

Отчёт
о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Пестовского сельского поселения за 2019 год.

г. Пестово

21 июля 2020 года

Основание для проведения проверки: распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 17.06.2020 №38.

Цель проверки: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Пестовского сельского поселения за 2019 год.

Объект проверки: Администрация Пестовского сельского поселения.

Состав контрольной группы: председатель контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Королева С.А., аудитор Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района Рыцарева Е.Г., главный служащий комитета финансов Администрации муниципального района Л.Н. Цветкова.

В ходе контрольного мероприятия **объём проверенных бюджетных средств составил 9826,0 тыс. рублей.**

1. Общие сведения

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Пестовского сельского поселения является Администрация Пестовского сельского поселения (далее Администрация поселения), структуру которой составляют Глава Администрации Пестовского сельского поселения и должностные лица Администрации Пестовского сельского поселения. Администрация Пестовского сельского поселения обладает правами юридического лица, в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными и областными законами, Уставом, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления и Положением об администрации Пестовского сельского поселения (утвержденное решением Совета депутатов от 22.12.2005 №14).

Устав Пестовского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов поселения от 06.02.2015 № 189 (с изменениями от 30.06.15 №206, от 17.08.16 №45, от 15.11.16 №51, от 21.03.17 №71, от 05.07.17 №82, от 14.11.17 №91, от 20.03.18 №103, от 07.08.18 №112, от 19.03.19 №140, от 21.05.19 №145, от 28.01.2020 №182, от 10.04.2020 №195), и зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области 13.03.2015 № Ру535143072015001.

Пестовское сельское поселение имеет собственный бюджет (местный бюджет). Бюджет Пестовского сельского поселения разрабатывается и утверждается в форме решения Совета депутатов Пестовского сельского поселения.

2. Общие итоги исполнения бюджета поселения

Данные об исполнении бюджета муниципального образования Пестовского сельского поселения представлены на основании внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

Исполнение бюджета поселения за 2019 год

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.		Исполнено, руб.	Процент исполнения, %	Разница, руб. гр 3 - гр 2
	Решение от 28.12.2018 №131	С изменениями от 27.12.2019 №176			
1	2	3	4	5	6
Доходы	7331,1	9781,2	9845,4	100,6	64,2
Расходы	7331,1	10225,8	9825,9	96,1	-399,9
Дефицит/ Профицит	0	-444,6	+19,5	x	-335,7

В течение финансового года в первоначальное решение Совета депутатов Пестовского сельского поселения 4 раза вносились корректировки, с учётом которых окончательно был утверждён бюджет с общим объёмом годовых назначений доходной части в сумме 9781,2 тыс. рублей, расходной части в сумме 10225,8 тыс. рублей и дефицитом в размере 444,6 тыс. рублей. При этом доходная часть бюджета поселения увеличилась на 33,4%, расходная увеличилась на 39,5%.

Доходная часть бюджета Пестовского сельского поселения в 2019 году исполнена в сумме 9845,4 тыс. рублей или на 100,6 % от плановых назначений, расходная часть – в сумме 9825,9 тыс. рублей (на 96,1%). Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 19,5 тыс. рублей.

Показатели кассового исполнения доходов и расходов бюджета поселения за 2019 год, отраженные в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» соответствуют показателям Сводной ведомости по кассовым поступлениям (ф.0531817) и Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (далее ф.0531815), представленных УФК по Новгородской области.

Остаток средств на едином счете бюджета Пестовского сельского поселения на 01.01.2020 составил 464,1 тыс. рублей, что соответствует данным «Ведомости по движению свободного остатка средств бюджета» (Ф.0531819), представленной УФК по Новгородской области.

3. Организация бухгалтерского учета и отчетности

В проверяемом периоде бухгалтерский учет Администрацией поселения осуществлялся в соответствии с 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 к Единому плану счетов № 157н).

