**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 финансово-хозяйственной деятельности администрации сельского поселения «Олеканское».

**Проверяемый период:** с 01.01.2023 по 30.09.2024, иные периоды.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Обращение прокурора Нерчинского района, пункт 2.6. плана работы контрольно-счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на 2024 год.

**Перечень объектов контроля:** Администрация сельского поселения «Олеканское».

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

**Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:** с 02.10.2024 по 16.10.2024.

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

Администрация сельского поселения «Олеканское» – исполнительно-распорядительный орган, наделенный полномочиями по решению вопросов местного значения сельского поселения «Олеканское» 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 «Олеканское».

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 16 октября 2024 года № 5. Акт подписан объектом контроля без возражений.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. Фактическое исполнение бюджета поселения в 2023 году по доходам составило 10 108,5 тыс. руб., в том числе:

- собственных доходов в сумме 490,0 тыс. руб., из них налоговых доходов – 237,2 тыс. руб. (земельный налог и НДФЛ) и неналоговых доходов (невыясненные поступления) - 252,8 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления в сумме 9 618,5 тыс. руб. (межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района «Нерчинский район»). В общей доле доходов безвозмездные перечисления составили 95,2%.

2. Доходы бюджета сельского поселения «Олеканское» за 9 месяцев 2024 года исполнены в объёме 4 953,7 тыс. руб., что к уточненным плановым назначениям составило 61,5%. Доходы поступили в следующих объемах:

- собственные доходы, всего 1 211,3 тыс. руб., в том числе налоговые доходы: НДФЛ – 57,7 тыс. руб., земельный налог – 10,4 тыс. руб., налог на имущество физических лиц – 3,8 тыс., и неналоговые доходы в сумме 1 139,4 тыс. руб. (компенсации затрат бюджетов сельских поселений).

- безвозмездные поступления в сумме 3 742,4 тыс. руб.

3. По договору аренды земельного участка с ООО «Олекан» дебиторская задолженность составила 2 386,9 тыс.руб. Претензионная работа с арендатором не ведется. Данный факты свидетельствуют о неэффективном управлении муниципальной собственностью, об отсутствии претензионно-исковой работы по взысканию дебиторской задолженности по договорам аренды за земли сельского поселения.

4. Расходы бюджета сельского поселения «Олеканское» в 2023 году исполнены в сумме 9 885,6 тыс. руб., или на 95,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям, за 9 месяцев 2024 года - в сумме 5 178,9 тыс. руб. или на 62,3% к уточненному плану.

5. В 2023 году по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы, связанные с возмещением судебных расходов, в том числе по уплате госпошлины по решению суда в общей сумме 68,1 тыс. руб. Указанные расходы нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ и свидетельствует о неэффективных управленческих решениях, приведших к увеличению расходных обязательств бюджета поселения.

6. Учет дебиторской задолженности, в частности по арендной плате за муниципальное имущество в сельском поселении «Олеканское» - 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 сумме 2 386,9 тыс. руб. по договору аренды земельного участка с ООО «Олекан» данный факт не был отражен в бюджетной отчетности по форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.

7. Проверкой соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок были выявлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение ч. 6 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ план – график закупок на 2024 год размещен в ЕИС 24.01.2024, следовало разместить не позднее 19.01.2024. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 4 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 08.08.2024);

- информация о закупках у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в планы-графики на 2023, 2024 годы не включена. В нарушение ч. 1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде администрацией сельского поселения осуществлены закупки у единственного поставщика, не предусмотренные планами-графиками на 2023, 2024 годы на общую сумму 2898,3 тыс. руб., в том числе в 2023 году – на 2 590,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2024 года – на 308,1 тыс. руб. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 3 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 08.08.2024).

- работы подрядчиком по Договору № 1101 от 27.04.2024 выполнены с нарушением срока на 15 календарных дней (акт выполненных работ от 10.06.2024). В нарушение ч. 6 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ администрация сельского поселения не направила в адрес подрядчика требование об уплате неустойки за просрочку исполнения обязательств согласно п. 5.1 Договора.

8. В нарушение ст. 7 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления Российской Федерации» нормативные правовые акты администрации сельского поселения «Олеканское» по оплате труда не соответствуют действующему законодательству Забайкальского края, а также нормативным правовым актам муниципального района «Нерчинский район».

9. Перерасхода фонда оплаты труда в 2024 году проверкой не установлено.

10. По результатам проверки правильности начисления заработной платы установлены следующие недостатки и нарушения:

- в нарушение ч. 4 ст. 9, ст.10 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" администрация сельского поселения «Олеканское» не использует регистры бухгалтерского учета – Журнал операций расчетов по оплате труда, первичные учетные документы - записки-расчеты (ф. 0504425) об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, графики-сменности (при сменной работе), графики -отпусков.

