


Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной
палаты Березовского района
В. Максимов
2021



ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый»

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение контрольно-счетной палаты Березовского района от 04.03.2021 № 2-р.

Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета сельского поселения Светлый; бюджетная, финансовая отчетность; муниципальные контракты (договоры), платежные и иные первичные документы, регистры бюджетного учета, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки, в том числе электронные формы и данные из применяемого программного обеспечения.

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

Администрация сельского поселения Светлый, муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый», муниципальное казенное учреждение спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим».

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте: с 15.03.2021 по 26.03.2021.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Цель (цели) контрольного мероприятия:

Проверка законности, результативности использования средств бюджета сельского поселения Светлый.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый.

Администрация сельского поселения Светлый (далее – Администрация) является юридическим лицом и действует на основании Устава поселения, принятого Решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 26.08.2008 № 117 (далее – Устав поселения).

Администрация является муниципальным учреждением, основной вид деятельности – деятельность органов местного самоуправления сельских поселений, является главным распорядителем средств бюджета сельского поселения Светлый, в ведении которого находится два подведомственных учреждений:

- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» (далее – МКУ «ХЭС»);
- Муниципальное казенное учреждение спортивно – досуговый комплекс «Пилигрим» (далее – МКУ «Пилигрим»).

Администрация является учредителем муниципального унитарного предприятия «Пунга» (далее – МУП «Пунга»).

МКУ «ХЭС» является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Светлый от 02.06.2014 № 71 (далее – Устав МКУ «ХЭС»).

МКУ «ХЭС» является казенным учреждением, основной вид деятельности согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц, полученной из общедоступных источников информации (egrul.nalog.ru) является деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

МКУ «ХЭС» создано с целью технического, организационного и хозяйственного обеспечения деятельности органов местного самоуправления сельского поселения Светлый,

имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в финансовом органе администрации Березовского района, круглую печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Полномочия учредителя МКУ «ХЭС» осуществляет Администрация, собственником имущества МКУ «ХЭС» является муниципальное образование сельское поселение Светлый, финансовое обеспечение деятельности МКУ «ХЭС» осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения Светлый.

МКУ «Пилигрим» является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного постановлением главы сельского поселения Светлый от 17.01.2012 № 2 (далее – Устав МКУ «Пилигрим»).

МКУ «Пилигрим» является казенным учреждением, основной вид деятельности согласно выписке из единого государственного реестра юридических лиц, полученной из общедоступных источников информации (egrul.nalog.ru) является деятельность в области спорта.

МКУ «Пилигрим» создано с целью организации спортивно-массовой и оздоровительной работы среди населения, оказание методической и организационной помощи предприятиям и учреждениям в организации физкультурно-оздоровительной деятельности, как среди взрослого, так и среди детского населения, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в финансовом органе администрации Березовского района, круглую печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Учредителем МКУ «Пилигрим» является Администрация, собственником имущества МКУ «Пилигрим» является муниципальное образование сельское поселение Светлый, финансовое обеспечение деятельности МКУ «Пилигрим» осуществляется за счет средств бюджета сельского поселения Светлый.

В ходе проверки представлена Учетная политика на 2020 год, утвержденная распоряжением администрации сельского поселения Светлый от 27.12.2019 № 85-р (далее – Учетная политика).

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Проверка законности и обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы, осуществляемых на основе договоров (контрактов), в соответствии с трудовым законодательством и законодательством о муниципальной службе.

В соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает в себя оплату труда работников казенных учреждений, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

Пунктом 4 статьи 86 Бюджетного кодекса определено, что органы местного самоуправления самостоятельно определяют размеры и условия оплаты труда работников муниципальных учреждений с соблюдением требований, установленных Бюджетным кодексом.

Пунктом 3 статьи 21.1 Устава поселения установлено, что размер ежемесячного денежного вознаграждения, порядок и условия предоставления гарантий главе поселения устанавливаются решением Совета поселения.

Согласно части 1, 2 статьи 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее – Закон № 25-ФЗ) оплата труда муниципального служащего производится в виде денежного содержания, которое состоит из должностного оклада муниципального служащего, в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной службы, а также из ежемесячных и иных дополнительных выплат, определяемых законом субъекта Российской Федерации, при этом, органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих, которые устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми в

соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Регулирование отдельных вопросов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности в автономном округе и муниципальных служащих в муниципальных образованиях, которым предоставляются дотации в целях выравнивания бюджетной обеспеченности, определены Законами автономного округа:

-от 20.07.2007 № 113-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре» (далее – Закон № 113-оз);

-от 28.12.2007 № 201-оз «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Ханты - Мансийском автономном округе - Югре» (далее – Закон № 201-оз).

В соответствии с пунктом 3 статьи 21.1 Устава поселения, статьями 6, 9, 10, 22, 26 Закона № 25-ФЗ, статьей 144 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс) Администрация при расходовании средств на оплату труда и иных выплат главе сельского поселения Светлый, муниципальным служащим и лицам, замещающим должности, не отнесенные к муниципальной службе руководствовалась правовыми актами муниципального образования сельское поселение Светлый, разработанными в соответствии с законодательством Российской Федерации и автономного округа.

На основании статьи 144 Трудового кодекса системы оплаты труда (в том числе тарифные системы оплаты труда) работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются: коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса оплата труда работника - вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В соответствии с Бюджетным и Трудовым кодексом при расходовании средств на оплату труда работникам, МКУ «ХЭС» и МКУ «Пилигрим» руководствовалось правовыми актами органов местного самоуправления, разработанными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проверкой установлено, что для расчетов по оплате труда в Администрации, МКУ «ХЭС» и МКУ «Пилигрим» применялся счет 30200 «Расчеты по принятым обязательствам», что соответствует пункту 254 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 РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н).

Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» утвержден порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения (далее – Порядок № 85н) который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов).

Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» утвержден порядок применения классификации операций сектора государственного управления (далее – Порядок № 209н), который применяется при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета с 1

января 2019 года, составлении бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности начиная с отчетности за 2019 год.

В 2020 году Администрацией, МКУ «ХЭС» и МКУ «Пилигрим» расходы, связанные с выплатой заработной платы работникам отражены по коду операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата», 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» и по коду видов расходов (далее – КВР) 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» и КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений».

В ходе проверки у Администрации, МКУ «ХЭС» и МКУ «Пилигрим» запрошены бюджетные сметы с расчетами на 2020 год.

Сведения об утвержденных показателях бюджетной сметы на 2020 год и доведенных бюджетной росписью бюджетных ассигнований (в части КВР 121, 111 и КОСГУ 211, 266) представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1 (в рублях)

Код бюджетной классификации (далее – КБК)						Утвержденные показатели бюджетной сметы на 2020 год по состоянию на 31.12.2020	Бюджетные ассигнования, предусмотренные бюджетной росписью на 2020 год по состоянию на 31.12.2020	Расхождение (8)-(7)
Код главы	Раздел	Подраздел	Целевая статья	КВР	КОСГУ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
650	01	02	7700102030	121	211	1 803 810,87	1 803 810,87	0,00
650	01	02	7700102030	121	266	0	0	0,00
650	01	04	7700102040	121	211	8 392 238,91	8 392 238,91	0,00
650	01	04	7700102040	121	266	26 293,24	26 293,24	0,00
650	02	03	5000151180	121	211	259 665,61	259 665,61	0,00
650	02	03	5000151180	121	266	2 471,58	2 471,58	0,00
650	01	13	7700100590	111	211	2 513 279,54	2 513 279,54	0,00
650	01	13	7700100590	111	266	66 850,46	66 850,46	0,00
650	08	01	7820100590	111	211	688 745,06	688 745,06	0,00
650	08	01	7820100590	111	266	0,00	0	0,00
650	11	01	7810100590	111	211	4 138 724,31	4 138 724,31	0,00
650	11	01	7810100590	111	266	8 900,00	8 900,00	0,00
ИТОГО						17 900 979,58	17 900 979,58	0,00

Из сведений, содержащихся в Таблице № 1, следует, что утвержденные показатели бюджетных смет на 2020 год, в части КВР 121, 111 и КОСГУ 211, 266 соответствуют доведенным до Администрации, МКУ «ХЭС» и МКУ «Пилигрим» лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению

выполнения функций казенного учреждения.

Из отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по форме 0503127 (далее – отчет по форме 0503127) по состоянию на 01.01.2021 следует, что по КВР 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», КВР 111 «Фонд оплаты труда учреждений» кассовое исполнение бюджетных средств составило:

Таблица № 2 (в рублях)

КБК	Утвержденные бюджетные назначения на год	Сумма кассовых выплат	Процент исполнения (%)
По состоянию на 01.01.2021			
650 01 02 7700102030 121	1 803 810,87	1 803 810,87	100
650 01 04 7700102040 121	8 418 532,15	8 418 532,14	100
650 0203 5000151180 121	262 137,19	262 137,19	100
650 0113 7700100590 111	2 580 130,00	2 579 367,15	99,9
650 08 01 7820100590 111	688 745,06	688 745,06	100
650 11 01 7810100590 111	4 147 624,31	4 147 611,36	99,9
Итого	17 900 979,58	17 900 203,77	99,9

Утвержденные бюджетные назначения по рассматриваемым КВР за 2020 год исполнены от запланированных годовых бюджетных назначений на 99,9 %.

По данным бюджетной отчетности по форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – Баланс), сведений по форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что кредиторская и дебиторская задолженность по счету 30200 «Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда» на 01.01.2021 отсутствуют.

В ходе проверки отражения в бюджетной отчетности состояния дебиторской, кредиторской задолженности нарушений не установлено.

К проверке предоставлен журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за 2020 год, распорядительные документы с подтверждающими документами.

Проверкой установлено, что Администрацией, МКУ «ХЭС», МКУ «Пилигрим» учет использования рабочего времени работников за январь-декабрь 2020 года велся по форме утвержденной Приказом Минфина России 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» (далее - Приказ № 52н).

В ходе выборочной проверки законности и обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы, осуществляемых на основе договоров, в соответствии с трудовым законодательством установлено следующее:

Администрация сельского поселения Светлый.

К проверке представлены следующие нормативные акты:

- решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 15.11.2019 № 66 «Об утверждении размера ежемесячного денежного вознаграждения и Положения о денежном содержании главы сельского поселения Светлый» (далее – Положение № 66);

- постановление администрации сельского поселения Светлый от 20.12.2019 № 188 «Об оплате труда и социальной защищенности лиц, занимающих должности, не отнесенные к

должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельского поселения Светлый» (далее - Положение № 188);

-решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 15.11.2019 № 65 «Об утверждении Положения о денежном содержании лиц, замещающих должности муниципальной службы в администрации сельского поселения Светлый» (далее – Положение № 65);

-постановление администрации сельского поселения Светлый от 02.03.2015 №21 «Об утверждении положения об оплате труда инспектора по учету и бронированию сельского поселения Светлый»;

-распоряжение главы сельского поселения Светлый от 09.01.2020 № 1 «Об установлении оклада специалисту по воинскому учету сельского поселения Светлый на 2020 год»;

- решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 24.11.2008 № 15 «О социальной защищенности и премирования лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании сельского поселения Светлый» (далее – Решение № 15).