Учетная политика утверждена распоряжением Администрации Пестовского сельского поселения от 03.03.2014 №6-рг.

В Учетной политике имеются ссылки на правовые акты, которые на данный момент утратили силу:

- приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», **в настоящее время действует Приказ 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).**

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" утратил силу 31 января 2019 года;

- приказ Федерального казначейства от 07.10.2008 N 7н "О порядке открытия

и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами" утратил силу 29 декабря 2012 года.

На 01.01.2020 года Учетная политика не приведена в соответствие с действующим законодательством.

В пояснительной записке (ф.0503160) за 2019 год указано, что для составления, оформления и обработки первичных учетных документов, отражения операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета, составления регистров бухгалтерского учета и отчетных форм в качестве программного обеспечения используется программа Парус. **Фактически все первичные документы, журналы операций (произвольных форм, в нарушении учетной политики, приложения №2) заполнялись вручную без указания бухгалтерских проводок.**

В нарушение пункта 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н), положений учетной

политики главная книга в Администрации сельского поселения не ведется.

4. Кассовые и банковские операции

Кассовые операции проверены сплошным порядком за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года на основании кассовой книги Учреждения.

Ведение кассовых операций и оформление кассовых документов в проверяемом периоде возложено на главного бухгалтера Соболеву Л.М.

В нарушение указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указаний № 3210-У) лимит остатка кассы на 2019 год не был утвержден, в связи с чем, проверить его соблюдение не представляется возможным.

Кассовая книга в 2019 году велась на бумажном носителе в рукописном виде и была заведена с 2017 года.

В нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У имеют место случаи отсутствия паспортных данных в расходных кассовых ордерах при выдаче денежных средств.

В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпункта 4.6 пункта 4 Указаний №3210-У записи в кассовую книгу производятся 1 раз в месяц. Отрывные листы кассовой книги не пронумерованы и подписи главного бухгалтера и кассира поставлены через копировальную бумагу.

В течение проверяемого периода в кассу были оприходованы денежные средства, снятые с «бюджетной»/ «корпоративной» карты поселения. К приходным кассовым ордерам на протяжении всего проверяемого периода не приложены квитанции на снятие денежных средств. В связи с отсутствием данных квитанций проведена сверка поступления денежных средств в кассу с данными «Сведений об операциях, совершаемых с использованием карт» (ф.0531246). Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме. Все кассовые операции подтверждены соответствующими приходными и расходными ордерами.

В ходе проверки сплошным порядком проверены банковские документы за период с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года. Все расчетные операции проведены в соответствии с поручением клиента. Учет банковских операций ведется в «Журнале операций №2 с безналичными денежными средствами» вручную, остатки на начало и на конец месяца отсутствуют (не выведены).

В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 11, 153 Инструкции № 157н, установлено:

- платежные поручения за 23, 25-26, 29, 30 июля 2019 года не приложены к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств;
- расходные расписания за весь проверяемый период не приложены к выпискам банка и не отражены в журнале операций №2.

5.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.

Заработная плата, работникам Администрации поселения, включая единовременные поощрительные выплаты, начислялась в соответствии с:

- Положением об оплате труда муниципальных служащих Администрации Пестовского сельского поселения, утвержденным решением Совета депутатов Пестовского сельского поселения от 19.04.2017 года № 77 (с изменениями от 25.09.2019 № 161);
- Положением об оплате труда выборного должностного лица, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, утвержденным решением Совета депутатов Пестовского сельского поселения от 14.03.2014 года №154 (с изменениями от 25.09.2019 № 160);
- Положением об оплате труда служащих Администрации Пестовского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Пестовского сельского поселения от 27.02.2014 №23 (с изменениями от 27.09.2019 № 112);
- Положением об оплате труда и материальном стимулировании уборщиц Администрации Пестовского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Пестовского сельского поселения от 27.02.2014 года №21 (с изменениями от 16.10.2019);
- Положением об оплате труда и материальном стимулировании водителей администрации Пестовского сельского поселения, утвержденным Постановлением Администрации Пестовского сельского поселения от 27.02.2014 № 22 (с изменениями от 16.10.2019 № 121).