-в связи с тем, что не представлены графики сменности, записки-расчеты об исчислении среднего заработка, при этом в табеле учета рабочего времени не отражено сколько отработано за смену ночных и праздничных часов невозможно проверить правильность начисления заработной платы машинистам (кочегарам) котельной на угле;

- п.п. 5.2.1. п. 5 Положения об оплате труда работников администрации, а также трудовыми договорами работникам котельной установлен суммированный учет рабочего времени с учетным период квартал, однако главным специалистом-главным бухгалтером эта норма не применялась при начислении заработной платы машинистам (кочегарам) котельной на угле. Машинистам (кочегарам) котельной на угле начислялись компенсационные выплаты за выполнения работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (ночные – 40%, зольные – 10%, интенсивность-5%). В нарушение п.п.1.10 п.1 Положения об оплате труда работников администрации данные компенсационные выплаты трудовыми договорами, заключенными с работниками - не установлены;

- доплаты к заработной плате работников таких, как ежемесячное денежное вознаграждение муниципальным служащим, доплаты до МРОТ, стимулирующие выплаты служащим и обслуживающему персоналу, доплаты до минимального значения размера заработной платы, надбавки за особые условия и выслугу лет не утверждаются распоряжениями администрации сельского поселения «Олеканское»;

- в соответствие ст. 236 Трудового кодекса РФ за несвоевременную выплату заработной платы и отпускных в 2023 году, работникам администрации сельского поселения «Олеканское» была начислена и выплаченная денежная компенсация в общей сумме 96 478,32 руб. Расчёт суммы компенсации за проверяемый период не представлен;

- при выплате заработной платы Дутовой Н.Ю., а также начислений на неё допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 73 210,26 руб. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ст. 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 08.08.2024 с изм. от. 07.10.2024).

- недоначисленно и недовыплаченно денежного содержания Дутовой Н.Ю. за 4 месяца 2024 года в сумме 9 577,0 руб.;

11. Расхождения по учету заработной платы и начислениям на оплату труда за 2023 год (кассовые и фактические расходы, кредиторская задолженность) с формами годовой бухгалтерской отчетности (0503117,0503121,00503169) отсутствуют.

12. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

- в нарушение п. 213 Инструкции №157н и п.6.3. Порядка 3210-У выдача денежных средств под отчет в администрации сельского поселения «Олеканское» производилась без заявления работника и распоряжения главы сельского поселения «Олеканское»;

- в нарушение п.6.3. Порядка 3210-У сроки предоставления авансовых отчетов не установлены, так как Учетная политика, Положение о расчетах с подотчетными лицами не разрабатывались;

- в нарушение пункта 4 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ не соблюден порядок завершения текущего финансового года - не перечислены на единый счет бюджета в конце финансового года неиспользованные остатки средств бюджета сельского поселения «Олеканское» (остатки подотчетных сумм) в размере 59 600,12 руб., числящиеся по состоянию на 1 января 2024 года за главой сельского поселения «Олеканское» Комогорцевой Л.С.;

- подотчетное лицо Комогорцева Л.С. (распоряжением от 10 апреля 2023 года №11 сложила с себя обязанности главы сельского поселения «Олеканское») не отчиталось по ранее выданному авансу и не вернуло подотчетные суммы в размере 5 525,19 руб., главный специалист-главный бухгалтер не удержал сумму задолженности из заработной платы.

13. В нарушение Федерального закона 402-ФЗ, 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\_БК).

14. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, Журнал регистрации путевых листов, акты о списании материальных запасов (ф.0504230) в администрации сельского поселения «Олеканское» - не ведутся, что является нарушением требований Федерального закона №402.

15. В администрации сельского поселения «Олеканское» ГСМ списывается без утвержденных норм расхода ГСМ.

16. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты необоснованного списания ГСМ при отсутствии путевых листов на сумму 39 170,53 руб. (авансовый отчет №1 от 01.02.2023, авансовый отчет №2 от 22.03.2023), что является нарушением ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

17. 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».

18. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде в администрации сельского поселения «Олеканское», отсутствуют регистры бухгалтерского учета (журналы операций (по счёту «Касса», с безналичными денежными средствами, расчётов с подотчётными лицами, поставщиками и подрядчиками, по оплате труда, с дебиторами по доходам), первичные учетные документы (графики сменности, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении, приходные и расходные кассовые ордера, графики отпусков), а также учетная политика. Данный факт подтверждает, что главным - бухгалтером администрации сельского поселения «Олеканское», нарушены требования организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требования по формированию учетной политики, что является нарушением статьи ст. 7, 8, 29 Федерального закона от 06.10.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (п. 2.1Классификатора нарушений). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 08.08.2024 с изм. от. 07.10.2024).

19. В силу положений ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ учреждение обязано организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Вместе с тем вышеуказанные факты свидетельствуют о ненадлежащем контроле и недостаточно экономном и рациональном использовании средств бюджета поселения.

**Предложения по результатам контрольного мероприятия:**

Администрации сельского поселения «Олеканское»:

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

Контрольно-счетной палате МР «Нерчинский район»:

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

- направить акт в адрес главы сельского поселения «Олеканское», в прокуратуру Нерчинского района.

Председатель КСП В.С. Цаплина