1. В ходе проверки Администрацией представлено структура администрации сельского поселения Светлый, утвержденная решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 24.12.2018 № 23 (в редакции от 05.04.2019), штатные расписания за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в количестве 2 единиц.

В соответствии с утвержденными Штатными расписаниями на 2020 год общая штатная численность работников Администрации составила 11,5 единиц, из них: муниципальная должность 1 единица, должности муниципальной службы 8 единиц, должности, не отнесенные к муниципальной службе 2,5 единицы.

2. В ходе проверки обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы главе сельского поселения Светлый установлено следующее.

В связи с допущенной арифметической ошибкой в нарушение пункта 2.2.8 раздела 2 Положения № 66 Шагимухаметову Ф.К. не правомерно не начислена премия по результатам работы за 4 квартал 2020 года в размере 609,55 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

3. В ходе проверки обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы работникам должности, которых не отнесенные к муниципальной службе установлено следующее.

3.1 Положением № 188 порядок расчета месячного фонда оплаты труда не утвержден, в связи с чем, контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 188 с указанием расчета месячного фонда оплаты труда для расчета единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

В связи с допущенной арифметической ошибкой в нарушение пункта 9.2 раздела 9 Положения № 188 Баталовой Г.З. не правомерно не начислена единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере 5 189,85 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

3.2 Положением № 188 порядок расчета месячного фонда оплаты труда не утвержден, в связи с чем, контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 188 с указанием единого метода расчета денежного поощрения по результатам работы за год, квартал.

3.3. Проверкой установлено, несоответствие абзацев 1,4 пункта 10.5 Положения № 188, необходимых для расчета дополнительной платы при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, в связи с чем, контрольно-счетная палата Березовского района обязывает Администрацию внести изменения и привести к единому методу расчета доплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы.

В нарушение статьи 151 Трудового кодекса, пункта 10.5 раздела 10 Положения № 188 Администрацией не правомерно не выплачена доплата за исполнение обязанностей временно

отсутствующего работника в размере 1 747,38 рублей, с учетом произведенного в октябре 2020 года перерасчета сумма неправомерно не выплаченной доплаты составила 622,14 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

3.4. Проверкой установлено, что Положением № 188 метод расчета пропорционально отработанного времени (в рабочих днях, в календарных днях, как полный или неполный месяц) не утвержден, в связи, с чем контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 188 с указанием метода расчета пропорционально отработанного времени.

3.5 В нарушение статьи 153 Трудового кодекса, пункта 11.5, 11.6 раздела 11 Положения № 188 Администрацией не правомерно не выплачена работникам оплата труда в выходной дней в общем размере 1 359,67 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

4. В ходе проверки обоснованности расходования бюджетных средств на выплату заработной платы работникам, замещающим должности муниципальной службы установлено следующее:

4.1. Проверкой установлено несоответствие расчетов денежного вознаграждения по результатам работы за квартал, год, в связи, с чем контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 65 с указанием единого метода расчета денежного поощрения по результатам работы за год, квартал.

4.2 При расчете денежного поощрения по результатам работы за квартал, год в фактически отработанное время Администрацией включалась работа в выходной или нерабочий праздничный день.

Положением № 65 при расчете денежного поощрения включается фактически отработанное время согласно табелю учета рабочего времени, в связи, с чем контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 65 с указанием включения в общее количество фактически отработанного времени работу в выходной или нерабочий праздничный день.

4.3 Проверкой установлено, что Положением № 65 метод расчета пропорционально отработанного времени (в рабочих днях, в календарных днях, как полный или неполный месяц) не утвержден, в связи, с чем контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 65 с указанием метода расчета пропорционально отработанного времени.

4.4. Проверкой установлено, что Решением № 15 порядок расчета месячного фонда оплаты труда не утвержден, в связи с чем, контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Решение № 15 с указанием метода расчета месячного фонда оплаты труда.

4.5. Проверкой установлено несоответствием абзацев 1,4 пункта 13.5 Положения № 65, необходимых для расчета дополнительной платы при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, в связи с чем, контрольно-счетная палата Березовского района обязывает Администрацию внести изменения и привести к единому методу расчета доплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы

4.6. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса, пункта 14.5, 14.6 раздела 14 Положения № 65 Администрацией не правомерно не выплачена работникам оплата труда в выходной день в общем размере 2 819,58 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

В связи с неверным расчетом оплаты труда в выходной день - 26.12.2020 контрольно-счетная палата Березовского района обязывает Администрацию самостоятельно определить размер не правомерно не выплаченной выплаты, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

4.7. В связи с неверным расчетом оплаты труда в выходной день и неверным расчетом доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника в нарушение статьи 151, 153 Трудового кодекса, пункта 13.5, 14.5, 14.6 раздела 14 Положения № 65

Администрацией не правомерно не выплачена работнику оплата труда в общем размере 337,55 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

4.8. В связи с неверным расчетом ежемесячной премии за выполнение особо важных и сложных заданий в нарушение пункта 9.2 раздела 9 Положения № 65 Администрацией не правомерно не выплачена работнику оплата труда в общем размере 150,10 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

4.9 В связи с неверным расчетом денежного вознаграждения по результатам работы за 4 квартал 2020 года в нарушение пункта 10.1, 10.2 раздела 10 Положения № 65 Администрацией не правомерно не выплачено работнику единовременное денежное вознаграждение по результатам работы за 4 квартал 2020 года размере 53,12 рубля, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

5. Выборочной проверкой соответствия квалификационным требованиям (характеристикам) должностей работников Администрации установлено следующее.

В результате проверки соответствия муниципальных служащих квалификационным требованиям утвержденным постановлением администрации сельского поселения Светлый от 23.10.2017 № 6 «О квалификационных требованиях к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей муниципальными служащими сельского поселения Светлый» (далее – Постановление № 6) нарушений не установлено, муниципальные служащие Администрации соответствуют квалификационным требованиям утвержденным Постановлением № 6.

Проверкой установлено, что должностная инструкция главного бухгалтера не соответствует квалификационным требованиям установленным Приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»» (далее – Приказ № 103н), должностная инструкция главного специалиста в сфере закупок не соответствует квалификационным требованиям установленным Приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок»».

6. В нарушение Порядка № 85н Администрацией при расходовании средств на выплату членам добровольной народной дружины, по обеспечению общественного порядка на территории сельское поселение Светлый, допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации расходов в части КВР в размере 21 460,50 рублей.

МКУ Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый.

К проверке представлено:

-постановление администрации сельского поселения Светлый от 06.11.2018 № 199 «Об оплате труда и социальной защищенности работников муниципального казенного учреждения Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» (далее – Положение № 199);

-приказ муниципального казенного учреждения «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» от 11.01.2016 № 2 «О дополнительной плате работникам муниципального казенного учреждения «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» при совмещении должностей, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника» (далее – Положение № 2).

1. МКУ «ХЭС» представлены штатные расписания за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в количестве 2 единиц, штатные расписания утверждены директором МКУ «ХЭС», что соответствует пункту 4.11 раздела 4 Устава МКУ «ХЭС».

В нарушение пункта 4.2, 4.11 раздела 4 Устава МКУ «ХЭС» штатные расписания не согласованы главой сельского поселения Светлый.

В соответствии с утвержденным штатным расписанием на 2020 год общая штатная численность МКУ «ХЭС» составила: на 01.01.2020 и 31.12.2020 –5 штатных единиц, с 01.01.2021 1,5 штатные единицы сокращены.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде 4,5 штатных единиц были замещены работниками по основному месту работы, 0,5 штатной единицы по внешнему совместительству.

2. Статьей 153 Трудового кодекса установлено, что конкретные размеры оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Проверкой установлено, что Положением № 199 конкретный размер оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день не утвержден, в связи с чем контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 199 с указанием конкретного размера оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день.

3. В связи с неверным расчетом оплаты труда в выходной день, в нарушение статьи 146, 148, 153 Трудового кодекса, раздела 9 Положения № 199 МКУ «ХЭС» работнику не правомерно не выплачена оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 2 390,75 рублей, с учетом произведенного в феврале 2020 года перерасчета сумма неправоммерно не выплаченной доплаты составила 1 215,27 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

3.1 В связи с неверным расчетом оплаты труда в выходной день, в нарушение статьи 146, 148, 153 Трудового кодекса, раздела 9 Положения № 199 МКУ «ХЭС» работнику не правомерно не выплачена оплата труда в выходные и праздничные дни в размере 282,35 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

3.2 В связи с неверным расчетом оплаты труда в выходной день, в нарушение статьи 146, 148, 153 Трудового кодекса, раздела 9 Положения № 199 МКУ «ХЭС» работнику не правомерно не выплачена оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни в размере 208,70 рублей, в связи с произведенным перерасчетом выявленное нарушение устранено.

3.3. В связи с несоответствием абзацев одного пункта Положения № 2, необходимых для расчета дополнительной платы при исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, контрольно-счетная палата Березовского района обязывает МКУ «ХЭС» самостоятельно определить размер не правомерно выплаченной доплаты, подлежащей возврату в бюджет, в связи с произведенным перерасчетом и в связи с приведением абзацев одного пункта 2.4 Положения № 2 в соответствие выявленное нарушение устранено.

4. Проверкой установлено, что в соответствии с Положением № 199 при расчете премии по результатам работы за год ежемесячная процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районный коэффициент за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях в указанный расчет не включается.

Контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 199 путем включения в расчет премии по результатам работы за год, ежемесячной процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районный коэффициент за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

5. В связи с неверным расчетом оплаты труда работнику МКУ «ХЭС» не правомерно начислена заработная плата в размере 925,68 рублей, в связи с представленным корректирующим табелем учета рабочего времени за май 2020 года, выявленное нарушение устранено.

6. Выборочной проверкой соответствия квалификационным требованиям (характеристикам) должностей работников МКУ «ХЭС» установлено следующее.

6.1 Проверкой установлено, что Чалапко Л.А. на момент назначения на должность директора и на момент проведения проверки высшего профессионального образования и стаж работы на руководящих должностях не менее 5 лет, не имеет.

Таким образом, в связи с отсутствием необходимых квалификационных требований установленных Постановлением Минтруда РФ от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении

Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих» (далее – Постановление № 37) Чалапко Л.А. не правомерно была принята на должность директора.

6.2 Проверкой установлено, что должностная инструкция делопроизводителя не соответствует квалификационным требованиям установленным Приказом Минтруда России от 15.06.2020 № 333н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по организационному и документационному обеспечению управления организацией»» (далее – Приказ № 333н).

По данному нарушению МКУ «ХЭС» предоставлены должностная инструкция делопроизводителя, контрольно – счетной палатой Березовского района данные пояснения рассмотрены и не приняты во внимание по следующим причинам:

Представленная должностная инструкция делопроизводителя не соответствуют профессиональному стандарту утвержденному Приказом № 333н, в части: трудовых функций и действий, требований к образованию и обучению, необходимых умений и знаний.

МКУ спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим».

К проверке представлено постановление администрации сельского поселения Светлый от 06.11.2018 № 198 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения спортивно-досугового комплекса «Пилигрим» (далее – Положение № 198).

1. МКУ «Пилигрим» представлены штатные расписания за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 в количестве 2 единиц, штатные расписания утверждены директором МКУ «Пилигрим», что соответствует подпункту 5.6.3. пункта 5.6. раздела 5 Устава МКУ «Пилигрим».

