. В нарушение требований ст. 153 ЖК РФ плата за пользование жилыми помещениями с жильцов не взимается. ***КСП отмечает неэффективное управление муниципальной собственностью сельского поселения (жилищным фондом), а также отсутствие доходов от ее использования (плата за найм).***

 **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

**1.** В результате проведения анализа нормативно-правовой базы, регулирующей бюджетный процесс, установлено следующее: администрацией сельского поселения не представлен порядок ведения реестра расходных обязательств, порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, что говорит об их отсутствии. ***КСП рекомендует разработать данные нормативно-правовые акты.***

**2.** Доходы бюджета сельского поселения в **2021 году** исполнены в объеме 15 882,3 тыс. рублей, что к уточненным бюджетным назначениям составило 99,5%. Доля безвозмездных поступлений составила 90% или 14 315,7 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета сельского поселения в 2021 году исполнен в сумме 15 859,1 тыс. рублей или на 99,1% к утвержденным бюджетным ассигнования.

 Доходы бюджета сельского поселения в **2022 году** исполнены в объеме 14 886,4 тыс. рублей, что к уточненным бюджетным назначениям составило 93,7%. Объем безвозмездных поступлений - 13 225,9 тыс. рублей, что составляет 90% доходов сельского поселения. Общий объем расходов бюджета сельского поселения в 2022 году исполнен в сумме 14 809,4 тыс. рублей или на 94% к утвержденным бюджетным ассигнования.

 Проверкой установлено, что **в сводную бюджетную роспись на 2022 год внесены изменения по расходам** без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомления о сокращении (возврате при отсутствии потребности) средств субсидии, что не нарушает требования Бюджетного кодекса при этом КСП отмечает, ***что в нарушение п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ*** ***изменения внесены без решения руководителя администрации сельского поселения.***

**3.** Администрацией сельского поселения произведены ***расходы, связанные с уплатой судебных расходов, госпошлины, пени за просрочку налоговых платежей и страховых взносов на выплаты по оплате труда, административные штрафы в общей сумме за 2021 год - 116,7 тыс. рублей за 2022 год - 71,1 тыс. рублей.*** Указанное обстоятельство свидетельствует о неэффективных управленческих решениях приведших к увеличению расходных обязательств бюджета сельского поселения.

**4.** ***В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ*** администрацией сельского поселения в 2021 году осуществлены закупки, не предусмотренные планами-графиками на сумму **3 996,1** тыс. рублей. (п. 4.19. Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ) (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 22 декабря 2021 г. Протокол №11-СКСО (далее – Классификатор нарушений).

 **5.** Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 по данным годовой бюджетной отчетности, не числится.

 **6.** В результате проведения анализаосновных документов, регламентирующих порядок оплаты труда в администрации сельского поселения проверкой было выявлено:

-в проверяемом периоде ***учетная политика отсутствует, что является нарушением статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее – Закон о бухгалтерском учете), (п. 2.1Классификатора нарушений);***

- положение о размере и условиях труда муниципальных служащих администрации сельского поселения «Знаменское» ***не соответствует Федеральному закону 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Закону Забайкальского края от 29.12.2008 «108-ЗЗК «О муниципальной службе в Забайкальском крае»***;

 - ***штатные расписания и внесенные в них изменения*** в нарушение [Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/901885307/) ***не утверждаются распоряжением Главы администрации сельского поселения*.**

 **7.** Администрацией сельского поселения ***не соблюдается норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления*** поселения, установленных Администрацией муниципального района.

 **8.** ***В нарушение п.17 Положения №139*** в 2021 году Главе сельского поселения было начислено и выплачено денежного вознаграждения ***более 73,4 должностных оклада.***

**9.  *В нарушение п. 2 ст. 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»,*** Главе поселения без утверждения нормативно-правового акта применен оклад в сумме 4 186,0 рублей с 01.01.2022 и произведен перерасчет заработной платы с 01.01.2021 в сумме **16 401,0** рубль.

 **10.**Перерасхода фонда оплаты труда муниципальных служащих проверкой не установлено.

**11. *В нарушение пункта 2 статьи 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», пункта 17 статьи 2 Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих без утверждения нормативно-правового акта*** применен оклад при начислении заработной платы заместителю главы администрации 3 349,0 рублей, данное нарушение повлекло необоснованное начисление и выплату заработной платы в сумме – **5 142,46** рублей. У главного специалиста–главного бухгалтера применен оклад в сумме 2 874,0 рублей с 01.01.2022, данное нарушение не повлекло переплаты заработной платы, так как согласно ч. 3 ст.133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за месяц норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера месячной оплаты труда, поэтому работодатель обязан производить доплату заработной платы работнику до МРОТ.