Решением Совета депутатов Пестовского сельского поселения от 28.12.2018 № 131 «О бюджете Пестовского сельского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями) утверждены расходы:

- по разделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в сумме 535,3 тыс. рублей, исполнение составило 535,1 тыс. рублей;
- по разделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти

субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 3033,3 тыс. рублей, исполнение – 3025,8 тыс. рублей;

- по разделу 0113 «Субвенция на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области» в сумме 61,8 тыс. рублей, исполнение – 61,8 тыс. рублей;

- по разделу 0203 «Субвенция на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» в сумме 101,3 тыс. рублей, исполнение – 101,3 тыс. рублей.

Согласно штатного расписания, штат администрации Пестовского сельского поселения на 01.01.2019 года утвержден в количестве 8,9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 160164,0 рубля, из них: 1 штатная единица - глава сельского поселения; 2,9 штатные единицы - муниципальные служащие, 2 штатные единицы - служащие, 3 штатные единицы – обслуживающий персонал.

Специалист по воинскому учету утвержден в размере 0,4 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 6237,0 рублей, специалист по благоустройству утвержден в размере 0,1 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 1919,0 рублей.

В течение 2019 года в штатное расписание работников Администрации Пестовского сельского поселения изменения вносились 1 раз, в связи с индексацией оплаты труда по распоряжению Правительства РФ от 13.03.2019 №415-р с 01 октября 2019 года на 4,3%. Ежемесячный фонд оплаты труда изменен в сторону увеличения на 5,5 тыс. рублей.

Администрацией поселения, в лице главы Пестовского сельского поселения со всеми работниками заключены трудовые договора и дополнительные соглашения к ним.

В ходе проверки установлено следующее:

- в штатном расписании предусмотрено 0,4 ставки специалиста по воинскому учету с суммой оплаты в месяц 6237 рублей, что соответствует дополнительному соглашению №02/01-2018 к трудовому договору внутреннего совместительства № 12/12-2014 от 31.12.2014 от 09.01.2018 работника Д.. Фактически в карточке-справке начисление произведено из расчета 5800,0 рублей в месяц. **Сумма недоплаты за год составила 1,9 тыс. рублей (таблица № 1).**

Таблица 1

Месяц	По штатному расписанию и доп. соглашению, руб.	Начислено в карточке-справке, руб.	Недоплата(-), переплата (+), руб.
январь	6237,0	5800,0	-437,0
февраль	6237,0	5800,0	-437,0
март	6237,0	5800,0	-437,0
апрель	6237,0	5800,0	-437,0
май	6237,0	5800,0	-437,0
июнь	6237,0	5800,0	-437,0

июль	6237,0	5800,0	-437,0
август	6237,0	5577,36	-659,64
сентябрь	6237,0	5800,0	-437,0
октябрь	6237,0	5800,0	-437,0
ноябрь	6237,0	5800,0	-437,0
декабрь	10290,0	13359,6	+3069,6
Итого	78897,0	76937,02	1959,98

Общая сумма начисленных средств за год по воинскому учету на основании карточки-справки составила 76,9 тыс. рублей, что соответствует данным годовой отчетности (ф.0503117);

- в штатном расписании предусмотрена 0,1 ставка специалиста по благоустройству с суммой оплаты в месяц 1919 рублей, что соответствует дополнительному соглашению № 01/01-2018 к трудовому договору внутреннего совместительства № 05/12-2015 от 31.12.2015 от 09.01.2018 работника С.. Фактически в карточке-справке начисление произведено из расчета 3500,0 рублей в месяц. Сумма переплаты за год составила **24,8 тыс. рублей (таблица № 2).**