В соответствии с утвержденным штатным расписанием на 2020 год общая штатная численность МКУ «Пилигрим» по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 составила 10 ,0 штатных единиц, из них 9 штатных единиц были замещены работниками по основному месту работы, 1 штатная единица по внешнему совместительству.

2. Проверкой установлено, что Положением № 198 расчет месячного фонда оплаты труда не утвержден, в расчет единовременной выплаты по итогам работы за год ежемесячная процентная надбавка за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районный коэффициент за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях не включается.

Контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 198, в части конкретного определения расчета единовременной выплаты по итогам работы за год и включения в расчет премии ежемесячной процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и районный коэффициент за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

3. Приказом № 52н установлено, что основанием для начисления заработной платы, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых физическим лицам, является, в том числе и табель учета рабочего времени (далее – Табель).

3.1 Согласно Табелю за апрель 2020 года установлено, что работник МКУ «Пилигрим» отработал 157 часов, при этом согласно расчетному листку за апрель 2020 года оплата труда произведена за 157,6 часов, в связи с чем, МКУ «Пилигрим» не правомерно начислена заработная плата работнику в размере 124,09 рублей, в связи с возвратом в бюджет неправоммерно выплаченной заработной платы выявленное нарушение устранено.

3.2. Согласно Табелю за июль 2020 года установлено, что в июле 2020 года 30 календарных дней, тогда как согласно григорианскому календарю в июле 31 календарный день, норма рабочего времени в июле 2020 года установлена 23 рабочих дня, МКУ «Пилигрим» норма рабочего времени применена как 21 рабочих дня.

В соответствии с Указом Президента РФ от 01.06.2020 № 354 01.07.2020 - нерабочий день, оплата за этот день осуществляется в соответствии с положениями Трудового кодекса применительно к оплате за нерабочие (праздничные) дни. О норме рабочего времени и оплате труда 1 июля 2020 года необходимо смотреть Письма Минтруда России от 17.06.2020 № 14-1/В-735, Роструда от 20.07.2020 № ТЗ/3780-6-1, Информацию Роструда от 15.06.2020.

Таким образом, контрольно-счетная палата Березовского района обязывает МКУ «Пилигрим» самостоятельно определить размер не правомерно выплаченной заработной платы за июль 2020 года, в связи с представленным корректирующим табелем учета рабочего времени за июль 2020 года выявленное нарушение устранено.

3.3 Согласно Табелю за июль 2020 года работник при установленной норме в 23 рабочих дня отработал 5 рабочих дней, и 23 календарных дня находилась в очередном отпуске, при этом на основании расчетного листка за июль 2020 года работнику произведен расчет за 6 рабочих дней.

В связи с тем, что МКУ «Пилигрим» в Табеле за июль 2020 год учет использования рабочего времени отражен как 5 рабочих дней, то контрольно-счетной палатой Березовского района произведен перерасчет заработной платы Обуховой Н.С.

Таким образом, МКУ «Пилигрим» не правомерно начислена заработная плата за июль 2020 года в размере 1 796,78 рублей, в связи с представленным корректирующим табелем учета рабочего времени за июль 2020 года выявленное нарушение устранено.

4. Проверкой установлено, что согласно приказу Учреждения от 26.11.2020 № 29 и статьи 5 Положения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Светлый от 28.04.2018 № 73 (далее – Положение № 73) работнику, в связи со смертью близких родственников выплачена материальная помощь в размере 1 месячного фонда оплаты труда, при этом порядок расчета месячного фонда оплаты труда Положением № 73 не утвержден.

Таким образом, контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует внести изменения в Положение № 73 с указанием метода расчета месячного фонда оплаты труда.

5. Выборочной проверкой соответствия квалификационным требованиям (характеристикам) должностей работников МКУ «Пилигрим» установлено следующее.

5.1 В нарушение Постановления № 37 на момент назначения на должность инженера - электроника (назначена 10.01.2012) работник не правомерно принят в МКУ «Пилигрим» на должность инженера-электроника, в связи с отсутствием необходимых квалификационных требований установленных Постановлением № 37.

На момент проведения проверки высшего профессионального (технического) образования или среднего профессионального (технического) образования данный работник не имеет.

5.2 Должностная инструкция инструктора-методиста физкультурно-спортивных организаций не соответствуют профессиональному стандарту утвержденному Приказом Минтруда России от 08.09.2014 № 630н.

Проверка законности и обоснованности расходования бюджетных средств при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.

В соответствии со статьей 70 Бюджетного кодекса обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами.

Проверкой установлено, что для расчетов с подотчетными лицами в Администрации, МКУ «ХЭС» и МКУ «Пилигрим» применялся счет 20800 «Расчеты с подотчетными лицами», что соответствует пункту 212 Инструкция № 157н.

По данным бюджетной отчетности Администрации, МКУ «Пилигрим», МКУ «ХЭС»:

-Баланса, сведений по форме 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 72 382 рубля, кредиторская задолженность отсутствует, в ходе проверки отражения в бюджетной отчетности состояния дебиторской, кредиторской задолженности нарушений не установлено.

В ходе проверки нарушений Порядка № 209н, Порядка № 85н в части применения КВР и КОСГУ, не установлено.

Согласно отчету о состоянии лицевого счета на 31.12.2020 сведения о бюджетных ассигнованиях и кассовых выплатах Администрации, МКУ «Пилигрим» по КВР 122, 112 составили:

Таблица № 3 (в рублях)

По состоянию	Вид работ, услуг	Кода вида расхода	Бюджетные ассигнования на год	Кассовые выплаты	Процент исполнения (%)
31.12.2020	Оплата льготного проезда	122	51 825,75	51 825,75	100
31.12.2020	Оплата льготного проезда	112	84 193,50	84 193,50	100
ИТОГО		122	136 019,25	136 019,25	100

Утвержденные бюджетные ассигнования Администрации, МКУ «Пилигрим» по КВР 122, 112, КОСГУ 214 за 2020 год исполнены на 100%, расчеты с подотчетными лицами осуществлены в пределах лимитов бюджетных обязательств по соответствующей классификации расходов, бюджетные ассигнования и кассовые выплаты по КВР 112 на 31.12.2020 МКУ «ХЭС» не предусматривались и не выплачивались.

Расчеты с подотчетными лицами ведутся в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» за 2020 год.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в органах местного самоуправления, в муниципальных учреждениях определяются нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

К проверке представлено распоряжение администрации сельского поселения Светлый от 16.04.2015 № 45-р «О порядке и условиях командирования работников администрации сельского поселения Светлый» (далее – Положение № 45-р).

К проверке представлено постановление администрации сельского поселения Светлый от 28.04.2018 № 71 «Об утверждении порядка, условий и норм командирования работников муниципальных казенных учреждений муниципального образования сельское поселение Светлый» (далее – Порядок № 71).

На основании статьи 33 Закона Российской Федерации от 19.02.1993 № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» (далее – Закон № 4520-1) компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, устанавливается Трудовым кодексом.

В соответствии со статьей 325 Трудового кодекса лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно.

Размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органах местного самоуправления, в муниципальных учреждениях устанавливается нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Порядок компенсации расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно утвержден решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 26.04.2017 № 195 «Об утверждении Положения «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в администрации сельского поселения Светлый» (далее – Положение № 195).

Порядок компенсации расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно утвержден постановлением администрации сельского поселения Светлый от 28.04.2018 № 73 «Об утверждении Положения «О гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в

муниципальных казенных учреждениях муниципального образования сельское поселение Светлый» (далее – Положение № 73).

На основании решения Совета депутатов сельского поселения Светлый от 10.06.2013 № 253 утвержден порядок компенсации депутатам Совета депутатов сельского поселения Светлый расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельности, в проверяемом периоде кассовые выплаты, расходы, связанные с осуществлением депутатской деятельности, не осуществлялись.

В ходе проверки обоснованности расходования бюджетных средств при осуществлении расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

Администрация сельского поселения Светлый.

1. Контрольно-счетной палатой Березовского района проведен анализ Положения № 45-р в результате установлено, что Распоряжение в административном праве вид акта управления, издаваемого, как правило, единолично руководителем коллегиального органа, в целях разрешения оперативных вопросов; чаще всего, имеет ограниченный срок действия и касается узкого круга должностных лиц и граждан, а Постановление — один из видов подзаконных нормативно-правовых актов, принимаемых органом исполнительной власти.

Таким образом, контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует утвердить порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, лицам, работающим в администрации сельского поселения Светлый нормативно правовым актом – постановлением администрации сельского поселения Светлый.

В ходе проверки установлено, что возмещение работникам Администрации командировочных расходов не осуществлялось.

2. На основании пункта 3 статьи 23 Закона № 25-ФЗ, пункта 2 статьи 15 Закона № 113-оз, статьи 39.1 Устава поселения установлено, что муниципальному служащему и его детям за счет средств местного бюджета предоставляется частичная компенсация стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки, а также компенсация стоимости проезда к месту оздоровительного или санаторно-курортного лечения и обратно на условиях, в порядке и размерах, установленных решением Совета поселения, в соответствии с законодательством.

В соответствии со статьей 313, 327 Трудового кодекса, пунктом 4 статьи 86 Бюджетного кодекса работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации предоставлены другие гарантии и компенсации, а именно:

за счет средств местного бюджета предоставляется частичная компенсация стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки, а также предоставляется компенсация стоимости проезда к месту оздоровительного или санаторно-курортного лечения и обратно.

К проверке представлено решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 26.08.2013 № 270 «Об утверждении Положения о порядке, размерах и условиях частичной компенсации стоимости оздоровительной или санаторно—курортной путевки муниципальным служащим, и лицам, занимающим должности не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Светлый» (далее – Положение № 270).

В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Закон № 25-ФЗ лица, исполняющие обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований, не замещают должности муниципальной службы и не являются муниципальными служащими.

В ходе анализа полноты и достаточности нормативной правовой базы по предоставлению лицам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Светлый других гарантий и компенсаций, установлено, что ссылка в Положении № 270 на нормативно-правовую базу, относится к предоставлению дополнительных гарантий муниципальным служащим, к лицам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности

администрации сельского поселения Светлый нормативно правовая база указанная в Положении № 270, не применима.

В связи, с чем необходимо Положение № 270 привести в соответствие с Трудовым кодексом, или принять новый нормативно-правовой акт, касающийся предоставления лицам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Светлый других гарантий и компенсаций.

2.1 Статьей 1 Закона № 201-оз, статьей 21.1 Устава поселения лицу, замещающему муниципальную должность и его детям за счет средств местного бюджета предоставляется частичная компенсация стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки, а также компенсация стоимости проезда к месту оздоровительного или санаторно-курортного лечения и обратно на условиях, в порядке и размерах, установленных решением Совета поселения, в соответствии с законодательством.

В ходе анализа полноты и достаточности нормативной правовой базы по предоставлению лицу, замещающему муниципальную должность других гарантий и компенсаций, установлено, что ссылка в Положении № 270 на нормативно-правовую базу, относится к предоставлению дополнительных гарантий муниципальным служащим, к лицу, замещающему муниципальную должность, нормативно правовая база, указанная в Положении № 270, не применима.

