



**Российская Федерация
Новгородская область
Дума Пестовского муниципального района**

РЕШЕНИЕ

Об отчете председателя
Контрольно-счетной палаты
Пестовского муниципального
района о результатах проведения
контрольного мероприятия

Принято Думой Пестовского муниципального района
25 июля 2023 года

Заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королевой С.А., о результатах проведения контрольного мероприятия, Дума Пестовского муниципального района
РЕШИЛА:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет председателя Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Вятского сельского поселения за 2022 год

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте Администрации Пестовского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Председатель Думы
муниципального района Е.А. Башляева

Глава
муниципального района Е.А. Поварова

№ 244
25 июля 2023 года
г.Пестово

Отчёт

о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Вятского сельского поселения за 2022 год.

г. Пестово

20 июня 2023 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 10.05.2023 №48.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Вятского сельского поселения за 2022 год.

Объект проверки: Администрация Вятского сельского поселения.

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор контрольно-счетной палаты Рыцарева Е.Г., ведущий инспектор контрольно-счетной палаты Смирнова Е.Н, главный служащий - ревизор комитета финансов Администрации Пестовского муниципального района Степанова Е.А.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных бюджетных средств составил 5320,0 тыс. рублей.**

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

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

Устав Вятского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов поселения от 06.02.2015 № 158 (с изменениями от 30.06.2015 №175, от 16.11.2015 №7, от 28.07.2016 № 34, от 29.11.2016 №42, от 17.03.2017 №54, от 23.06.2017 №65, от 30.10.2017 № 72, от 28.05.2018 №89, от 30.10.2018 №102, от 12.03.2019 №115, от 08.07.2019 №122, от 27.01.2020 №148, от 09.04.2020 №153, от 18.12.2020 №16, от 24.05.2021 №36, от 30.07.2021 №40, от 28.12.2021 №55, от 29.03.2022 №73) и зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области 10.03.2015 № RU535143042015001.

Вятское сельское поселение имеет собственный бюджет (местный бюджет), который разрабатывается и утверждается в форме решения Совета депутатов Вятского сельского поселения.

Общие итоги исполнения бюджета поселения

Бюджет Вятского сельского поселения на 2022 год утвержден решением Совета депутатов Вятского сельского поселения от 28.12.2021 № 57 «О бюджете Вятского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее решение о бюджете).

В решение о бюджете в течение финансового года шесть раз вносились изменения и дополнения на основании решений Совета депутатов (от 28.02.2022 №68, от 17.03.2022 №69, от 29.07.2022 №82, от 29.09.2022 №87, от 07.11.2022 №90, от 28.12.2022 №100).

В результате изменений бюджета общий объем доходов поселения был увеличен на 449,1 тыс. рублей (+8,7%) и утверждён в сумме 5633,0 тыс. рублей, в том числе в виде налоговых и неналоговых доходов в сумме 817,9 тыс. рублей, безвозмездных поступлений в сумме 4815,1 тыс. рублей; общий объём расходов поселения увеличен на сумму 523,8 тыс. рублей (+10,1%) и утвержден в сумме 5707,7 тыс. рублей; прогнозируемый дефицит бюджета составил 74,7 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета муниципального образования Вятского сельского поселения представлены согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2023 (ф. 0503117):

Наименование показателя	Утверждено, тыс. рублей		Разница, тыс. рублей гр 3 - гр 2	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %
	Решение от 28.12.2021 №57	Изменения от 28.12.2022 №100			
1	2	3	4	5	6
Доходы	5183,9	5633,0	+449,1	5578,3	99,0
Расходы	5183,9	5707,7	+523,8	5320,0	93,2
Дефицит/ Профицит	0	-74,7	x	+258,3	x

Фактическое поступление доходов за 2022 год составило 5578,3 тыс. рублей или 99,0% от уточненного плана (107,6% от первоначального утвержденного плана). Основным источником поступлений в бюджет в 2022 году стали безвозмездные поступления – 86,3% всех доходов (4815,1 тыс. рублей). Собственные доходы поселения исполнены на 763,2 тыс. рублей или 93,3 % к плану.

Бюджет поселения за 2022 год по расходам исполнен к уточненному бюджету на 93,2% и с профицитом в сумме 258,3 тыс. рублей.

Основная доля расходов бюджета поселения в 2022 году приходится на расходы по общегосударственным вопросам – 60,6 %, национальной экономике – 23,9%, жилищно-коммунальному хозяйству – 11,0 % от общего объема расходов.

Показатели кассового исполнения доходов и расходов бюджета поселения за 2022 год, отраженные в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» соответствуют показателям «Сводной справки по операциям со средствами

бюджета (ф.0531857) на 01 января 2023 года», представленной УФК по Новгородской области.

Организация бухгалтерского учета и отчетности

Учетная политика Администрации Вятского поселения утверждена распоряжением Администрации поселения от 18.04.2019 №20-рг и разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ), приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06.12.2010 №162н (далее Инструкция № 162н), «Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» от 01.12.2010 №157н (далее Инструкция № 157н).

В представленную учетную политику Администрации поселения *внесены не все изменения по переходу на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.*

Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших силу:

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

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

- Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"

- Постановление Совета министров СССР от 22.10.1990 №1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

В рабочем плане счетов, утвержденном Учетной политикой, отсутствуют используемые счета бюджетного учета 10311000 «Непроизведенные активы (земля)», 10800000 «Нефинансовые активы имущества казны», 10450000 «Амортизация имущества, составляющего казну»; используется счет 10458000 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны», в инструкции №162н - счет 10452000; неверно наименование счета 20891000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов» и его применение (в инструкции №162н - «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов»).

В нарушение пункта 11¹ Инструкции № 157н Журналы операций №№1-8,98 Администрацией поселения заполнены в произвольной форме без группировки по балансовым счетам и оборотов к главной книге.