 **12.**Главным специалистом - главным бухгалтером администрации сельского поселения была необоснованно начислена и выплачена доплата заместителю главы администрации Подойницыной Т.В. на время отсутствия главы сельского поселения в сумме **2 188,88** руб.

**13.** Главному специалисту - главному бухгалтеру Ивановой Т.С. был необоснованно предоставлен отпуск в ***2021 году – 46 календарных дней, в 2022 году – 47 календарных дней***, в связи с чем необоснованно начислено и выплачено за 2021 год – **894,54** рубля, за 2022 год – **1564,08** рублей.

**14.** Администрацией сельского поселения вовремя не издаются распоряжения об ежемесячных надбавка к должностному окладу за выслугу лет на муниципальной службе, данное нарушение повлекло не доначисление заработной платы главному специалисту - главному бухгалтеру Ивановой Т.С. в размере **4 228,92** рубля.

**15.** В связи с ненадлежащим ведением табеля учета рабочего времени главному специалисту- главному бухгалтеру Ивановой Т.С.  ***неправомерно применен оклад для начисления заработной платы в сумме 1 382,0 рубля***, сумма неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы за июль 2021 года составила **998,75** рублей.

 **16**. КСП отмечает, что при начислении заработной платы главным специалистом - главным бухгалтером Ивановой Т.С, ***не применяются действующие базовые оклады (базовые должностные оклады) по профессионально-квалификационным группам работников***, данное нарушение не повлекло не доначисление заработной платы, так как согласно ч. 3 ст.133 ТК РФ месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за месяц норму рабочего времени и выполнившего нормы труда, не может быть ниже минимального размера месячной оплаты труда, поэтому работодатель обязан производить доплату заработной платы работнику до МРОТ.

**17.** Доплаты к заработной плате работников, такие как ежемесячное денежное вознаграждение муниципальным служащим, стимулирующие выплаты служащим и обслуживающему персоналу, надбавки за особые условия и выслугу лет ***не утверждаются распоряжениями администрации поселения***;

**18.** Вкарточках-справках не отражена информация о стаже работника, его образовании, распоряжения о приеме на работу и переводах и т.д., в бухгалтерских регистрах (карточках-справках, записке-расчете об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) ***допускаются исправления.*** Не верно заполнены табеля в части, подсчета количества рабочих дней в месяцах, не заполняются графы итого отработано за месяц в часах, в отметках о явках и неявках на работу по числам месяца не указываются предпраздничные дни. ***Данные в карточках-справках*** по начислениям заработной платы ***не совпадают с расчетными ведомостями*** по заработной плате. ***Начисление заработной платы не соответствует показателям, отраженным в Журнале операций №6 расчетов по оплате труда***.

**19.** Конституционным Судом Российской Федерации принято Постановление от 11.04.2019 № 17-П, которым установлено, что в состав заработной платы работника, не превышающей минимального размера оплаты труда (МРОТ), не включается оплата сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни. Данная норма является общеобязательной***. КСП в ходе проверки выявлено, что главным специалистом - главным бухгалтером Ивановой Т.С. при начислении заработной платы машинистам (кочегарам) котельных доплата за работу в ночное время была включена в состав регулярно получаемой месячной заработной платы.*** КСП рекомендует произвести перерасчет заработной платы кочегарам-машинистам.

 **20.** **Главная книга** главным бухгалтером **не ведется**, вся отчетность по заработной плате формируется на основании Журнала операций №6. Расхождения по учету заработной платы и начислениям на оплату труда за 2021 год (кассовые и фактические расходы, кредиторская задолженность) с формами годовой бухгалтерской отчетности (0503117, 0503121,00503169) **отсутствуют.**

 **21.** Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета.Расчеты с подотчетными лицами за 2021-2022 года проверены выборочным методом. В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- ***в нарушение Порядка № 3210-Уи письма ЦБ РФ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859 «О выдаче наличных денег под отчет»*** администрацией сельского поселения не представлено распоряжение об определении перечня подотчетных лиц;

***-*** учетная политика отсутствует в администрации сельского поселения, соответственно не установлены сроки предоставления авансовых отчетов;

***-*** в соответствии с пунктом 6.3 Указаний Банка России N 3210-У для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее - подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату***.*** В нарушение вышеуказанного пункта ***отсутствуют заявления на получение аванса под отчет***;

- авансовые отчеты не всегда заполняются по действующей форме 0504505, что ***является нарушением Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 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»***, при этом ***не утверждены главой поселения***;

- в принятых авансовых отчетах по форме 0302001 заполняются не все строки авансового отчета (отсутствие номера, даты, получение аванса и т.д.);