В ходе проверки установлено, что компенсация расходов на оплату стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки, а также компенсации стоимости проезда к месту оздоровительного или санаторно-курортного лечения и обратно работникам Администрации не осуществлялась.

3. В нарушение подпункта 4.1 пункта 4 Положения № 195 установлено 2 случая предоставления авансового отчета позже установленного срока на сумму 40 410, 85 рублей.

МКУ Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый.

Проверкой обоснованности приобретения подотчетными лицами почтовых марок, конвертов, услуг по отправлению почтовой корреспонденции нарушений не установлено, кассовые выплаты за 2020 год КВР 244, КОСГУ 221 составили 4 848,00 рублей.

Возмещение работникам МКУ «ХЭС» командировочных расходов и компенсация расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно в проверяемом периоде не осуществлялось.

МКУ спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим».

1. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 11 Инструкции № 157н установлен 1 случай не своевременного внесения в регистр бухгалтерского учета информации о хозяйственных операциях на сумму 25 479,50 рублей.

2. В ходе выборочной проверки представленных документов, подтверждающих расходование средств местного бюджета на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно сотрудниками МКУ «Пилигрим» (авансовые отчеты, приказы (распоряжения), подтверждающие документы) установлено, что в нарушение подпункта 4.1 пункта 4 Положения № 73 установлен 1 случай предоставления авансового отчета позже установленного срок на сумму 25 479,50 рублей.

В ходе проверки установлено, что возмещение работникам МКУ «Пилигрим» командировочных расходов не осуществлялось.

Проверка законности и обоснованности расходования бюджетных средств при осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками. Проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности.

Статьей 69.1 Бюджетного Кодекса, определено, что к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию

государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам.

Статьей 70 Бюджетного кодекса определен перечень расходов, необходимых для обеспечения выполнения функций казенных учреждений, одним из которых является оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд.

Статья 72 Бюджетного кодекса устанавливает, что закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств производится от имени муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств.

В ходе проверки законности оснований для признания обязательств перед поставщиками и подрядчиками, проверки достоверности дебиторской и кредиторской задолженности, контрольно-счетной палатой Березовского района исследованы представленные Администрацией, МКУ «ХЭС», МКУ «Пилигрим» регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы.

К проверке представлена бюджетная отчетность Администрации, МКУ «ХЭС», МКУ «Пилигрим» а именно: отчет по форме 0503127 по состоянию на 01.01.2021; отчет о состоянии лицевого счета на 31.12.2020.

Сведения о бюджетных назначениях Администрации, МКУ «ХЭС», МКУ «Пилигрим» и кассовых выплатах на 2020 год сведены в Таблицу:

Таблица № 4 (в рублях)

Вид работ, услуг	Кода вида расходов	Элемент кода расходов	Бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения (%)
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества)	243	225	5 527 294,00	5 527 294,00	100
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества)	243	226	17 567,40	17 567,40	100
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального имущества)	243	228	2 765,04	2 765,04	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	221	89 540,00	81 699,09	91,2
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	223	1 255 300,00	856 461,20	68,2
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	225	502 900,00	495 967,49	98,6
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	226	2 806 311,83	727 259,75	25,9
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	227	9 804,24	9 804,24	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	310	5 249 565,90	4 701 108,57	89,6

Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	346	122 940,05	122 940,05	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	349	4 000,00	4 000,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	221	40 600,00	32 233,06	79,4
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	223	56 198,56	56 198,56	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	226	29 220,00	29 220,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	227	5 134,30	5 134,30	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	310	72 400,00	72 400,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	343	25 000,00	25 000,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	346	71 000,00	70 949,00	99,9
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	221	29 132,16	26 905,43	92,4
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	223	741 567,84	408 679,80	55,1
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	226	231 700,00	227 762,29	98,3
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	310	352 945,00	352 945,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	345	123 815,00	123 815,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	346	219 440,00	214 749,31	97,9
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	347	300 000,00	300 000,00	100
Прочая закупка товаров, работ, услуг	244	349	96 599,40	96 413,59	99,8
ИТОГО	X	X	17 982 740,72	14 589 272,17	81,1

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, по КВР 243, 244 за 2020 год исполнены на 81,1%.

Администрацией, МКУ «ХЭС», МКУ «Пилигрим» представлены реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов на 2020 год, в ходе проверки установлено, что реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов за 2020 год, велся в соответствии с нормами статьи 73 Бюджетного кодекса.

В проверяемом периоде Администрацией, МКУ «ХЭС», МКУ «Пилигрим» осуществлялось расходование доведенных бюджетных ассигнований для оплаты товаров, услуг сторонних организаций – на закупку материалов и оборудования, приобретение услуг, в ходе проверки исследованы представленные регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы, расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся в Журнале операций № 4.

В соответствии с разделом V Учетной политики инвентаризация имущества и обязательств, а также финансовых результатов проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Согласно Приказу № 52н, приложения 10 Учетной политики для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами применяется инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (по форме 0504089).

Администрация сельского поселения Светлый.

Выборочная проверка правомерности и результативности осуществления расходов по КВР 243, 244 показала следующее.

1. В нарушение пункта 10.2.5. Порядка № 209н Администрация осуществляла расходование средств на поверку весов в сумме 877,33 рублей по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», тогда как следовало по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

2. В ходе проверки проведен анализ порядка расчетов, осуществляемых Администрацией за коммунальные услуги в 2020 году.

1) Администрацией (Потребитель) с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» (Поставщик) заключены контракты на энергоснабжение от 21.01.2020 №№ 17-10706/2020, 17-10753/2020, 17-10755/2020, 17-10756/2020.

По условиям контрактов потребленные энергоресурсы учитываются приборами учета Потребителя. Показания приборов учета снимаются потребителем и (или) сетевой организацией в соответствии с разграничением эксплуатационной ответственности сторон и оформляются актом снятия показаний приборов учета электрической энергии (приложение № 4 к контракту).

К проверке представлены счета-фактуры (УПД) на оплату услуг, являющиеся также передаточными актами оказанных услуг, содержащие объемы потребленной электрической энергии, в период проверки в электронном виде были представлены ежемесячные сводные акты снятия показаний приборов учета за 2020 год, которые соответствуют форме установленной приложением № 4 к контрактам.

Акты снятия показаний приборов учета содержат сводные сведения объемов потребленной электроэнергии по каждому объекту: административное здание п. Светлый, ул. Набережная, д. 10; здание бытовых услуг п. Светлый, ул. Первопроходцев, д. 32; стадион п. Светлый, ул. Набережная, д. 50а; уличное освещение п. Светлый.

Объемы потребленной электроэнергии на следующих объектах: административное здание п. Светлый, ул. Набережная, д. 10, здание бытовых услуг п. Светлый, ул. Первопроходцев, д. 32 рассчитаны с учетом объемов потребленной энергии арендованными помещениями на данных объектах.

Анализ представленных документов показал, что объемы потребленной электрической энергии, указанные в сводных актах снятия показаний приборов учета за 2020 год, соответствуют объемам электрической энергии, содержащимся в выставленных Поставщиком счетах-фактурах (УПД) за 2020 год, при этом показания приборов учета, подтверждающие фактический расход электрической энергии на объектах, к проверке не представлены.

2) Администрацией (Потребитель) с ООО «Светловское коммунально-эксплуатационное управление» (Исполнитель) заключены муниципальные контракты от 23.01.2020 №№ SKU/04/2020, SKU/06/2020, SKU/07/2020 на предоставление коммунальных услуг (холодное водоснабжение, горячее водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение).

По условиям муниципальных контрактов объем потребленных коммунальных услуг определяется Исполнителем по показаниям приборов учета (общедомовых), количество потребленных коммунальных услуг определяется в соответствии с данными приборов учета, установленными у Потребителя.

Потребитель обязан предоставлять Исполнителю показания приборов учета до 25 числа каждого месяца, обеспечивать учет коммунальных услуг, Исполнитель обязан выдавать Потребителю расчетные документы за оказанные коммунальные услуги.

Администрацией с договорами представлены акты на оплату услуг холодного водоснабжения, горячего водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения за период 2020 года, содержащие объемы потребленных коммунальных услуг.

Также представлены сводные табличные расчеты объемов коммунальных услуг за 2020 год по следующим объектам: здание п. Светлый, ул. Набережная, д. 10 и здание п. Светлый, ул.

Первопроходцев, д. 32, составленные Исполнителем, в разрезе потребителей услуг (собственников и арендаторов помещений данных зданий).

Анализ представленных документов показал:

- объем потребления тепловой энергии, указанный в выставленных Исполнителем актах на оплату услуг по муниципальному контракту от 23.01.2020 № SKU/06/2020 соответствует объемам потребления тепловой энергии, содержащимся в табличных расчетах коммунальных услуг по ул. Набережной, д. 10 за 2020 год;

- объем потребления тепловой энергии, указанный в выставленных Исполнителем актах на оплату услуг по муниципальному контракту от 23.01.2020 № SKU/07/2020 соответствует объемам потребления тепловой энергии, содержащимся в табличных расчетах коммунальных услуг по ул. Первопроходцев, д. 32 за 2020 год;

- объем потребления холодной воды, горячей воды и водоотведения, указанный в выставленных Исполнителем актах на оплату услуг по муниципальному контракту от 23.01.2020 № SKU/04/2020 не соответствует объемам потребления холодной воды, горячей воды и водоотведения, содержащимся в табличных расчетах коммунальных услуг по ул. Набережной, д. 10 за период 2020 года.

Не соответствие объясняется тем, что выставленные Исполнителем на имя Администрации акты на оплату услуг холодного водоснабжения, горячего водоснабжения и водоотведения за период 2020 года содержат показатели объемов полученных услуг, включающие в себя показатели Администрации и показатели библиотеки находящейся в ведении МКУ «Пилигрим», осуществляющий все расчеты по расходам библиотеки.

В связи с этим, контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует контракты на предоставление услуг холодного, горячего водоснабжения и водоотведения для нужд библиотеки заключать с МКУ «Пилигрим».

На основании всех представленных документов установлено, что в нарушение условий муниципальных контрактов, показания приборов учета за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, являющиеся документами, подтверждающими фактический расход коммунальных услуг (холодное водоснабжение, горячее водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение) потребленных объектами Администрации к проверке не представлены.

Администрацией учет коммунальных услуг, а также контроль за достоверностью данных содержащихся в документации, служащей основанием для осуществления расчетов за потребленные коммунальные услуги:

электрическая энергия, холодное водоснабжение, горячее водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, осуществлялся не на должном уровне, что в свою очередь может привести к необоснованным расходам Администрации.

Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации в целях осуществления качественного контроля за достоверностью предоставляемых сведений и недопущения необоснованных расходов направленных на приобретении коммунальных услуг, назначить ответственного исполнителя по фиксации показаний приборов учета на объектах Администрации, а так же для работы с поставщиками коммунальных услуг, в том числе в части контроля за предоставлением всех необходимых документов, подтверждающих объемы потребленных услуг, в соответствии с условиями муниципальных контрактов.

3. В проверяемом периоде Администрацией осуществлялись расходы на приобретение основных средств, материальных запасов.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению сумм амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц, в проверяемом периоде велся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020 год.

В ходе проверки нарушений по учету объектов нефинансовых активов на балансе Администрации не установлено.