¹ Регистры бухгалтерского учета составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Бухгалтерский учет ведется главным специалистом-главным бухгалтером, с использованием программы «Парус-Бухгалтерия» по смете Администрации Вятского сельского поселения.

Проверка кассовых и банковских документов

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года в соответствии с Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания N 3210-У).

За проверяемый период обязанности по ведению кассовых операций исполняла главный специалист-главный бухгалтер Петрова Н.В. (на основании распоряжения главы Администрации Вятского сельского поселения № 1 от 01.02.2006 года). Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен 18.09.2020 года.

Лимит остатка кассы на 2022 год, утвержденный распоряжением Администрации поселения от 10.01.2022 №4-РГ, в размере 15664,90 рублей, в проверяемом периоде соблюден.

В течение 2022 года в кассу Учреждения приходовались денежные средства, снятые с банковской карты Администрации поселения, для выдачи подотчетным лицам, возмещения расходов старостам, выплаты вознаграждений по договорам гражданско-правового характера.

Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществлялась на основании письменных заявлений подотчетных лиц.

В нарушение пункта 49 Инструкции N162н в приходных и расходных кассовых ордерах не заполнены корреспондирующие счета.

В наличии перерасхода по авансовым отчетам «назначение платежа» в расходных кассовых ордерах на выдачу денежных средств подотчетному лицу указывалось как «подотчет», следовало указывать «возмещение расходов по подотчету» (17 случаев).

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

Журнал операций по счету "Касса" №1 в Учреждении ведётся в произвольной форме. При сверке оборотов и остатков денежных средств Журнала № 1 с Главной книгой, расхождений не установлено.

По данным кассовой книги на 01.01.2022 года и 01.01.2023 года остаток по кассе отсутствует, что соответствует данным годовой отчетности ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

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

Журналы операций №2 с безналичными денежными средствами сформированы в произвольной форме, по дате совершения операций с указанием остатков средств на начало и конец месяца. При сверке остатков, отраженных в Журнале №2 с данными Главной книги расходований не установлено.

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

Остатки денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года по справке о свободном остатке средств бюджета (ф.0531859) составляют 333,0 тыс. рублей, что соответствует данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Расчеты с подотчетными лицами

Учетной политикой Администрации поселения регламентированы расчеты с подотчетными лицами.

В проверяемом периоде выдача под отчет осуществлялась работникам Администрации поселения согласно перечню, определенному Приложением № 6 к Учетной политике (с изменениями от 19.04.2022).

Приложением № 7 Учетной политики Администрацией Вятского сельского поселения определено Положение о выдаче наличных денежных средств и бланков строгой отчетности под отчет и представлении отчетности подотчетными лицами.

В соответствии с пунктом 2 Приложения № 7 распоряжением главы Администрации Вятского сельского поселения № 22-РГ от 19.04.2019 года установлен лимит выдачи наличных денежных средств под отчет в размере 30000,00 рублей. В проверяемом периоде лимит выдачи под отчет наличных денежных средств соблюден.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов об израсходованных средствах с приложением подтверждающих документов (по пункту 3 Приложения №7) не выявлено.

Нарушений состава комиссии по приёму, выдаче и списанию основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей (Приложение № 14 Учетной политики) не выявлено.

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

Представленные к проверке авансовые отчеты соответствуют форме 0504505, утвержденной Приказом №52н². В нарушение Методических указаний по применению форм к данному приказу за весь проверяемый период на оборотной стороне авансовых отчетов не полностью отражены сведения в графе 4 «кому, за что и по какому документу уплачено».

В соответствии с [пунктом 216](#) Инструкции №157н, [пунктом 6 Указаний N 3210-У](#) все авансовые отчеты утверждены Главой сельского поселения.

За проверяемый период подотчетными лицами получено из кассы под отчет 193,6 тыс. рублей, в том числе: на закупку товаров, работ, услуг и другие цели – 187,9 тыс. рублей, на возмещение расходов, связанных с осуществлением

² Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) "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" (Приказ №52н)

полномочий старосты сельского поселения – 5,7 тыс. рублей. На основании подтверждающих документов, приложенных к авансовым отчетам, сумма расходов составила 193,6 тыс. рублей.

На основании Решения Совета депутатов Вятского сельского поселения № 163 от 30.07.2020 года «Об утверждении порядка взаимодействия старост с органами местного самоуправления, муниципальными предприятиями и учреждениями и иными организациями по вопросам решения вопросов местного значения на территории Вятского сельского поселения, размещения информации о назначенных старостах на официальном сайте Вятского сельского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В соответствии с данным Порядком старостам предусмотрено возмещение расходов (транспортные расходы, услуги телефонной связи), связанных с осуществлением полномочий старосты сельского населенного пункта. Подпунктом 2 пункта 3 Положения предусмотрено возмещение транспортных расходов не более 400,00 рублей в месяц, подпунктом 3 пункта 3 возмещение услуг связи в размере 200,00 рублей в месяц. Расходы, связанные с осуществлением полномочий старост, в сумме 5,7 тыс. рублей отражены на счете 20800000 в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами».

По данным годовых отчетов ф.0503169 дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2022 года и 01.01.2023 года отсутствует и подтверждается данными Главной книги.

В рамках проверки расчетов с подотчетными лицами проведена проверка списания бензина и оформления путевых листов.

На балансе Администрации Вятского сельского поселения имеются 4 автомобиля, из которых в течение проверяемого периода использовались 2 автомобиля VOLGA SIBER 2010 года выпуска и ГАЗ-31105 2005 года выпуска.