- в нарушение статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ***в авансовых отчетах не отражаются данные о наличии остатка (перерасхода) по предыдущим авансам и количество прилагаемых документов***;

***- в нарушение Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и приказа Минфина от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»*** к бухгалтерскому учету принимаются авансовые отчеты, которые содержат исправления;

- ***в нарушение ст. 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ*** в 2021 году к бухгалтерскому учету приняты авансовые отчеты по форме 0504505 от 05.04.2021 №02 (РКО от 05.04.2021№2) на сумму 9 000,0 рублей, от 22.07.2021 №03 (РКО от 23.04.2021 №5)на сумму 21 000 рублей, от 29.12.2022 №01 на сумму 86 650,0 рублей (РКО от 30.12.2021 на сумму 86 650,0 рублей) без подтверждающих документов (кассовых и товарных чеков). При этом приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты без номеров и дат на суммы 30 012,40 рублей, 60 450,0 рублей, 6 000,12 рублей, 30 208,29 рублей. ***Необоснованная сумма принятия к бухгалтерскому учету авансовых отчетов без оправдательных документов составила 107 659,0 рублей.*** При этом общая сумма по оправдательным документам составила 240 556,2 рублей, тогда как выданная сумма по РКО составила 239 727,88 рублей;

- по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» задолженности по данным аналитического учета и отчетности не числится. ***В нарушение Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы», при наличии кредиторской задолженности в бухгалтерском учете данный факт не был отражен по форме годовой отчетности (03169G\_БК).***

**22.** В проверяемом периоде учет выдачи путевых листов не отражается, так как ***Журнал регистрации путевых листов, не ведется***.

**23.** Установлены принятие к бухгалтерскому учету путевых листов, не соответствующих требованиям к их оформлению, предусмотренных **приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368** «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

**24.** ***В нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты*** путевые листы без номера и даты, марки автомобиля, показаний спидометра и т.д. Неправомерно списано ГСМ в объеме **724,29** литров на сумму **39 161,65**рублей. В силу положений статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Вместе с тем вышеуказанные факты свидетельствуют ***о ненадлежащем контроле за работой служебного транспорта и недостаточно экономном и рациональном использовании средств бюджета поселения.***

 **25.** Для проведения контрольного мероприятия не представлены нормативные правовые акты, регламентирующиепорядок управления и распоряжения объектами муниципальной собственности в сельском поселении «Знаменское», списание муниципального имущества, порядок инвентаризации муниципального имущества, порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны, ***что говорит об их отсутствии. При отсутствии данных правовых актов невозможно должным образом осуществлять управление и контроль за муниципальным имуществом.***

**26.** Реестр муниципального имущества сельского поселения «Знаменское» муниципального района «Нерчинский район» на 01.01.2023 года, ***ведется в нарушение*** ***приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011г. № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»,*** соответственно администрация сельского поселения не обеспечивает соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра. Сопоставимость данных реестра и данных бюджетного учета не обеспечена, ***сверка данных реестра с данными учета не проводится***.

**27.** Инвентарные карточки учета основных средств ***не представлены***.

 **28.** В нарушение статьи 215 Гражданского кодекса РФ, п.141 Инструкции №157н ***формирование, учет, оформление, управление и распоряжение муниципальной казной*** органами местного самоуправления поселения ***не осуществляется.***

**29. *В нарушение Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы»,*** при наличии дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки в бухгалтерском учете данный факт не был отражен по форме годовой отчетности (03169G\_БД). ***Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ).*** Таким образом в связи с отсутствием своевременного и достоверного учета, с несвоевременным поступлением платежей за аренду земельных участков, низкой эффективностью претензионной работы бюджет сельского поселения «Знаменское» не дополучил доход в сумме **54,4 тыс. рублей** на 01.01.2022, и **234,1 тыс. рублей** на 01.01.2023.

**30.**Администрацией сельского поселения порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов, ***не представлен.*** Проверкой были выявлены неправомерные и необоснованные начисления арендной платы.

**31.** В нарушение требований ст. 153 ЖК РФ плата за пользование жилыми помещениями с жильцов не взимается. КСП МР «Нерчинский район» отмечает неэффективное управление муниципальной собственностью сельского поселения (жилищным фондом), а также отсутствие доходов от ее использования (плата за найм).

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

Администрации сельского поселения «Знаменское»:

- устранить нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия.

Контрольно-счетной палате МР «Нерчинский район»:

- внести представление в адрес администрации сельского поселения «Знаменкское» о принятии мер по устранению и предупреждению в дальнейшем выявленных нарушений;

- направить акт в адрес и.о. главы администрации муниципального района «Нерчинский район», главы сельского поселения «Знаменское», в прокуратуру Нерчинского района.

Председатель КСП В.С. Цаплина