В целом нецелевого расходования бюджетных средств не установлено, исполнение работ, оказание услуг, передача товара подтверждаются актами о выполнении работ, услуг, товарными накладными, оплата произведена на основании предъявленных счетов-фактур.

Проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде инвентаризация расчетов проводилась, что подтверждается представленной Администрацией инвентаризационной описью от 31.12.2020 № 0000-000005, согласно которой на 01.01.2021 дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 126 896,72 рублей, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 58 849,66 рублей.

Согласно представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (по форме 0503169) на 01.01.2021:

- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2020 составила 35 910,10 рубль, на 01.01.2021 составила 126 896,72 рублей;

- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2020 отсутствовала, на 01.01.2021 составила 58 849,66 рублей.

Из проведенного анализа наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 01.01.2021 по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 на 253,4%, а также увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2021 по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2020 на 100%.

Данные содержащиеся в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 соответствуют данным на 01.01.2021 отраженным в Балансе Администрации по форме 0503130 на 01.01.2021, а также соответствуют данным отраженным в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2020 год.

МКУ Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый.

Выборочной проверкой правомерности и результативности осуществления расходов по прочей закупке товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд по КВР 244 установлено следующее.

1. В проверяемом периоде МКУ «ХЭС» (Потребитель) был заключен контракт от 04.02.2020 № 17-10775/220 с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» (Поставщик) на продажу электрической энергии, приложением № 1 к контракту определен перечень точек поставки электрической энергии, а именно гараж по адресу: п. Светлый, ул. Набережная, 10б.

МКУ «ХЭС» в ходе поверки представлены выставленные Поставщиком счета-фактуры на оплату оказанных услуг по продаже и передаче электрической энергии, являющиеся также передаточными документами, также представлены акты снятия показаний приборов учета электрической энергии, направляемые в адрес Поставщика, содержащие показания приборов учета и объемы потребленной электрической энергии.

Проверкой установлено, что здание гаража по адресу: п. Светлый, ул. Набережная, 10б является муниципальной собственностью и находится на балансе Учреждения, что подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по основным средствам за 2020 год.

Согласно, направленным в проверяемом периоде Поставщику актам снятия показаний приборов учета электрической энергии, объемы потребленной электрической энергии в здании гаража п. Светлый, ул. Набережная, 10б рассчитаны на основании показаний приборов учета Потребителя.

Анализ представленных документов показал, что количество электрической энергии, предъявленное Поставщиком в счетах-фактурах по зданию гаража, в некоторых случаях не соответствует показаниям приборов учета, содержащимся в актах снятия показаний приборов учета.

Таким образом, по договору на продажу электрической энергии МКУ «ХЭС» допущено неправомерное расходование средств в размере 70,57 рублей.

По данному нарушению МКУ «ХЭС» представлен акт об осуществлении технологического присоединения от 26.02.2018 № БР-003981.10.

На основании представленного акта, потери электроэнергии от границы балансовой принадлежности до точки установки коммерческого учета составляют 1,58% от потребленной активной электроэнергии, что соответствует выявленной разнице между показаниями предъявленными АО «Газпром энергосбыт Тюмень» и в актах снятия показаний приборов учета, в связи, с чем выявленное нарушение не подлежит устранению.

Таким образом, при заключении договоров на поставку коммунальных услуг МКУ «ХЭС» не производилась сверка, не осуществлялся контроль над объемами, применяемыми при расчете количества потребляемых коммунальных услуг.

2. В проверяемом периоде МКУ «ХЭС» осуществлялись расходы на приобретение основных средств, материальных запасов.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению сумм амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц, в проверяемом периоде велся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020 год.

В ходе проверки нарушений по учету объектов нефинансовых активов на балансе Учреждения не установлено.

В целом нецелевого расходования бюджетных средств не установлено. исполнение работ, оказание услуг, передача товара подтверждаются актами о выполнении работ, услуг, товарными накладными, оплата произведена на основании предъявленных счетов-фактур.

Проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде инвентаризация расчетов проводилась, что подтверждается представленной Учреждением инвентаризационной описью от 31.12.2020 № 0000-000002, согласно которой на 01.01.2021 дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 2 475,98 рублей, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 714,52 рублей.

Согласно представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169 на 01.01.2021:

- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2020 составила 541,79 рубль, на 01.01.2021 составила 2 475,98 рублей;

- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2020 отсутствовала, на 01.01.2021 составила 714,52 рублей.

Из проведенного анализа наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 01.01.2021 по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 на 357%, а также увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2021 по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2020 на 100%.

Данные содержащиеся в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 соответствуют данным на 01.01.2021 отраженным в балансе Учреждения по форме 0503130 на 01.01.2021, а также соответствуют данным отраженным в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2020 год.

МКУ спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим».

Выборочная проверка правомерности и результативности осуществления расходов по прочей закупке товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд КВР 244 показала следующее.

1. В нарушение пункта 11.4.8. Порядка № 209н МКУ «Пилигрим» осуществляла расходование средств на приобретение медалей и лент к медалям в сумме 37 350,00 рублей по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов», тогда как следовало по КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

2. В нарушение пункта 10.2.5. Порядка № 209н МКУ «Пилигрим» осуществляла расходование средств на сертификацию объектов спорта в сумме 50 000,00 рублей по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», тогда как следовало по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

3. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 114 раздела II приложения № 2 Инструкции № 157н МКУ «Пилигрим» в 2-х случаях при поступлении материальных запасов на баланс отражались недостоверные данные первичных учетных документов в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за 2020 год.

В период проверки МКУ «Пилигрим» представлена бухгалтерская справка от 18.03.2021, согласно которой произведена корректировка количества принятых к учету материальных запасов, нарушение устранено.

В нарушение статей 1, 2 Закона № 402-ФЗ, пункта 114 раздела II приложения № 2 Инструкции № 157н в проверяемом периоде установлены случаи формирования не достоверной информации о деятельности МКУ «Пилигрим».

Таким образом, установлено нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, нарушение по ведению регистров бухгалтерского учета, в частности, внесение в регистры бухгалтерского учета не достоверной информации о хозяйственных операциях, не надлежащим образом ведения аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. В ходе проверки проведен анализ порядка расчетов, осуществляемых МКУ «Пилигрим» за коммунальные услуги в 2020 году.

1) Учреждением (Потребитель) с АО «Газпром энергосбыт Тюмень» (Поставщик) заключены следующие контракты и договоры от 29.01.2020 № 17-10763/2020, от 29.01.2020 № 17-10703/2020 на продажу электрической энергии.

По условиям данного контракта и договора потребленные энергоресурсы учитываются приборами учета Потребителя. Показания приборов учета снимаются потребителем и (или) сетевой организацией в соответствии с разграничением эксплуатационной ответственности сторон и оформляются актом снятия показаний приборов учета электрической энергии (приложение № 4 к контракту, договору).

К проверке представлены счета-фактуры (УПД) на оплату услуг электроснабжения, являющимися также передаточными актами оказанных услуг и содержащие объемы потребленной электрической энергии.

В период проверки МКУ «Пилигрим» были представлены сводные сведения объемов потребленной электроэнергии за 2020 год, составленные на основании помесечных актов снятия показаний приборов учета, в разрезе точек поставки электроэнергии.

Анализ представленных документов показал, что объемы потребленной электрической энергии, указанные в сводных сведениях, соответствуют объемам электрической энергии, содержащимся в выставленных Поставщиком счетах-фактурах (УПД).

При этом, в нарушение условий контракта от 29.01.2020 № 17-10763/2020 и договора от 29.01.2020 № 17-10703/2020 акты снятия показаний приборов учета электрической энергии, являющимися документами, подтверждающими фактический объем электрической энергии, потребленный объектами МКУ «Пилигрим» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, к проверки не представлены.

2) МКУ «Пилигрим» (Потребитель) с ООО «Светловское коммунально-эксплуатационное управление» (Исполнитель) заключены следующие муниципальные контракты: от 06.04.2020 № SKU/13/2020, от 06.04.2020 № SKU/14/2020, от 03.09.2020 № SKU/39/2020, от 06.04.2020 № SKU/12/2020, от 03.09.2020 № SKU/38/2020 на предоставление коммунальных услуг (холодное водоснабжение, горячее водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение).

По условиям муниципальных контрактов объем потребленных коммунальных услуг определяется Исполнителем по показаниям приборов учета (общедомовых), количество потребленных коммунальных услуг определяется в соответствии с данными приборов учета, установленными у Потребителя.

Потребитель обязан предоставлять Исполнителю показания приборов учета до 25, 28 числа каждого месяца, обеспечивать учет коммунальных услуг. Исполнитель обязан выдавать Потребителю расчетные документы за оказанные коммунальные услуги.

К проверке представлены акты на оплату услуг холодного водоснабжения, горячего водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, содержащие объемы потребленных коммунальных услуг, в период проверки МКУ «Пилигрим» представлены табличные расчеты объемов потребленных коммунальных услуг за 2020 год, составленные Исполнителем, в разрезе потребителей.

Анализ представленных документов показал, что объемы потребленных объектами Потребителя коммунальных услуг, указанные в табличных расчетах, соответствуют объемам коммунальных услуг, содержащимся в выставленных Исполнителем актах на оплату услуг.

При этом, в нарушение условий муниципальных контрактов показания приборов учета, являющиеся документами, подтверждающими фактический объем коммунальных услуг, потребленный объектами МКУ «Пилигрим» за период с 01.01.2020 по 31.12.2020, к проверки не представлены.

Из устного пояснения директора МКУ «Пилигрим» Лапиковой Н.М. следует, что в 2020 году снятие показаний приборов учета электрической энергии производилось по средствам телеметрии, ежемесячная телеметрия поставщиком услуг не предоставлялась, а предоставлялись общие сведения. Показания приборов учета холодного, горячего водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения снимал сам поставщик ресурсов ООО «СКЭУ». В период проверки истребованы показания приборов учета и принцип расчета услуг, но данные документы представлены не были, по причине отсутствия (увольнения) работников ООО «СКЭУ», осуществляющих расчеты в 2020 году.

Таким образом, МКУ «Пилигрим» контроль за достоверностью данных содержащихся в документации, служащей основанием для осуществления расчетов за потребленные коммунальные услуги и электрической энергии осуществлялся не на должном уровне, что в свою очередь может привести к необоснованным расходам.

Контрольно-счетная палата рекомендует МКУ «Пилигрим» в целях осуществления качественного контроля за достоверностью предоставляемых сведений и недопущения необоснованных расходов по приобретению коммунальных услуг и электрической энергии, требовать от Поставщиков услуг предоставления всех необходимых документов, подтверждающих объемы потребленных услуг, в соответствии с условиями муниципальных контрактов и договоров.

5. В проверяемом периоде МКУ «Пилигрим» осуществлялись расходы на приобретение основных средств и материальных запасов.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению сумм амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц, в проверяемом периоде велся в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020 год.

В ходе проверки нарушений по учету объектов нефинансовых активов на балансе не установлено, за исключением случаев указанных в пункте 3 настоящего раздела отчета.

В целом нецелевого расходования бюджетных средств не установлено. Исполнение работ, оказание услуг, передача товара подтверждаются актами о выполнении работ, услуг, товарными накладными, оплата произведена на основании предъявленных счетов-фактур.