При установлении норм расхода топлива, Администрация поселения руководствовалась Методическими рекомендациями норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 года № АМ-23-р. Распоряжением главы Вятского сельского поселения № 22-РГ от 18.05.2015 года для автомобиля ГАЗ-31105 2005 года выпуска, государственный номер В405АС53 установлена норма расхода топлива в размере 12,7 литров на 100 км., зимняя норма расхода топлива – 13,97 литров на 100 км. Распоряжением главы Вятского сельского поселения № 13-РГ от 13.03.2020 года для автомобиля VOLGA SIBER 2010 года выпуска, государственный номер Е395РР53 установлена норма расхода топлива в размере 11,0 литров на 100 км., зимняя норма расхода топлива – 12,1 литров на 100 км.

Проверка списания бензина проведена сплошным методом за весь проверяемый период, нарушений не выявлено.

Проверка правильности заполнения путевых листов легковых автомобилей с № 1 по № 138 проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

В нарушение требований, установленных [частью 2 статьи 9](#) Закона № 402-ФЗ, [подпунктом 1 пункта 3 раздела II](#) "Обязательные реквизиты путевого листа" приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", Администрацией поселения приняты к учету путевые листы легкового автомобиля, где на оборотной стороне путевых листов не указаны конкретные адреса нахождения по каждому пункту отправления и назначения. На оборотной

стороне путевых листов не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «езда по городу», что не подтверждает производственный характер расходов Администрации Вятского сельского поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/129).

Проверка правильности оприходования и обоснованности списания материальных запасов

В соответствии с пунктом 21 Инструкции № 162н для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 10500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками, в соответствии с приходными документами (товарные накладные, счета-фактуры, товарные чеки). списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации отражается в Журнале операций № 6 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов». Данный журнал в учреждении ведётся в произвольной форме, в связи с чем, проверить обороты по движению материальных запасов не представляется возможным.

В проверяемом периоде товарно-материальные ценности приобретались за счет денежных средств, выданных под отчет и по безналичному расчету. По данным авансовых отчетов, в 2022 году было приобретено товарно-материальных ценностей на сумму 175,8 тыс. рублей, в том числе на 14,1 тыс. рублей запасных частей к автомобилю, на 19,9 тыс. рублей ламп для уличного освещения (223 штуки), на 68,8 тыс. рублей горюче-смазочных материалов, на 73,0 тыс. рублей прочих материалов (канцтовары, запчасти для мотокосы, хозяйственные товары). По безналичному расчету в 2022 году было приобретено товарно-материальных ценностей на сумму 31,3 тыс. рублей (запасные части и аккумулятор).

Списание материальных запасов производится на основании акта на списание материальных запасов (ф.0504230). В проверяемом периоде во всех актах отсутствует заключение комиссии на списание.

По состоянию на 01.01.2022 года и на 01.01.2023 года на балансе Администрации поселения материальных запасов не числилось. За 2022 год приобретено материальных запасов на сумму 207,1 тыс. рублей, списано 207,1 тыс. рублей (на хозяйственные нужды Учреждения).

В проверяемом периоде проведена инвентаризация нефинансовых активов на основании распоряжения главы Администрации поселения № 42-РГ от 11.11.2022 года. Излишки и недостачи не выявлены.

Данные аналитического учета соответствуют данным Главной книги за 2022 год и данным Баланса (ф. 0503130), отчета «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168).

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена сплошным порядком за 2022 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договора, договора (контракты) на выполнение работ (оказание услуг), товарные накладные на получение товарно-материальных ценностей, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты сверок), подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

По данным годовой отчетности (ф.0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2022 года кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют. Просроченной задолженности нет.

По данным годовой отчетности (ф.0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2023 года сумма кредиторской задолженности составляет 11,34 тыс. рублей, дебиторская задолженность отсутствует.

На основании представленных актов сверок с поставщиками и подрядчиками выявлено несоответствие кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года с годовой отчетностью **в сумме 31,48 тыс. рублей.**

Таблица

№ п/п	Наименование Контрагента	Кредиторская задолженность на 01.01.2022 год (тыс. рублей)		Кредиторская задолженность на 01.01.2023 год (тыс. рублей)	
		Акт сверки	Годовая отчетность	Акт сверки	Годовая отчетность
1.	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	25,69	0,00	5,41	5,41
2.	ПАО «Ростелеком»	3,01	0,00	3,34	3,34
3.	ООО МП «Пестовский водоканал»	0,23	0,00	0,25	0,25
4.	ООО «Спецтранс»	0,55	0,00	0,34	0,34
5.	ООО «Пестовское АТП »	2,0	0,00	2,0	2,0
	Итого:	31,48	0,00	11,34	11,34

Акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм кредиторской и дебиторской задолженности представлены со всеми поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 30220000 «Расчеты по принятым обязательствам», аналитический учет в Журнале операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками».

В нарушение пункта 258 Инструкции № 157н акты оказанных услуг и выполненных работ на основании договоров гражданско-правового характера с физическими лицами (Лебедевой О.А., Глушаковой М.Н., Журавлевой Н.В., Герасимовой Н.В., Гужовым В.Н.) на сумму 173,1 тыс. рублей в журнале операций №4 не отражены и к журналу не приложены.

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона 402-ФЗ из-за не своевременной регистрации данных в регистрах бухгалтерского учета (в журнале операций) из первичных документов, в январе 2022 года произведена оплата ООО «Спецтранс» на основании акта оказанных услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 30.11.2021 №8220 в сумме 0,274 тыс. рублей.

Данная кредиторская задолженность в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 года не отражена, что указывает на недостоверность сведений, предусмотренных к отражению в годовой отчетности за 2022 год.

В ходе проверки были проанализированы акты выполненных работ (оказанных услуг) со всеми поставщиками и подрядчиками. **В актах выполненных работ (оказанных услуг) с физическими лицами не указаны, какие именно виды работ (оказанных услуг) выполнены.**

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в Администрации поселения ведется в журнале регистрации договоров. В реестре договоров отсутствует запись о муниципальном контракте от 01.08.2022 №1.

