**Контрольно-счетный орган**

**муниципального района «Петровск-Забайкальский район»**

673009, г.Петровск-Забайкальский, ул. Горбачевского, д. 19 тел. 2-20-88

**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Баляга- Катангарское»**

«10» марта 2021 года № 2

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение № 2 от 29.01.2021 года

**2. Должностные лица КСО, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия:**

Председатель Контрольно-счетного органа С.Ю. Левченко

**3. Перечень проверенных органов или организаций:**

Администрация сельского поселения «Баляга- Катангарское»

**4. Срок  проведения контрольного мероприятия:**

с «02» февраля по «05» марта 2021 года.

1. **Проверяемый период:** 2019, 2020 годы
2. **Реквизиты акта, составленного по результатам контрольного мероприятия объекта проверки:** Акт № 04-21/КМ-А-КСО от 05.03.2021 года
3. **Выводы, нарушения и недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:**

7.1. В соответствии с Законом Забайкальского края «О границах сельских и городских поселений Забайкальского края» от 18.12.2009 № 317-ЗЗК сельское поселение «Баляга-Катангарское» наделено статусом поселения.

В соответствии с федеральным законом от 06. 10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» является самостоятельным муниципальным образованием.

Действует на основании Устава сельского поселения «Баляга-Катангарское».

Административным центром сельского поселения является   село Баляга-Катангар.

Администрация сельского поселения «Баляга-Катангарское» обладает правами юридического лица и является исполнительно-распорядительным органом сельского поселения.

Юридический адрес и место нахождения: 673000, Российская Федерация, Забайкальский край, Петровск-Забайкальский район, с. Баляга-Катангарское, ул. Улан-Туя,1.

ИНН 7531004006, КПП 753101001, ОГРН 1057538004941

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыт расчетный счет № 40204810900000000229 и лицевые счета № 01913001350, № 031913001350, № 041913001350 в Отделе №20 Управления Федерального Казначейства по Забайкальскому краю.

В проверяемом периоде должностным лицом, имевший право подписи, является глава сельского поселения – Батуев Ц-Д. Б.,

С 05 апреля 2017 года ведение бухгалтерского учета осуществляет Центр бухгалтерского и материально-технического обеспечения муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (Соглашение безвозмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского учета, составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, бухгалтерскому консультированию №6 от 05 апреля 2017 года).

7.2. Проверка исполнения бюджета и сметы расходов в Администрации поселения «Баляга Катангарское» проведена за 2019, 2020 годы. Объем проверенных средств составил 4528469 рублей. Анализ основных показателей бюджета за последние три года показывает, что бюджет сельского поселения является полностью дотационным и зависит от безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений увеличивается из года в год и составляет в 2018 году 90%, в 2019 году- 98,7%,в 2020 году- 99,3%. В том числе дотации в общем объеме доходов бюджета поселения составляют в 2018 году - 74,9%, 2019 году – 82,9%, в 2020году – 90,1%.

Снижается поступление налоговых доходов, которые составляют в 2020 году 0,7% общего объема доходов. Неналоговые доходы в бюджет поселения не поступают.

Как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета, обусловленная принятыми расходными обязательствами на исполнение первоочередных расходов. Бюджет за последние 3 года не предусматривает развития поселения, программы не планируются.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов составляют расходы на содержание администрации поселения.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

**7.3. Нарушения в ходе формирования бюджетов:**

7.3.1. Администрацией нарушены требования гл.3 Порядка рассмотрения утверждения бюджета сельского поселения на 2020,2021 годы. В нарушение требований п.6 ст.26.13 Федерального закона "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", п.12 Положения о бюджетном процессе, решение о проведении публичных слушаний по проекту бюджета не принималось, публичные слушания не проводились. Протоколы заседания Схода граждан сельского поселения по вопросам рассмотрения и утверждения бюджета поселения на 2020 год, на 2021 год по запросу Контрольно-счетного органа к проверке не представлены.

**7.4. Нарушения в ходе исполнения бюджета:**

7.4.1. В нарушение ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ Отчет об исполнении бюджета сельского поселения «Баляга- Катангарское» за 2019 год утвержден не представительным органом поселения, а **решением** **администрации** сельского поселения от 13.04.2020 года №04.

В приложении №1 к отчету об исполнении бюджета неверно указаны итоговые суммы по строкам «Иные межбюджетные трансферты» и «Всего доходов». Данное замечание было указано в заключении КСО и администрацией сельского поселения не принято к сведению.