Проверка достоверности дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде инвентаризация расчетов проводилась, что подтверждается представленной Учреждением Инвентаризационной описью от 31.12.2020 № 0000-000004, согласно которой дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 52 994,66 рублей, кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками составила 19 903,12 рубля.

Согласно представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169 на 01.01.2021:

- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2020 составила 20 650,01 рубль, на 01.01.2021 составила 52 994,66 рублей;

- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01.01.2020 отсутствовала, на 01.01.2021 составила 19 903,12 рублей.

Из проведенного анализа наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 01.01.2021 по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 на 156,6%, а также увеличение кредиторской задолженности на 01.01.2021 по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2020 на 100%.

Данные содержащиеся в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 соответствуют данным на 01.01.2021 отраженным в Балансе Учреждения по форме 0503130 на 01.01.2021, а также соответствуют данным отраженным в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2020 год.

Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый.

Администрация сельского поселения Светлый.

В проверяемом периоде управление и распоряжение муниципальным имуществом Администрацией осуществлялось на основании положения о порядке управления муниципальным имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения Светлый, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 03.04.2014 № 34 (далее – Положение № 34).

1. Проверка соблюдения порядка ведения реестра муниципальной собственности.

Приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 утвержден порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (далее – Порядок № 424).

Решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 04.04.2018 № 251 «О стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества муниципального образования сельское поселение Светлый» (далее – Решение № 251) установлен перечень движимого имущества являющимися объектами учета в реестре муниципального имущества.

Администрацией представлен реестр муниципальной собственности на 01.01.2021, который содержит: сведения о муниципальном недвижимом имуществе в количестве 177 объектов, реестр движимого имущества, содержащий 50 объектов, сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях в количестве 4 объектов, общая балансовая стоимость объектов в реестрах отсутствует.

Реестр муниципальной собственности ведется в соответствии с нормами, установленными Приказом № 424 и Решением № 251.

2. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну.

Администрацией представлено положение о муниципальной казне, утвержденное решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 21.09.2011 № 160 (далее – Положение о казне).

В соответствии с пунктом 3.1. Положения о казне муниципальную казну составляют средства местного бюджета и иное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Согласно пункту 141 Инструкции № 157н, пункту 38 Приказа Минфина Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н) нефинансовые активы, входящие в состав казны, учитываются на соответствующих счетах счета 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны».

2.1. В ходе проверки Администрацией представлены оборотно-сальдовые ведомости за 2020 год по счету 108.00 (имущество казны).

По данным оборотно-сальдовых ведомостей за 2020 год в казне муниципального образования числится:

Таблица № 5 (в рублях)

	На 01.01.2020		На 01.01.2021	
	количество объектов	стоимость	количество объектов	стоимость
по счету 108.51	3801 объект	83 341 243,32	3805 объекта	89 227 417,25
по счету 108.52	13 объектов	10 656 708,68	39 объектов	18 080 574,27
по счету 108.55	1 объект	0,01	1 объект	0,01
по счету 108.56	2 объекта	18 000,00	2 объекта	18 000,00

Анализ представленных оборотно-сальдовых ведомостей имущества казны за 2020 год показал, что в нарушение пункта 141 Инструкции 157н, пункта 38 Инструкции № 162н 41 земельный участок общей балансовой стоимостью 41,00 рубль учтен на субсчете 00.108.51000,

тогда как произведенные активы, составляющие казну (земельные участки) учитываются на субсчете 00.108.55000.

В период проверки Администрацией была представлена бухгалтерская справка за 31.03.2021, согласно которой произведено внутреннее перемещение 41 земельного участка со счета 108.51 на счет 108.55 казны поселения. Учет земельных участков подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью по счету 108.55 за 1 квартал 2021 года, документы прилагаются к акту проверки в приложении № 21, нарушение устранено.

2.2. В ходе проверки выборочно были изучены документы, являющиеся основанием для включения в казну поселения и исключения из казны поселения объектов муниципальной собственности.

В проверяемом периоде распоряжением от 26.12.2020 №№ 134-р-136-р исключено из казны муниципального образования и закреплено за МУП «Пунга» на праве хозяйственного ведения имущество в количестве 8 единиц, общей стоимостью 36 726 741,75 рубль.

Анализ оборотно-сальдовой ведомости имущества казны за 2020 год показал, что в нарушение пункта 3.5. Положения о казне на 01.01.2021 8 объектов имущества на сумму 36 726 741,75 рубль переданное в хозяйственное ведение МУП «Пунга» не исключено из состава имущества казны.

Согласно пояснению заместителя главного бухгалтера Администрации Гатиятовой А.Р. в декабре 2020 года согласно распоряжению от 26.12.2020 №№ 134-р-136-р в МУП «Пунга» было передано имущество в хозяйственное ведение, бухгалтерией ошибочно была произведена передача данного имущества МУП «Пунга» в безвозмездное пользование. Для устранения ошибки в январе 2021 года имущество было изъято из безвозмездного пользования и передано в хозяйственное ведение МУП «Пунга». С баланса имущества казны имущество было списано и принято на баланс МУП «Пунга».

В период проверки Администрацией представлены акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 01.01.2021 № 0000-000002, от 01.01.2021 № 0000-000003, от 01.01.2021 № 0000-000004 в хозяйственное ведение МУП «Пунга», согласно которым исключено из казны поселения 8 объектов муниципального имущества на сумму 36 725 741,75 рубль, нарушение устранено.

Таким образом, установлено, что Администрацией в проверяемом периоде учет имущества казны велся с нарушением норм статьи 215 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – Гражданский кодекс), Положения о казне, Инструкции № 157н, Инструкции № 162н.

2.3. Согласно пункту 20 Инструкции № 157н, раздела V Учетной политики инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится инвентаризация имущества и обязательств, а также финансовых результатов проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Пунктом 4.6. Положения о казне установлено, что для обеспечения достоверности данных учета муниципальной казны проводится инвентаризация казны поселения. Полная инвентаризация муниципальной казны проводится не чаще 1 раза в год, но не реже 1 раза в четыре года на основании распорядительного акта главы муниципального образования и решения представительного органа муниципального образования.

Согласно Приказу Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов» (далее Приказ № 49) инвентаризация проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

Проверкой установлено, что в 2020 году инвентаризация казны не проводилась, в связи с тем, что на основании распоряжения администрации сельского поселения Светлый № 6-а/х от 03.12.2018 инвентаризация имущества казны была проведена в 2018 году, по итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись от 17.12.2018 № 000001, согласно которой расхождений не выявлено.

Таким образом, инвентаризация имущества казны поселения проводилась в 2018 году, что не противоречит нормам установленным пунктом 4.6. Положения о казне (проведение инвентаризации имущества казны 1 раз в четыре года).

3. Проверка предоставления муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование.

3.1. Статьей 12 Положения № 34 установлено, что муниципальное имущество поселения может быть передано в аренду физическим и юридическим лицам.

Правила передачи в аренду объектов муниципальной собственности муниципального образования сельское поселение Светлый в проверяемом периоде регулировались порядком передачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования сельское поселение Светлый, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 15.09.2014 № 51 (далее – Порядок аренды № 51).

1) В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде муниципальное имущество поселения предоставлялось в аренду юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, предоставление муниципального имущества в аренду осуществляется на основании договоров аренды.

Учет договоров аренды ведется в реестре договоров аренды муниципального имущества в электронном виде, согласно которому в проверяемом периоде действовало 36 договоров аренды, в том числе 23 договора аренды, заключенных в 2020 году, 13 договоров аренды, заключенных в 2018-2019 годах, действие которых распространялось на 2020 год.

Администратором доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности сельского поселения Светлый является Администрация.

По данным отчета по форме 0503127 за 2020 год поступление доходов сельского поселения от сдачи имущества в аренду по коду доходов 650 111 0503510 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества» на 01.01.2021 составило 1 457 597,84 рублей, утвержденные бюджетные назначения составили 1 352 000,00 рублей.

По данным Баланса Администрации по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность по счету 205.21 составила 1 255 110,03 рублей, из них долгосрочная задолженность 740 486,84 рублей, кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 0,34 рубля.

Таким образом, дебиторская задолженность по платежам арендной платы по состоянию на 01.01.2021 составила 514 623,19 рублей.

2) В ходе проверки у Администрации истребована выписка из главной книги за 2020 год по счету 205.00, оборотно-сальдовая ведомость по счету 205.00 за 2020 год, на основании чего установлено, что расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) учитываются на счете 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды», начислена арендная плата за 2020 год в размере 2 926 462,26 рублей, поступила оплата в размере 1 671 352,57 рублей, дебиторская задолженность составила 1 255 109,69 рублей.

На основании проведенного анализа данных отчета по форме 0503127 на 01.01.2021, главной книги, оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.21 за 2020 год по КБК 11105035100000120 «Доходы от сдачи в аренду имущества» установлено, что размер утвержденных бюджетных назначений по КБК 11105035100000120 на 2020 год не соответствует размеру начисленной арендной платы согласно главной книги, оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.21 за 2020 год. Разница составила 1 574 462,26 рубля.

Также, размер поступивших доходов от сдачи в аренду имущества в 2020 году по данным отчета по форме 0503127 не соответствует размеру поступившей арендной платы, согласно главной книге, оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.21, разница составила 213 754,73 рубль.

Согласно пояснению главного бухгалтера Администрации установлено, что сумма 2 926 462,26 рубля арендной платы по счету 205.21 не соответствует сумме 1 671 352,57 рубля доходов отчета по форме 0503127, в связи с тем, что по кредиту счета 205.21 отражено «сторно» по досрочному расторжению 2 договоров аренды на сумму 215 555,36 рублей.

По кредиту счета 210.2 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» КБК 11109045100000120 отражена сумма, поступившей арендной платы в сумме 1 455 797,21 рублей, которая не соответствует сумме 1 671 352,57 рубля отчета по форме 0503127 на сумму

1 800,63 рублей, по причине ошибочного зачисления плательщиком платы за размещение нестационарных объектов в отчете по форме 0503127.

Таким образом, установлено, что Администрацией отчет по форме 0503127 на 01.01.2021 формировался с нарушением пункта 7 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

3) В ходе проверки установлено, что начисление арендной платы по договорам аренды в 2020 году производилось Администрацией в программном обеспечении «1С» в разрезе контрагентов, арендная плата, установленная договорами аренды, перечислялась арендаторами на расчетный счет Администрации.

Размер арендной платы определен разделом 4 Порядка аренды № 51.

Выборочная проверка расчета размера арендной платы показала, что Администрацией неверно производился расчет и учет арендной платы, а именно:

-Администрацией заключен договор аренды нежилого помещения от 09.01.2020 № 4-А/20 в здании п. Светлый, ул. Набережная, д. 10, площадью 83,26 кв.м., договор заключен с ИП Балоевой А.М., срок аренды установлен с 09.01.2020 по 06.01.2021.

Согласно приложению № 1 к договору размер арендной платы составляет без учета НДС 132 440,20 рублей, в месяц – 11 067,00 рублей.

В соответствии с представленным отчетом об оценке от 26.11.2019 № Нск/62 рыночная стоимость ежемесячной арендной платы за 1 кв.м в здании п. Светлый, ул. Набережная, д. 10 составляет: 531,68 рублей (без учета НДС 20%) (раздел 18 заключения).