Проверка начисления и выплаты заработной платы

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

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

- Положение об оплате труда муниципальных служащих Администрации Вятского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Вятского сельского поселения от 27.04.2017 года № 61 (с изменениями от 22.03.2017 №84, от 11.10.2019 № 129, от 14.11.2019 № 135, от 29.07.2022 №84);
- Положение об оплате труда выборного должностного лица-Главы Вятского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной (штатной) основе, утвержденное решением Совета депутатов Вятского сельского поселения от 27.04.2017 №60 (с изменениями от 14.11.2019 № 134, от 29.07.2022 № 83);
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании уборщицы Администрации Вятского сельского поселения, утвержденное постановлением Администрации Вятского сельского поселения от 18.12.2017 № 58 (с изменениями от 12.07.2017 №44, от 14.10.2019 № 57, от 27.07.2022 №42);
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании водителя Администрации Вятского сельского поселения, утвержденное постановлением Администрации Вятского сельского поселения от 18.12.2017 № 59 (с изменениями от 12.07.2017 №43, от 14.10.2019 № 56, от 27.07.2022 №41).

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

Штатное расписание Администрации поселения на 2022 год утверждено распоряжением Администрации Вятского сельского поселения от 10.01.2022 № 1-РГ и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2022 года. Согласно штатному расписанию, штат Администрации поселения утвержден в количестве 5,8 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 134,7 тыс. рублей, из них: 1 штатная единица - глава сельского поселения; 2,8 штатные единицы - муниципальные служащие, 2 штатные единицы – обслуживающий персонал.

Дополнительно за ведение воинского учета утвержден месячный фонд оплаты труда в размере 3725,0 рублей (0,4 штатной единицы специалиста 1 категории); за осуществление переданных отдельных полномочий (по благоустройству) утвержден месячный фонд оплаты труда в размере 3883,0 рублей (0,2 штатной единицы ведущего специалиста).

В ходе проверки установлено, что рекомендуемая Управлением по внутренней политике Администрации Губернатора Новгородской области

штатная численность органов местного самоуправления в разрезе должностей в поселении не превышена (5,8 единиц).

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

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

В течение 2022 года в штатное расписание работников Администрации поселения изменения вносились 6 раз в связи:

- с исключением надбавки за классность водителю без изменения месячного фонда оплаты труда (от 19.04.2022 №2);

- с изменением МРОТ с 1 июня 2022 года с увеличением месячного фонда оплаты труда на 2778,0 рублей (от 01.06.2022 №3);

- с повышением оплаты труда на 10% (распоряжение Правительства Новгородской области от 03.08.2022 №264-р³) с 01 июля 2022 года с увеличением месячного фонда оплаты труда на 10704,0 рубля (от 01.07.2022 №4);

- с установлением доплаты за выслугу лет 10% специалисту 1 категории с 16 августа 2022 года с увеличением месячного фонда труда на 369,0 рублей и 130,0 рублей за ведение воинского учета (от 16.08.2022 №5);

- с повышением ежемесячного денежного поощрения специалисту 1 категории за ведение воинского учета на 495,0 рублей (от 01.09.2022 №6).

Штатные расписания утверждены распоряжениями Администрации от 10.01.2022 № 1-РГ, от 19.04.2022 № 8-РГ, от 01.06.2022 № 15-РГ, от 01.07.2022 №23-РГ, от 16.08.2022 №31-РГ, от 01.09.2022 №35-РГ соответственно. При проверке в указанных штатных расписаниях окладов и надбавок на соответствие нормам Положений установлено, что **в штатном расписании от 10.01.2022 №1 премия специалисту 1 категории по ведению воинского учета рассчитана из размера должностного оклада, а не денежного содержания (в нарушении пункта 5.1 Положения по муниципальным служащим).**

Администрацией Вятского сельского поселения, в лице главы поселения В.А. Галкина, со всеми работниками заключены трудовые договора и дополнительные соглашения к ним.

Оплата труда, указанная в договорах (дополнительных соглашениях) соответствует положениям по оплате труда.

Начисление заработной платы работникам Учреждения осуществлялось на основании табелей учета использования рабочего времени по форме 0504421, установленной Приказом №52н.

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует утвержденной форме по ОКУД 0504417 с указанием необходимых сведений.

Фактическое годовое начисление оплаты труда Главе поселения на основании карточки-справки (ф.0504417) за 2022 год составило 526,7 тыс. рублей, что не превышает годовой норматив формирования расходов на оплату труда

³ "Об утверждении распределений увеличенных в областном бюджете иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городского округа и поселений области на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы на 2022 год"

Главы, установленный решением Совета депутатов Вятского сельского поселения от 28.12.2021 № 57 (с изменениями от 28.12.2022) и соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в части фонда оплаты труда муниципальных органов. Нарушений по начислению оплаты труда Главе поселения не установлено.

Фактическое годовое начисление оплаты труда специалистам поселения и обслуживающему персоналу на основании карточек-справок (ф.0504417) за 2022 год составило 1332,6 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета по разделу 0104 «Функционирование местных администраций» в части фонда оплаты труда муниципальных органов (1332,6 тыс. рублей). По начислению оплаты труда муниципальным служащим нарушений не установлено.

В нарушении пункта 7.2 Положения об оплате труда уборщиц на основании распоряжения от 26.12.2022 №44-РГ выплачена материальная помощь уборщику служебных помещений в сумме 5,8 тыс. рублей; в нарушении пункта 9.1 Положения об оплате труда водителей на основании распоряжения от 26.12.2022 №45-РГ выплачена материальная помощь водителю в сумме 5,8 тыс. рублей. Указанными пунктами Положений по оплате труда выплата материальной помощи не предусмотрена, общая сумма нарушений составила 11,6 тыс. рублей.