Принятие решений с литерами свидетельствует о несвоевременном внесении изменений в бюджет.

7.4.2. В нарушение ст. 36 Бюджетного Кодекса РФ, ст.37 Устава поселения, п. 30.4. Положения «О бюджетном процессе в сельском поселении «Баляга- Катангарское», утвержденного решением от 10 сентября 2015 года №15, не размещены на сайте поселения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет": решение о бюджете сельского поселения «Баляга –Катангарское» на 2020 год включая решения о внесении изменений, отчеты об исполнении бюджета поселения за первый квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года не размещены на сайте муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

**7.5. Нарушения трудового законодательства:**

7.5.1. В нарушение ст. 136 Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах не определены сроки выплаты заработной платы.

7.5.2. В нарушение ст. 57 Трудового Кодекса РФ:

- в трудовых договорах не определены условия оплаты труда (размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты);

- режим рабочего времени и времени отдыха;

- к имеющимся трудовым договорам при изменении условий оплаты труда (изменение окладов с 01.10.2019 года, с 01.10.2020 года и ранее) не оформлялись дополнительные соглашения; не внесены изменения по доведению заработной платы до уровня МРОТ.

7.5.3. Ведение личных дел работников осуществляется с нарушением установленного [порядк](https://internet.garant.ru/#/document/188234/entry/1000)а - Положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела, утвержденного Указом Президента РФ от 30 мая 2005 г. N 609. Документы, приобщенные к личному делу, не брошюруются, страницы не нумеруются, к личному делу не прилагается опись.

7.5.4. В Личных карточках работников по унифицированной форме Т-2

не заполнены сведения о стаже работы, о приеме на работу, об отпусках, состав семьи, сведения о воинском учете, основание прекращения трудового договора.

7.5.5. Не применяются унифицированные формы документов по учету труда, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 5 января 2004 г. №1 (приказ-распоряжение о приеме на работу, увольнении).

7.5.6. В нарушение ст. 135 ТК РФ Положение о присвоении классности и Положение о доплате за классность в администрации поселения не разработаны.

7.5.7. В нарушение ст.136 ТК РФ администрацией поселения заработная плата выплачивается 1 раз в конце текущего месяца. Конкретная дата выплаты заработной платы не установлена  правовым актом поселения.

7.5.8. В нарушение ст.22, [ч. 2 ст. 135](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/1352) ТК РФ в администрации поселения отсутствуют [правила](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/1894) внутреннего трудового распорядка, коллективный договор, регулирующие социально-трудовые отношения, систему оплаты труда в организации.

7.5.9. В Положение о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Баляга- Катангарское», утвержденное Решением Схода граждан поселения от 12.03.2018 года № 04 не внесены изменения в части установления оклада главы с 01.10.2019 года в размере 4065 рублей и с 01.10.2020 года - 4187 рублей.

В Положение от 12.03. 2018 года № 05 «О размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих сельского поселения «Баляга- Катангарское» несвоевременно внесены изменения по установлению оклада заместителю с 01января 2019 года в размере 1463 рубля. Неверно внесены изменения по установлению оклада с 01 октября 2019 года в размере 1626 рублей. Согласно Методике и штатных расписаний оклад заместителя утвержден в размере 1524 рубля с 01.10.2019 года и 1626 рублей с 01.01.2020 года.

На уровне поселения не проведена работа по внесению изменений в Положения в части индексирования окладов с 01 октября 2020 года на 3,0%. Оклады главы и муниципальных служащих поселения до конца 2020 года проиндексированы не были.

7.5.10. В результате проверки правомерности (законности) расходования бюджетных средств на оплату труда у**становлены следующие нарушения:**

- недоплата заместителю главы за 2019 год в сумме 3517,62 рубля и по должности работника военно-учетного стола переплата в сумме 710 рублей.

- в нарушение ст.115 ТК РФ ежегодный основной оплачиваемый отпуск главе в 2019, в 2020 годах предоставлялся в количестве 30 дней, сверх установленной продолжительности 28 календарных дней. Переплата составила в общей сумме 5309,04 рублей, в том числе: за 2019 год-2599,16 рублей (в том числе подоходный налог- 338 рублей), за 2020год-2709,88 рублей (в том числе подоходный налог- 352 рубля).

- по вине работодателя сверх штатного расписания уборщице, принятой на 0,5 ставки, за январь 2019 года начислена заработная плата из расчета полной ставки в сумме 9588 рублей.