Таким образом, в соответствии с пунктом 4.1. Порядка аренды № 51 и на основании отчета об оценке от 26.11.2019 № Нск/62 размер арендной платы определяется за единицу времени – месяц.

Контрольно-счетной палатой Березовского района произведен расчет арендной платы, по результатам которого размер арендной платы договора составил 132 090,00 рублей, в месяц – 11 067,00 рублей. За 2020 год сумма аренды составила 129 948,00 рублей.

-Администрацией заключен договор аренды нежилого помещения от 01.02.2020 № 2/20 в здании п. Светлый, ул. Первопроходцев, д. 32, площадью 68 кв.м., договор заключен с ИП Тодоровым А.С., срок аренды установлен с 01.02.2020 по 01.03.2020.

Согласно приложению № 1 к договору размер арендной платы составляет без учета НДС 16 838,70 рублей.

В соответствии с представленным отчетом об оценке от 26.11.2019 № Нск/63 рыночная стоимость ежемесячной арендной платы за 1 кв.м в здании п. Светлый, ул. Первопроходцев, д. 32 составляет: 503,51 рубля (без учета НДС 20%) (раздел 18 заключения).

Таким образом, в соответствии с пунктом 4.1. Порядка аренды № 51 и на основании отчета об оценке от 26.11.2019 № Нск/63 размер арендной платы определяется за единицу времени – месяц.

Контрольно-счетной палатой Березовского района произведен расчет арендной платы, по результатам которого размер арендной платы договора составил 17 671,58 рублей, в месяц – 17 119,34 рублей.

-Администрацией заключен договор аренды нежилого помещения от 02.10.2020 № 5/20 в здании п. Светлый, ул. Набережная, д. 50, площадью 31,57 кв.м., договор заключен с ИП Бухарцевым А.В., срок аренды установлен с 02.10.2020 по 31.10.2020, расторгнут договор 16.12.2020.

Согласно приложению № 1 к договору размер арендной платы составляет без учета НДС 3 078,23 рублей.

В соответствии с представленным отчетом об оценке от 12.12.2019 № Нск/72 рыночная стоимость ежемесячной арендной платы за 1 кв.м в здании п. Светлый, ул. Набережная, д. 50 составляет: 329,53 рублей (без учета НДС 20%) (раздел 18 заключения).

Таким образом, в соответствии с пунктом 4.1. Порядка аренды № 51 и на основании отчета об оценке от 26.11.2019 № Нск/72 размер арендной платы определяется за единицу времени – месяц.

Контрольно-счетной палатой Березовского района произведен расчет арендной платы, по результатам которого размер арендной платы договора составил 7 752,11 рублей, в месяц – 3 120,98 рублей.

Из выше указанного следует, что сведения о начислениях арендной платы по договорам аренды, представленные Администрацией, являются не достоверными, установлены случаи неверного расчета годовой арендной платы, что в свою очередь в целом может привести к недополучению бюджетом поселения доходов от аренды муниципального имущества, а также к искажению бюджетной отчетности Администрации.

Контрольно-счетная палата Березовского района рекомендует назначить ответственного исполнителя по учету начисленной и полученной арендной платы по договорам аренды.

Выявленные нарушения свидетельствуют о не эффективном осуществлении Администрацией полномочий главного администратора, администратора доходов бюджета в части собираемости доходов предусмотренные статьей 160.1 Бюджетного кодекса.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Устава поселения полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью поселения Администрацией осуществляются не на должном уровне.

3.2. Порядок и условия передачи объектов муниципальной собственности муниципального образования сельское поселение Светлый в безвозмездное пользование в проверяемом периоде регулировались положением о порядке передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Светлый от 03.04.2014 № 33 (далее - Порядок пользования № 33).

Учет договоров безвозмездного пользования ведется в реестре договоров муниципального имущества в электронном виде, согласно которому в проверяемом периоде действовало 4 договора безвозмездного пользования, из них 2 договора заключенных в 2020 году, 2 договора заключенных в 2015-2016 срок действия которых распространяется на 2020 год.

Анализ представленных договоров безвозмездного пользования показал, что Администрацией договоры заключены в соответствии с Положением № 34, Порядком пользования № 33.

4. Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным жилищным фондом

Администрацией представлены следующие нормативно-правовые документы, регламентирующие вопросы использования муниципального жилищного фонда сельского поселения:

- решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 27.01.2009 № 49 «О Положении о порядке управления и распоряжения жилищным фондом, находящимся в собственности муниципального образования сельское поселение Светлый»;

- решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 28.12.2011 № 172 «Об утверждении Порядка о предоставлении служебных жилых помещений муниципального специализированного жилого фонда сельского поселения Светлый»;

- решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 21.09.2011 № 156 «Об утверждении порядка предоставления жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования»;

- решение Совета депутатов сельского поселения Светлый от 21.07.2017 № 213 «Об утверждении Методики расчета ежемесячной платы за наем жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда в сельском поселении Светлый»;

- постановление администрации сельского поселения Светлый от 31.05.2018 № 102 «Об установлении платы за наем жилого помещения для нанимателей жилых помещений, проживающих по договорам социального найма в муниципальном жилом фонде сельского поселения Светлый»;

- постановление администрации сельского поселения Светлый от 18.06.2018 № 131 «Об установлении платы за наем жилого помещения для нанимателей жилых помещений, проживающих по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Светлый».

По данным содержащимся в реестре муниципальной собственности на 01.01.2020 на балансе Администрации числилось 70 муниципальных жилых помещений (квартир), на 01.01.2021 числилось 69 муниципальных жилых помещений (квартир).

По данным содержащимся в ведомости имущества казны на 01.01.2020 в казне Администрации числилось 70 муниципальных жилых помещений (квартиры), на 01.01.2021 в казне числилось 69 муниципальных жилых помещений (квартир).

4.1. Администрацией ведется журнал учета договоров найма жилого фонда в электронном виде по видам использования жилищного фонда: социальный наем, служебный наем, коммерческий наем, маневренный фонд, так же Администрацией ведется журнал выдачи договоров найма, согласно которому на 01.01.2021 заключено 41 договор социального найма жилого помещения, 17 договоров служебного найма жилого помещения, 3 договора найма жилого помещения маневренного фонда, 2 договора найма жилого помещения муниципального жилищного фонда коммерческого использования.

Всего заключено 63 договора найма по 63 муниципальным жилым помещениям (квартирам), 2 жилых помещения маневренного жилищного фонда не были заселены по причине отказов граждан, в 1 жилом помещении социального найма проводился капитальный ремонт, 3 жилых помещения находятся в аварийном доме и не пригодны для проживания.

4.2. Согласно представленным к проверке договорами социального найма жилого помещения установлено, что наниматель обязан своевременно и в полном объеме вносить в установленном порядке плату за жилое помещение и коммунальные услуги по утвержденным ценам и тарифам.

Договорами коммерческого найма установлено, что наниматель обязан ежемесячно вносить плату за жилое помещение.

Администрацией представлен агентский договор по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы граждан за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (плата за наем) от 23.03.2016 (далее – Агентский договор), заключенный между Администрацией (Принципал) и ООО «Светловское коммунально-эксплуатационное управление» (далее – СКЭУ) (Агент), предметом которого являются действия по начислению, взысканию, сбору и перечислению платы с граждан за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда (плата за наем) в многоквартирных домах.

Таким образом, плата за наем начисляется СКЭУ и указывается в квитанциях за жилищные и коммунальные услуги отдельной строкой, оплата за социальный, служебный и коммерческий наем населением производится в кассу СКЭУ. В свою очередь согласно Агентскому договору после окончания календарного года полученную плату за наем за минусом агентского вознаграждения 2% СКЭУ перечисляет в бюджет поселения.

Согласно пункту 3.1. раздела 3 Агентского договора, СКЭУ по запросу Администрации представляет отчет о начисленной, собранной (взысканной) и перечисленной в местный бюджет плате за наем.

Пунктом 3.2. раздела 3 Агентского договора Администрация осуществляет контроль за правильностью начисления платы за наем, полнотой и своевременностью перечислению платежей, принимает решение о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей.

В соответствии с пунктом 1.2. Агентского договора Агент ведет учет сумм начисленных и фактически поступивших платежей граждан.

В ходе проверки Администрацией представлена информация о суммах начисления и оплаты населением платы за наем жилых помещений в разрезе видов муниципального жилищного фонда, полученная от СКЭУ, по данным представленным СКЭУ плата за наем в 2020 году составила: начислено всего 293 033,39 рублей, оплачено населением 277 542,61 рубля, задолженность за наем 2020 года за нанимателями жилых помещений составили 15 490,78 рублей.

Согласно условиям Агентского договора Агент ведет претензионную и исковую работу по взысканию задолженности, представляет интересы Принципала в судебных органах, в органах Федеральной службы судебных приставов с правами, указанными в выдаваемой Принципалом доверенности.

4.3. В ходе проверки у Администрации истребована выписка из главной книги за 2020 год по счету 20500, выписка из главной книги не представлена.

Из устного пояснения главного бухгалтера Администрации Перехрест О.В. следует, что в Администрации в 2020 году счет 20500 по учету платы за наем жилых помещений в главной книге не велся. Велся только учет поступившей от СКЭУ платы за наем за минусом агентского вознаграждения 2% по счету 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» КБК 11109045100000120. Сумма поступления составила 254 484,95 рубля.

Таким образом, в нарушение статей 6, 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 197 Инструкции № 157н аналитический и синтетический учет расчетов по суммам поступления и начисления доходов от использования имущества, а именно за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда в Администрации не ведется.

В представленном отчете по форме 0503127 за 2020 год показатель доходной части бюджета по КБК 650 11109045100000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений» на котором учитываются поступления от платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда, составил 254 484,95 рублей, утверждено платы за наем жилых помещений 367 200,00 рублей.

Согласно проведенного контрольно-счетной палатой Березовского района расчета долга суммы необходимой к перечислению СКЭУ в бюджет поселения составил 17 506,81 рублей (277 542,61 - 2% - 254 484,95).

В нарушение пункта 3.2. раздела 3 Агентского договора Администрацией контроль за правильностью начисления платы за наем, полнотой и своевременностью перечислению платежей в бюджет не осуществлялся.

4.4. Согласно информации представленной СКЭУ, а именно сводной ведомости по остаткам на лицевых счетах на 31.12.2020, задолженность по плате за наем за нанимателями составила 234 968,15 рублей.

За 2020 год задолженность по плате за наем за нанимателями составила 15 490,78 рублей.

По данным Баланса Администрации по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность по счету 020500000 по плате за наем жилых помещений отсутствует.

Фактически дебиторская задолженность на 01.01.2021 должна составлять 234 968,15 рублей. Таким образом, неучтенная дебиторская задолженность на 01.01.2021 составляет 234 968,15 рублей.

Выявленные несоответствия свидетельствуют о нарушениях основных требований к ведению бухгалтерского и бюджетного учета, установленных статьями 6 -19 Закона № 402-ФЗ, а также нарушениях статьи 264.1. Бюджетного кодекса, статьи 41, 42 Бюджетного кодекса, Инструкции № 157н, что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.

Таким образом, в нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса Администрацией полномочия главного администратора, администратора доходов бюджета в части собираемости доходов осуществляется не эффективно, что приводит к недопоступлению средств в доход бюджета поселения от использования муниципальной собственности.