Фактическое годовое начисление оплаты труда за осуществление переданных отдельных полномочий (по благоустройству) на основании карточки-справки (ф.0504417) ведущего специалиста составило 48,9 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части фонда оплаты труда штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области (48,9 тыс. рублей). При начислении оплаты труда за осуществление переданных отдельных полномочий (по благоустройству) нарушений не установлено.

Фактическое начисление оплаты труда за осуществление воинского учета за 2022 год по карточке-справке специалиста 1 категории составило 52,4 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета по разделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в части фонда оплаты труда на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений (52,4 тыс. рублей).

В ходе проверки правильности начисления оплаты труда за выполнение дополнительных работ (воинского учета) на соответствие размерам должностного оклада, надбавок, предусмотренных штатным расписанием, нормативно-правовыми актами, установлено:

- в нарушение пункта 5.1 Положения об оплате труда согласно штатному расписанию №1 от 10.01.2022 специалисту по ведению воинского учета начислена премия из расчета должностного оклада, а не денежного содержания. Сумма недоплаты составила 0,4 тыс. рублей;

- начислена оплата труда за ведение воинского учета в период нетрудоспособности и отпуска специалиста, переплата составила 7,0 тыс. рублей; в нарушение части 2 статьи 139 ТК РФ оплата труда за ведение воинского учета не включена в расчет больничного листа и отпускных, недоплата составила 5,7 тыс. рублей.

Норматив формирования расходов бюджета Вятского сельского поселения на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2022 год утвержден постановлением Правительства Новгородской области от 22.12.2021 № 466 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2022 год» (далее – Постановление № 466) - 37,2% от доходов бюджета сельского поселения, что составляет 1513,6 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда на основании карточек – справок составили 1490,9 тыс. рублей (Глава – 526,7 тыс. рублей, муниципальные служащие – 964,2 тыс. рублей).

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

В ходе проверки проведена сверка расчетно-платежных ведомостей и реестров перечислений на банковские карты сотрудников Администрации поселения, расхождений не установлено.

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

В соответствии со статьей 25(5) Устава к полномочиям Совета депутатов Вятского сельского поселения относится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения. Управление и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, осуществляет Администрация поселения.

Решением Совета депутатов поселения от 25.12.2008 № 92 утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Вятского сельского поселения» (далее – Положение), которое устанавливает общий порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения и регулирует отношения, возникающие в процессе управления и распоряжения муниципальным имуществом. Также Решением Совета депутатов поселения от 18.03.2015 № 163 утверждено Положение о муниципальной казне Вятского сельского поселения, которое определяет общие цели, задачи, порядок формирования муниципальной казны, учета, управления и распоряжения имуществом, входящим в состав муниципальной казны.

В соответствии с пунктом 5 статьи 51 Закона №131-ФЗ, статьей 49(5) Устава, пунктом 4.2.1 Положения, пунктом 4.2 Положения о муниципальной казне предусмотрено ведение реестра муниципальной собственности на основании Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества» (далее Порядок ведения реестра).

Реестр муниципального имущества Вятского поселения ведется на бумажном носителе и в электронном виде, и состоит из разделов и подразделов. По состоянию на 01.01.2023 года в собственности поселения и муниципальной казне числится 108 земельных участков, 26 зданий и строений, 19 автомобильных дорог, 4 единицы транспортных средств, 23 единицы оборудования, мебели и

прочего. Из реестра исключено движимое имущество стоимостью до 10000 рублей, однако к проверке не представлено решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества (иного имущества), свыше которого указанное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Вятского сельского поселения (пункт 2 Порядка ведения реестра).

В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра по 1 объекту недвижимого имущества отсутствуют сведения о кадастровой стоимости, по 4 объектам недвижимого имущества и объектам движимого имущества отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе).

По данным годовой отчетности по состоянию на 01.01.2023 года балансовая стоимость основных средств составила 1047,4 тыс. рублей, из них: нежилые помещения - 171,6 тыс. рублей, машины и оборудования - 108,1 тыс. рублей, транспортные средства - 728,4 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный - 39,3 тыс. рублей. Стоимость (остаточная) нефинансовых активов имущества казны составила 105230,1 тыс. рублей, непроектированных активов (земля) - 271,8 тыс. рублей.

За 2022 год приобретена 1 единица инвентаря (мотокоса Stihl FS-55) на сумму 26,0 тыс. рублей, выбыло основных средств на 72,4 тыс. рублей (списано 11 единиц оборудования и инвентаря на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации», и 1 единица инвентаря списана по причине полного физического износа); имущество казны увеличилось на 2774,4 тыс. рублей (поступило 9 земельных участков, списано на забалансовый счет 2 единицы оборудования).

Поступившее и выбывшие за 2022 год имущество отражено в реестре муниципального имущества поселения.

Балансовая стоимость основных средств, имущества казны отраженная в оборотных ведомостях по счетам 10100000 «Основные средства», 10800000 «Нефинансовые активы имущества казны» по состоянию на 01 января 2023 года, соответствует данным Главной книги и данным «Баланса исполнения бюджета» (ф.0503120), «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф.0503168).

По распоряжению Администрации поселения от 01.11.2022 №41-РГ перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2022 года. Порядок проведения инвентаризаций и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49). Инвентаризации были подвергнуты все объекты нефинансовых активов (включая основные средства на 21 забалансовом счете). Согласно инвентаризационным описям №№1-15 от 30.11.2022 года излишков и недостач не установлено, фактическое наличие ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

По данным годового отчета об исполнении (ф.0503117) бюджета в 2022 году доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, не планировалось и не поступало.