- установлена переплата за 2019 год водителю в сумме 3000 рублей и уборщице в сумме 2565,24 рубля.

7.5.11. В штатном расписании администрации сельского поселения утверждено 0,5 ставки уборщицы. Норматив численности не соответствует нормам убираемой площади: на 100 кв. м 0,27 человек ([Постановление](https://internet.garant.ru/#/document/181197/entry/0) Госкомтруда СССР от 29.12.1990 N 469 "Об утверждении нормативов времени на уборку служебных и культурно-бытовых помещений"). По мнению Контрольно-счетного органа, нецелесообразно содержать 0,5 ставки уборщицы в администрации поселения.

**7.6. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности:**

7.6.1. В нарушение п. 213 Инструкции 157Н, пп. 6.3.п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У в заявлениях подотчетного лица отсутствует срок выдачи денег в подотчет, дата утверждения заявления, дата составления заявления. Авансовые отчеты №000000020 от 30.06.2020 года на сумму 2600 рублей, №000000029 от 31.08.2020 года на сумму 600 рублей, №000000022 от 28.10.2020 года на сумму 1300 рублей не подписаны подотчетным лицом Цыбеновой Е.Л. и приняты к оплате.

7.6.2. В нарушение ст.9 Закона № 402- ФЗ не соблюдена хронологическая последовательность по датам составления авансовых отчетов, что свидетельствует о несвоевременном отражении хозяйственной операции.

7.6.3. В нарушение пп. 6.3.п.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У сотрудниками несвоевременно представляются авансовые отчеты с подтверждающими документами.

По состоянию на 01.01.2021 года имеется задолженность за подотчетным лицом Цыбеновой Е.Л. в сумме 2400 рублей, которая образовалась с августа месяца 2020 года.

В нарушение ст.10 Закона 402- ФЗ в годовой отчетности за 2020 год в форме 0503169 «Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности» не отражена имеющаяся задолженность на конец отчетного периода по дебету счета 208.21 в сумме 2400 рублей (услуги связи).

7.6.4. В ноябре 2020 года перечислены в подотчет на карту Батуева Ц.-Д.Б. денежные средства в сумме 4000 рублей и 3000 рублей на оплату аренды гаража для стоянки служебного автомобиля, принадлежащего администрации поселения.

К авансовым отчетам Батуева Ц.-Д.Б приложены договоры №1 от 01.01.2020 года и №2 от 01.10.2020 года, заключенные с водителем администрации поселения Дугаровым Ц.Р. на оказание им услуги по сдаче в аренду гаража. Договоры Дугаровым Ц.Р. не подписаны, факт получения денежных средств водителем не подтвержден документально. Необоснованные расходы составили 7000 рублей.

7.6.5. На баланс не поставлено здание администрации кадастровой стоимостью 40793,22 рубля.

7.6.6. В нарушение п.71 Инструкции №157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. на балансе поселения в составе непроизведенных активов не отражены земельные участки общей стоимостью 4295047,12 рублей:

- земли для размещения кладбища площадью 6197+\-15,83 м2 кадастровой стоимостью 21415,12 рублей (постановление администрации МР №446 от 08.07.2020 года)

-земельный участок общедолевой собственностью12\36 (земли сельскохозяйственного назначения площадью 5680000м2) кадастровой стоимостью 4273632 рубля (свидетельство о государственной регистрации права от 22.04.2015 № 75-75-19\015\2014-029).

7.6.7. В нарушение инструкции 157н, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г, на счете «Основные средства» неверно учитывается объект муниципального имущества (обелиск), который должен быть отражен по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны».

7.6.8. На балансе числится здание водокачки балансовой стоимостью 85843,20 рублей, которое по акту приема передачи №3-2018 от 20марта 2018 года передано в собственность администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» (распоряжение Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от 23.05.2017 года № 2268/р).

7.6.9. В бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 года не отражена кредиторская задолженность по муниципальному контракту от 30.04.2020 года №249 на приобретение оборудования для детской игровой площадки, установленной по ул. Улан Туя 9а общей стоимостью 99000 рублей.

7.6.10. Нормы расходования ГСМ на автомобиль администрацией поселения не утверждены. Списание ГСМ производится не по норме расходования ГСМ, а по фактическому поступлению. В актах на списание материальных ценностей, ГСМ отсутствуют подписи членов комиссии.

В нарушении постановления Федеральной службы государственной статистики от 28.11.1997 № 78, и приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не отражается движение горючего, остаток бензина при выезде и возвращении, расход горючего.