В нарушение пункта 1 статьи 3 Устава поселения полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью поселения Администрацией осуществляются не на должном уровне.

5. Проверка управления имуществом, переданным на праве оперативного управления.

Статьей 5 Положения № 34 установлено, что объекты муниципальной собственности закрепляются за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, за муниципальными казенными учреждениями на праве оперативного управления на основании распоряжения администрации поселения и акта приема-передачи имущества.

Администрация на 01.01.2021 имело два подведомственных учреждения МКУ «Пилигрим» и МКУ «ХЭС», а также являлось учредителем МУП «Пунга».

5.1. Администрацией представлены форма бюджетной отчетности МКУ «Пилигрим» - баланс по форме 0503130 по состоянию на 01.01.2021, оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.00, 105.00, 21 за 2020 год.

1) По данным Баланса формы 0503130, на балансе у МКУ «Пилигрим» числилось нефинансовых активов:

Таблица № 6 (в рублях)

	Основные средства	Материальные запасы
на 01.01.2020	4 033 032,10	25 217,50
На 01.01.2021	4 235 101,52	708 860,15

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на балансе МКУ «Пилигрим» учитывалось:

Таблица № 7 (в рублях)

	Основные средства		Материальные запасы		Забалансовый счет	
на 01.01.2020	14948 объектов	4 033 032,10	102 объекта	25 217,50	241 объект	467 034,22
На 01.01.2021	14585 объектов	4 235 101,52	4106 объектов	708 860,15	391 объект	582 743,27

Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Проверкой установлено соответствие стоимости нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов) на начало и конец отчетного периода 2020 года, отраженной в балансе МКУ «Пилигрим» на 01.01.2021, оборотно-сальдовых ведомостях за 2020 год, с данными, содержащимися в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020 год.

2) В ходе проверки представлены документы (распоряжения, акты приема-передачи) о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, либо исключения из оперативного управления МКУ «Пилигрим».

Сравнительный анализ представленных документов показал, что на балансе МКУ «Пилигрим» в качестве основных средств учтен 361 объект имущества балансовой стоимостью 1 303 525,50 рублей, при этом документы о закреплении данного муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «Пилигрим» отсутствуют.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учтено 226 объектов имущества МКУ «Пилигрим» балансовой стоимостью 432 499,27 рублей, при этом документы о закреплении данного муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «Пилигрим» отсутствуют.

Таким образом, в нарушение статьи 123.21, 296 Гражданского кодекса, статьи 5 Положения № 34 имущество стоимостью 1 736 024,77 рубля в количестве 587 объектов, стоящее на балансе у МКУ «Пилигрим» не закреплено за ним на праве оперативного управления, в связи с тем, что имущество общей стоимостью 1 736 024,77 рублей закреплено за МКУ «Пилигрим» на праве оперативного управления, выявленное нарушение устранено.

5.2. Администрацией представлены форма бюджетной отчетности МКУ «ХЭС» - Баланс по состоянию на 01.01.2021, оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.00, 105.00, 21 за 2020 год.

1) По данным Баланса формы 0503130, на балансе у МКУ «ХЭС» числилось нефинансовых активов:

Таблица № 8 (в рублях)

	Основные средства	Материальные запасы	Непроизведенные активы
на 01.01.2020	3 027 855,40	145 524,68	0,00
На 01.01.2021	3 835 864,05	263 834,20	0,01

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на балансе МКУ «ХЭС» учитывалось:

Таблица № 9 (в рублях)

	Основные средства	Материальные	Непроизведен	Забалансовый счет
--	-------------------	--------------	--------------	-------------------

			запасы		ные активы		
на 01.01.2020	30 объектов	3 027 855,40	619,196 объектов	145 524,68	0,00	17 объектов	26 272,17
На 01.01.2021	83 объекта	3 835 864,05	706,438 объектов	263 834,20	1 объект стоимостью 0,01 рубль	439 объектов	765 160,14

Проверкой установлено соответствие стоимости нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов) на начало и конец отчетного периода 2020 года, отраженной в балансе МКУ «ХЭС» на 01.01.2021, оборотно-сальдовых ведомостях за 2020 год, с данными, содержащимися в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020 год.

2) В ходе проверки представлены документы (распоряжения, акты приема-передачи) о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «ХЭС».

Сравнительный анализ представленных документов показал, что на балансе МКУ «ХЭС» в качестве основных средств учтено 4 объекта имущества балансовой стоимостью 89 228,00 рублей, при этом документы о закреплении данного муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «ХЭС» отсутствуют.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учтено 343 объекта имущества МКУ «ХЭС» балансовой стоимостью 299 595,25 рублей, при этом документы о закреплении данного муниципального имущества на праве оперативного управления за ХЭС отсутствуют.

Таким образом, в нарушение статьи 123.21, 296 Гражданского кодекса, статьи 5 Положения № 34 имущество стоимостью 388 823,25 рублей в количестве 347 объектов, стоящее на балансе у МКУ «ХЭС», не закреплено за ним на праве оперативного управления, в связи с тем, что имущество общей стоимостью 388 823,25 рублей закреплено за МКУ «ХЭС» на праве оперативного управления, выявленное нарушение устранено.

5.3. Администрация, согласно Уставу поселения, является казенным учреждением, в связи с чем, в соответствии со статьями 123.21, 296 Гражданского кодекса, статьей 5 Положения № 34 все имущество закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Администрацией представлены Баланс по состоянию на 01.01.2021, оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.00, 105.00, 21 за 2020 год.

1) На балансе у Администрации числилось нефинансовых активов:

Таблица № 10 (в рублях)

	Основные средства	Материальные запасы
на 01.01.2020	10 498 004,01	323 182,53
На 01.01.2021	277 767,90	160 943,79

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на балансе Администрации учитывалось:

Таблица № 11 (в рублях)

	Основные средства		Материальные запасы		Забалансовый счет	
на 01.01.2020	215 объектов	10 498 004,01	224 объектов	323 182,53	525 объектов	1 185 577,08
На 01.01.2021	17 объектов	277 767,90	321 объект	160 943,79	10 объектов	18 000,00

Проверкой установлено соответствие стоимости нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов) на начало и конец отчетного периода 2020 года, отраженной в балансе Администрации на 01.01.2021, оборотно-сальдовых ведомостях за 2020 год, с данными, содержащимися в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2020 год.

2) В ходе проверки представлены документы о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, либо исключения из оперативного управления.

Сравнительный анализ представленных документов показал, что на балансе Администрации в качестве основных средств учтено 3 объекта имущества балансовой

стоимостью 25 002,00 рубля, при этом документы о закреплении данного муниципального имущества на праве оперативного управления за Администрацией отсутствуют.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учтен 1 объект имущества Администрации балансовой стоимостью 18 000,00 рублей, при этом документы о закреплении данного муниципального имущества на праве оперативного управления за Администрацией отсутствуют.

Таким образом, в нарушение статьи 123.21, 296 Гражданского кодекса, статьи 5 Положения № 34 имущество стоимостью 43 002,00 рубля в количестве 4 объектов, стоящее на балансе у Администрации, не закреплено за ним на праве оперативного управления, в связи с тем, что имущество общей стоимостью 43 002,00 рублей закреплено за Администрацией на праве оперативного управления, выявленное нарушение устранено.

Таким образом, установлено, что в проверяемом периоде Администрацией полномочия по управлению и распоряжению муниципальной собственностью поселения, определенные пунктом 1 статьи 3 Устава поселения, осуществляются не на должном уровне.

Всего выявлено финансовых нарушений и недостатков 218,5 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение порядка применения бюджетной классификации – 109,6 тыс. рублей;
- прочие нарушения и недостатки в размере 108,9 тыс. рублей.

В контрольно – счетную палату Березовского района 16.04.2021 поступили пояснения и замечания директора МКУ «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый» от 07.04.2021 № 2, по результатам подготовлено заключение о рассмотрении доводов МКУ «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» от 16.04.2021 № 25.

В контрольно – счетную палату Березовского района 15.04.2021, 16.04.2021 поступили пояснения и замечания директора МКУ спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим» к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый» от 08.04.2021 № 3, по результатам подготовлено заключение о рассмотрении доводов МКУ спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим» от 16.04.2021 № 26.

В контрольно – счетную палату Березовского района 19.04.2021, 21.04.2021 поступили пояснения и замечания главы сельского поселения Светлый к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый» от 09.04.2021 № 4, по результатам подготовлено заключение о рассмотрении доводов главы сельского поселения Светлый от 21.04.2021 № 27.

Иных Возражений или замечаний от руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступали.

Выводы:

1. Использование средств бюджета сельского поселения Светлый за 2020 год Администрацией сельского поселения Светлый, муниципальным казенным учреждением «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый», муниципальным казенным учреждением спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим» осуществлялось с нарушением действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Управление, использование и распоряжение муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый осуществляется с нарушением действующего законодательства.

Предложения (рекомендации):

1. Внести представления для принятия мер по устранению нарушений, выявленных при проверке главе администрации сельского поселения Светлый Шагимухаметову Ф.К., директору МКУ «Хозяйственно эксплуатационная служба администрации сельского поселения Светлый» Чалапко Л.А., директору МКУ спортивно-досуговый комплекс «Пилигрим» Лапиковой Н.М.

2. В соответствии с пунктом 2.3.1 Соглашения о сотрудничестве между прокуратурой Березовского района и контрольно-счетной палатой Березовского района от 25.05.2012 года материалы контрольного мероприятия передать в прокуратуру Березовского района.

3. Направить копию настоящего отчета в адрес Совета депутатов сельского поселения Светлый для ознакомления.

Приложения (при наличии):

1. Показатели контрольного мероприятия – 1 л.

2. Заключение на пояснения, замечания к акту по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в сельском поселении Светлый» -115 л.

Руководитель проверки: _____



О.Б. Воронкова

**Показатели контрольного мероприятия:
«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования
средств бюджета, соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным
имуществом в сельском поселении Светлый»**

	ХЭС		Администрация		Пилигрим		Всего	
	Кол-во	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во	Сумма (тыс. руб.)	Кол-во	Сумма (тыс. руб.)		
1. Объем проверенных средств, всего, в том числе:	7 732,90		27 172,30		13 287,60		48 192,8	
Объем проверенных бюджетных средств (кассовое исполнение бюджета за 2020 год)	3 633,2		26 733,60		8 343,6		38 710,4	
Балансовая стоимость нефинансовых активов на 01.01.2021	4 099,7		438,7		4 944,00		9 482,4	
Справочно: - балансовая стоимость объектов нефинансовых активов, учитываемых в казне с.п. Светлый на 01.01.2021	0,00		107 326,00		0,00		107 326,00	
2. Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:	0,00	0,00	5	80,2	4	138,3	9/218,5	
нарушение порядка применения бюджетной классификации	0	0	2	22,3	2	87,3	4/109,6	
Прочие нарушения и недостатки, в том числе:	0,00	0,00	3	57,9	2	51,0	5/108,9	
нарушение кассовой дисциплины (несв. предостав.аванс. отчета)	0	0	2	40,4	1	25,5	3/65,9	
Не своевременное внесение в регистр бухгалтерского учета	0	0	0	0	1	25,5	1/25,5	
Недопоступление в бюджет поселения денежных средств	0	0	1	17,5	0	0	1/17,5	