Проверка порядка формирования и использования дорожного фонда

Одним из вопросов местного значения Вятского сельского поселения в соответствии с Областным законом Новгородской области от 23.10.2014 № 637-ОЗ «О закреплении за сельскими поселениями Новгородской области вопросов местного значения» и согласно статье 7(1) Устава поселения является:

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

На основании пункта 5 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 257-ФЗ), постановлением Администрации поселения от 07.07.2014 № 34 утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Вятского сельского поселения (далее Перечень дорог). По состоянию на 01.01.2022 в Перечень дорог включены 19 автомобильных дорог, общей протяженностью 8,6097 км, которым присвоены идентификационные номера.

Указанные автомобильные дороги учтены в реестре муниципального имущества общей балансовой стоимостью 18986,1 тыс. рублей, имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права. При сопоставлении показателя «протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения» Вятского сельского поселения, содержащегося в учетных документах, расхождений не обнаружено.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения дорожной деятельности решением Совета депутатов Вятского сельского поселения от 22.11.2013 №119 (с изменениями от 29.10.2021 №45) создан дорожный фонд Вятского сельского поселения и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда (далее – Порядок), который устанавливает правила формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения. Главным распорядителем средств фонда является Администрация поселения.

Пунктом 15 Решения Совета депутатов Вятского сельского поселения от 28.12.2021 № 57 «Об утверждении бюджета Вятского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год утвержден в размере 1275,4 тыс. рублей, что в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и пункта 2 Порядка не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;
- поступлений в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В указанное решение о бюджете в проверяемом периоде один раз внесены изменения по размеру дорожного фонда от 28.02.2022 № 68, объем бюджетных ассигнований фонда составил 1318,2 тыс. рублей (включен не использованный остаток дорожного фонда 2021 года). В соответствии с пунктом 2 статьи 83 БК

РФ в текстовую часть изменений решения о бюджете корректировка объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения внесена.

Информация о бюджетных ассигнованиях дорожного фонда и их исполнение за 2022 год приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено в бюджете	Исполнено	Отклонение
Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2022	42,8	42,8	0,0
Доходы дорожного фонда, в том числе:	1275,4	1328,2	+52,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	343,4	396,2	+52,8
Субсидии бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	932,0	932,0	0,0
Расходы дорожного фонда, в том числе	1318,2	1238,8	-79,4
Ремонт и содержание автомобильных дорог, включая фонд прошлого года	262,1	182,7	-79,4
Ремонт автомобильных дорог за счет субсидии на формирование дорожного фонда	932,0	932,0	0,0
софинансирования из бюджета поселения	124,1	124,1	0,0
Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2022	0,0	132,2	x

На основании статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Неиспользованная сумма дорожного фонда в размере 132,2 тыс. рублей учтена в бюджете на 2023 год (Решение от 10.02.2022 №103).

В соответствии с Областным законом от 22.12.2021 года № 48-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», Порядком формирования, предоставления и распределения субсидий⁴, государственной программой «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2020-2024 годы»⁵, заключено:

- Соглашение от 15.02.2022 № 97 (с изменениями от 14.11.2022) между Министерством транспорта, дорожного хозяйства Новгородской области и Администрацией Вятского сельского поселения о предоставлении в 2022 году субсидии на формирование муниципального дорожного фонда в размере 932,0 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации: глава 932, раздел 04, подраздел 09, целевая статья 1100071520 вид расходов 521, в том числе в рамках регионального приоритетного проекта «Дорога к дому».

Софинансирование из бюджета Вятского сельского поселения должно составлять 124,1 тыс. рублей (11,75%). Проверкой утвержденных бюджетных ассигнований на предмет соблюдения сумм софинансирования расходных обязательств отклонений не выявлено.

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

- ремонт асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Почтовая д.Вятка, протяженностью 362 м., площадью 1267,0 м2. Сроки производства работ: август – сентябрь.

⁴ Утвержден Постановлением Правительства Новгородской области от 26.12.2018 №612

⁵ Утверждена Постановлением Правительства Новгородской области от 09.07.2020 №312

По данным Отчета (приложение №3 к Соглашению) плановые значения целевых показателей результативности использования субсидии выполнены, сроки производства работ не соблюдены (сентябрь-октябрь).

Фактические расходы дорожного фонда составили 1238,8 тыс. рублей (или 94,0% от годового плана), из них использованы и подтверждены платежными документами:

- содержание автомобильных дорог в зимнее время (снегоочистка) по 3 договорам -145,1 тыс. рублей,
- проверка сметной стоимости сметной документации по 1 договору – 9,4 тыс. рублей,
- ремонт асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги (общей площадью - 1267,0 м2, протяженностью - 362,0м) по 1 муниципальному контракту - 1056,1 тыс. рублей;
- услуги строительного контроля за выполнением работ по ремонту дороги (1 договор) - 28,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда в 2022 году использованы по направлениям, указанным в пункте 7 Порядка.

Проверкой пяти договоров и 1муниципального контракта, и документов по их исполнению установлено:

- договора и контракт заключены в пределах лимитов бюджетных ассигнований;

- в нарушение пункта 3.4.1 договора подряда от 30.12.2021 №05/2022 по содержанию автомобильных дорог работы оформлены актами, следовало актами о выполнении работ (оказании услуг);

- наименование и форма акта приемки выполненных работ по договорам гражданско-правового характера не соответствует наименованию и форме акта, утвержденного Учетной политикой (приложение №3);

- по муниципальному контракту на ремонт автомобильной дороги срок выполнения работ нарушен на 34 дня (пени 7,4 тыс. рублей), из них за 6 дней (за период с 16.09.2022 по 21.09.2022) Администрацией поселения начислены пени в размере 1,6 тыс. рублей (направлена претензия письмом от 26.09.2022 №1) и оплачены Подрядчиком по платежному поручению от 17.11.2022 №1617;