**7.7. Нарушения в сфере управления и распоряжения имуществом:**

7.7.1. В нарушение пункта 10 ст. 35 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ, п.2 ст. 40 Устава поселения администрацией не разработан Порядок управления (владения, пользования и распоряжения) муниципальным имуществом сельского поселения, порядок и условия его приватизации.

7.7.2. В нарушение п. 4 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30 августа 2011 г. № 424, реестр муниципального имущества не содержит всех необходимых данных об объектах учета.

Реестр муниципального имущества содержит недостоверную информацию, что затрудняет осуществление контроля за сохранностью и целевым использованием муниципального имущества. Учетные данные о муниципальном имуществе не соответствуют их фактическому наличию.

В реестре муниципального имущества числятся два земельных участка под одним кадастровым номером, одной площадью и одинаковой стоимостью. Фактически по документам- это один участок. Земельный участок долевой собственностью 24/36 включен в реестр ошибочно на основании недействующего свидетельства о государственной регистрации от 22.07.2014 года № 75-75-19/015/2014-030 и следовательно, подлежит исключению из реестра.

В реестре отсутствует информация о землях для размещения кладбища.

Автомобильные дороги в реестре значатся как «дороги местного значения» без указания протяженности. Автомобильные дороги как объекты не зарегистрированы, также не проведена работа по регистрации земель под дорогами.

**7.8. Нарушения при осуществлении закупок:**

7.8.1**.** Договоры заключаются с отступлениями от норм главы 37 Гражданского кодекса РФ (в договорах не указываются содержание и объем работ, начальный и конечный сроки выполнения работы, порядок оплаты работы, условия приемки заказчиком работы, выполненной исполнителем, требования к качеству работ, сроки гарантии работ, ответственность подрядчика за ненадлежащее качество работ).

В локально-сметных расчетах к договорам отсутствует информация о разработчике проектно-сметной документации. Справки стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 не заполняются.

7.8.2. На выполнение услуг по уборке несанкционированной свалки заключен договор б/н от 21.10.2019 года с ИП Будниковым на сумму 200000 рублей. Согласно акта- приемки от 24.10.2019 года №2 работы оплачены в полном объеме платежным поручением № 257470 от 15.11.2019 года.

К договору отсутствует сметный расчет, что не позволяет определить место, площадь убираемой территории и нормативные затраты.

7.8.3. В 2020 году на территории поселения с численностью фактически проживающего населения 44 человека, в том числе 3 ребенка, установлены 2 детские игровые площадки, что, по мнению Контрольно-счетного органа нецелесообразно и неэффективно.

При осмотре детских игровых площадок отмечено некачественное выполнение работ по их установке: не очищена и не выравнена территория площадки, не убран строительный мусор, оборудование закреплено неустойчиво. В связи с тем, что на игровых площадках большое количество снега, невозможно понять, насколько забетонированы основания конструкций и соблюдены ли требования по их установке.

Установкой, монтажом оборудования одновременно двух площадок занимался ИП Ботиров Миржалол по договору подряда №1 от 01.09.2020 года, общая стоимость работ по договору составила 28948,26 рублей. К договору не составлялась смета, что не позволяет определить виды работ, материалы, их стоимость, способы установки. Расходы в сумме 28948,26 рублей по монтажу оборудования необоснованные.

**7.9. Неэффективные расходы:**

7.9.1. Проверкой установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств, выразившееся в направлении их на выплату пеней за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетными и внебюджетными фондами на общую сумму 11050,61 руб., в том числе: за 2019 год – 10896,43 рублей, за 2020 год – 154,18 рубля**.**

**8**. **Предложения:**

В целях  устранения выявленных нарушений законодательства, нормативно-правовых актов РФ, муниципального района при проведении контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Баляга- Катангарское» Контрольно-счетный орган муниципального района вносит следующие предложения:

1. Направить представление для устранения нарушений по результатам контрольного мероприятия главе Администрации сельского поселения «Баляга- Катангарское».
2. Копию акта направить в Петровск- Забайкальскую межрайонную прокуратуру, Главе администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район», Председателю Комитета по финансам администрации муниципального района.
3. Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджета и сметы расходов Администрации сельского поселения «Баляга- Катангарское» предоставить Председателю Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для ознакомления.
4. Отчет о результатах контрольного мероприятия разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в разделе «Контрольно-счетный орган».

Председатель Контрольно-счетного органа С. Ю. Левченко