- оплата произведена в полном объеме по актам выполненных работ (оказанных услуг), но с нарушением сроков по 3 договорам и 1 муниципальному контракту (на 186 календарных дней). Претензии со стороны Подрядчиков (поставщиков) в адрес Администрации поселения не поступали, однако *неисполнение договоров (контрактов) в части своевременной оплаты работ (услуг) не исключает риски возникновения дополнительных расходов по уплате штрафных санкций за счет бюджетных средств;*

- по контракту на ремонт автомобильной дороги Подрядчиком не произведено обоснование компенсации НДС при УСН на сумму 176,0 тыс. рублей, Заказчиком принята и оплачена вся сумма по контракту, тем самым **в нарушение статьи 34 БК РФ Администрацией поселения допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 176,0 тыс. рублей.**

Использование средств дорожного фонда Вятского сельского поселения предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожной инфраструктуры на территории Вятского сельского поселения на 2015-2024 годы» (далее – Программа),

утвержденной постановлением Администрации поселения от 31.10.2014 № 69 (с изменениями).

Объемы и источники финансирования мероприятий Программы на 2022 год определены в сумме 1318,2 тыс. рублей, что соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, утвержденному решением о бюджете по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Аудит в сфере закупок, товаров, работ, услуг

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

Согласно части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 16.03.2017 № 13/1 назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, Глава Вятского сельского поселения Галкин В.А.

Должностная инструкция Контрактного управляющего разработана на основании части 4 статьи 38 Закона №44-ФЗ и утверждена 10.01.2022 года.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ Галкин В.А. прошел в 2021 году повышение квалификации в ООО «Приволжский центр дополнительного профессионального образования» по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часа (регистрационный номер удостоверения 2988/021 от 16.08.2021 года).

Постановлением Администрации поселения от 19.05.2014 №26 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ и услуг. В соответствии с требованиями статьи 39 Закона № 44-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 27.07.2021 №41 (с изменениями от 01.07.2022 №37/1) утвержден состав единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по осуществлению закупок в количестве пяти человек. Повышение квалификации в сфере закупок прошли 4 члена комиссии.

Бюджет Вятского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы утвержден Советом депутатов Вятского сельского поселения 28.12.2021 года. Лимиты бюджетных обязательств (объем прав в денежном выражении) доведены 30.12.2021 года. План - график закупок товаров, работ, услуг на 2022 год утвержден Главой Вятского сельского поселения Галкиным В.А. 20 января 2022 года.

В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации zakupki.gov.ru план-график закупок ([№ 202201503000030001](#)) размещен 27.01.2022 года в соответствии с установленными сроками.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2022 год плана-графика закупок (2099,8 тыс. рублей) от 27.01.2022 года не соответствует бюджетным ассигнованиям на 2022 год, утвержденным решением о бюджете от 28.12.2021 №57 и показателям сводной бюджетной росписи от 30.12.2021 года (2399,8 тыс. рублей по кодам вида расходов 244, 247).

Изменения в план-график закупок Администрацией поселения внесены десять раз с последующим признанием ранее опубликованных версий недействительными.

В окончательной версии плана - графика закупок от 28.03.2023 года, совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2022 год составил 2783,63 тыс. рублей, что не превышает лимиты бюджетных обязательств Сводной бюджетной росписи от 28.12.2022 года и графы 4 формы 0503117, но не приведен в соответствие с суммами исполненных договоров. **Данные изменения в план - график в ЕИС внесены в нарушение пункта 6 Положения⁶.**

В 2022 году Администрацией поселения заключено 42 договора и 1 муниципальный контракт на поставку товаров, работ и услуг на общую сумму 2152,46 тыс. рублей, в том числе в одном договоре (ООО «Издательский дом Устьяны») отсутствует общая стоимость работы и услуги.

В проверяемом периоде осуществлена 1 закупка конкурентным способом на выполнение работ по ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Почтовая д. Вятка Вятского сельского поселения Пестовского района Новгородской области ИКЗ № 223531300572953130100100030014211244 на сумму 1056,1 тыс. рублей.

Электронный аукцион от 08.07.2022 года признан несостоявшимся. По окончании срока подачи заявок на участие в аукционе была подана только одна заявка, которая соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе. Муниципальный контракт №1 от 01.08.2022 года на сумму 1056,1 тыс. рублей заключен с ООО «ДРП -53» как с единственным участником на основании протокола рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе по пункту 25 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ.

При проведении электронного аукциона, Администрацией поселения все сроки соблюдены.

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

- **в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ** в 27 договорах и 12 договорах гражданско-правового характера не указан идентификационный код закупки;

- **в нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** в 24 заключенных договорах отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта);

- при заключении 37 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка **на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ**, поэтому проверить количество и сумму договоров, включенных в план – график закупок по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ не представляется возможным;

- **в нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ** договор от 01.01.2022 №6/69/4005-2022 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов;

- в договоре с ООО «Издательский дом Устьяны», **в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ** отсутствует начальная (максимальная) цена контракта;

⁶ Пункт 6 «План-график формируется путем внесения изменений в утвержденные показатели плана-графика на очередной финансовый год и первый год планового периода и составления показателей плана-графика на второй год планового периода» Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок» утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279

- в договоре с ООО «Компания ОВК» в нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ первоначально установлена ориентировочная цена контракта;

- в договорах с ОАО «Ростелеком» от 10.01.2022 года, ООО «Издательский дом Устьяны» от 01.02.2022 года, предусмотрена возможность изменения условий договора путем подписания дополнительного соглашения. На основании части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ в конце финансового года Администрацией поселения необходимо было привести в соответствие с Актами оказанных услуг (выполненных работ) общую стоимость договоров путем заключения дополнительного соглашения о расторжении договора, так как договорные обязательства, предусмотренные условиями договора, не были полностью исполнены;

- при осуществлении закупки у единственного поставщика установлен случай пролонгации в договоре с ООО МП «Пестовский водоканал» от 08.02.2022 года №12/2022 (пункт 46), что является нарушением части 4 статьи 169 БК РФ. Договора (контракты) должны заключаться в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на один год (на очередной финансовый год);

- в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в шести договорах на ремонт и техническое обслуживание 2 легковых автомобилей с ООО «Мир-53» и ИП Аникеев В.В. отсутствует обоснование цены договора;

- в нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в договоре с ООО «Боровичская типография» от 04.07.2022 № 87 отсутствует спецификация на приобретение товара.

Нарушений законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2022 году в Администрации поселения не установлено. Начальные цены договоров устанавливались на основании сметной документации и тарифов. Анализ рынка цен не проводился.

В соответствии с поручением Губернатора Новгородской области от 18.07.2019 года №64/ОС Порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов Администрацией поселения разработан и утвержден Постановлением Администрации от 16.08.2019 №46. Изменения в Постановление Администрации поселения «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд» на основании распоряжения Правительства Новгородской области от 21.12.2018 №375-рг (с изменениями) и Постановления Администрации Пестовского муниципального района от 20.12.2022 №1745 не внесены.

Закупки с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru Администрацией поселения не осуществлялись.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **367,074 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
---------------	----------------	------------------

В нарушение пункта 258 Инструкции № 157н	акты оказанных услуг и выполненных работ на основании договоров гражданско-правового характера с физическими лицами не отражены в журнале операций	173,1 п.2.11. (21)
В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ	Несвоевременная регистрация данных в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	0,274 п.2.3. (1)
В нарушении пункта 7.2 Положения об оплате труда уборщиц	Начислена и выплачена материальная помощь	5,8 п.1.2.95. (1)
В нарушении пункта 9.1 Положения об оплате труда водителей	Начислена и выплачена материальная помощь	5,8 п.1.2.95.(1)
В нарушении пункта 5.1 Положения об оплате труда муниципальных служащих	Начислена и выплачена премия из расчета не денежного содержания	0,4 п.1.2.95. (12)
В нарушении части 2 статьи 139 ТК РФ	Оплата труда за ведение воинского учета не включена в расчет больничного листа и отпускных	5,7 п.1.2.95. (2)
В нарушении статьи 34 БК РФ	Допущено неэффективное расходование бюджетных средств в виде необоснованной компенсации НДС при УСН	176,0

2. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н Журналы операций №№1-8,98 Администрацией поселения заполнены без группировки по балансовым счетам и оборотов к главной книге. **П.2.11. (60)**

3. В нарушение пункта 49 Инструкции №162н в приходных и расходных кассовых ордерах не заполнены корреспондирующие счета. **П.2.11. (88).**

4. В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестра по 1 объекту недвижимого имущества отсутствуют сведения о кадастровой стоимости, по 4 объектам недвижимого имущества и объектам движимого имущества отсутствуют сведения о начисленной амортизации (износе). **П.3.24.(5)**

5. В нарушение пункта 2 Порядка ведения реестра решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества (иного имущества), свыше которого указанное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Вятского сельского поселения отсутствует (не представлено). **П.3.24. (1).**

6. В нарушение пункта 6 Положения изменения в план - график внесены в ЕИС 28.03.2023 года. **П.4.19.(1).**

7. В нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ в 27 договорах и 12 договорах гражданско-правового характера не указан идентификационный код закупки. **П.4.28. (39).**

8. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 24 заключенных договорах отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта). **П.4.28.(24).**

9. При заключении 37 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует ссылка на пункт части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

10. В нарушение частей 1 и 2 статьи 103 Закона №44-ФЗ договор от 01.01.2022 №6/69/4005-2022 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов. **П.4.53.(1).**

11. В нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ в договоре с ООО «Издательский дом Устьяны» отсутствует начальная (максимальная) цена контракта. **П.4.22.(1).**

12. В нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре с ООО «Компания ОВК» первоначально установлена ориентировочная цена контракта. **П.4.28.(1).**

13. На основании части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ в конце финансового года Администрацией поселения не приведены в соответствие с Актами оказанных услуг (выполненных работ) общая стоимость договоров путем заключения дополнительного соглашения о расторжении договора, так как договорные обязательства, предусмотренные условиями договора, не были полностью исполнены (договора с ОАО «Ростелеком» от 10.01.2022 года, ООО «Издательский дом Устьяны» от 01.02.2022 года). **П.4.28.(2).**

14. В нарушение части 4 статьи 169 БК РФ при осуществлении закупки у единственного поставщика установлен случай пролонгации в договоре с ООО МП «Пестовский водоканал» от 08.02.2022 года №12/2022 (пункт 46).

15. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в шести договорах на ремонт и техническое обслуживание 2 легковых автомобилей с ООО «Мир-53» и ИП Аникеев В.В. отсутствует обоснование цены договора. **П.4.22.(6).**

16. В нарушение части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в договоре с ООО «Боровичская типография» от 04.07.2022 № 87 отсутствует спецификация на приобретение товара. **П.4.22.(1).**

Предложения:

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

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

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

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

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

3.3. Учетную политику привести в соответствие с действующим законодательством.

3.4. Принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении оплаты труда за расширение зоны обслуживания работникам Администрации поселения.

3.5. Обеспечить ведение журналов операций унифицированной формы.

3.6. Устранить нарушения по ведению реестра муниципального имущества и вести его в соответствии с требованиями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424.

3.7. Соблюдать требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не допускать впредь выявленных нарушений.

3.8. Внести изменения в Постановление Администрации поселения от 16.08.2019 №46 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд» на основании распоряжения Правительства Новгородской области от 21.12.2018 №375-рг (с изменениями) и Постановления Администрации Пестовского муниципального района от 20.12.2022 №1745.

4. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 19.07.2023 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Председатель

Контрольно-счетной палаты: С. А. Королева