Таблица 2

Месяц	По штатному расписанию и доп. соглашению, руб.	Начислено в карточке-справке, руб.	Недоплата(-), переплата (+), руб.
январь	1806,0	3294,0	+1488,0
февраль	767,60	1400,0	+632,40
март	1535,20	2800,0	+1264,80
апрель	1919,0	3500,0	+1581,0
май	1919,0	3500,0	+1581,0
июнь	1919,0	3500,0	+1581,0
июль	834,35	1522,0	+687,65
август	174,45	318,0	+143,55
сентябрь	1919,0	3500,0	+1581,0
октябрь	2001,0	1826,0	-175,0
ноябрь	2001,0	3500,0	-1499,0
декабрь	3582,0	16501,29	+12919,29
Итого	20377,60	45161,29	+24783,69

Распоряжением Администрации Пестовского сельского поселения от 11.12.2019 года № 49-рг специалисту по благоустройству установлена ежемесячная доплата с 01.01.2019 по 30.09.2019 в размере 1581 рубль, в период с 01.10.2019 по 31.12.2019 в размере 1499 рублей. Данные доплаты не предусмотрены штатным расписанием и дополнительным соглашением. Контрольно-счетная палата отмечает, что с января по ноябрь правовые основания для выплаты данных сумм отсутствовали.

Общая сумма начисленных средств за год по благоустройству на основании карточки-справки составила 45,2 тыс. рублей, что соответствует данным годовой отчетности (ф.0503117).

По данным нарушениям предоставлена объяснительная записка бухгалтера С..

По основным штатным сотрудникам начисление заработной платы произведено в соответствии с положением по оплате труда, штатным расписанием и трудовыми договорами.

Начисление заработной платы работникам Администрации поселения осуществлялось на основании табелей учета рабочего времени.

На каждого работника Учреждения заведена карточка-справка, которая соответствует учрежденной форме по ОКУД 0504417.

В карточках-справках ф.0504417 отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад). В ходе проверки данное нарушение устранено.

В ходе выборочной проверки, начисленные суммы заработной платы работникам Администрации поселения соответствуют суммам, указанным в платежных поручениях на перечисление заработной платы.

Перечисляется заработная плата на банковские карты сотрудников.

6. Проверка расчётов с подотчётными лицами

Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Приложением № 6 к распоряжению Администрации Пестовского сельского поселения от 03.03.2014 №6-рг «Об утверждении Учетной политики Администрации Пестовского сельского поселения» утвержден «Перечень должностных лиц, имеющих право получения денежных средств под отчет на хозяйственные цели и представительские расходы, а также имеющих право совершать сделки за счет собственных средств с последующим возмещением». Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не работающим в Администрации поселения, не установлено.

Аналитический учет операций с подотчетными лицами ведется вручную в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Выплата денежных средств под отчет, возмещение произведенных подотчетными лицами расходов осуществлялось путем выдачи наличных денежных средств через кассу поселения.

В соответствии с пунктом 213 инструкции к Единому плану счетов № 157н денежные средства под отчет выдавались по письменным заявлениям подотчетных лиц.

В соответствии с пунктом 216 инструкции к Единому плану счетов №157н принятые к учету авансовые отчеты утверждены руководителем учреждения, подписаны подотчетными лицами.

За проверяемый период подотчетными лицами получено из кассы под отчет на закупку материалов и другие цели – 77,5 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия была проверена полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. Нарушений не обнаружено. Выданные под отчет денежные средства использованы в соответствии с их

целевым назначением. Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует, что соответствует данным годового отчета.

За весь проверяемый период в авансовых отчетах отсутствует бухгалтерская запись.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ денежные средства в подотчет из кассы выданы позже, чем отражены в авансовых отчетах. Например, выдано из кассы по расходному кассовому ордеру № 18 от 19.03.2019 года 400,0 рублей, авансовый отчет № 9 составлен от 15.03.2019 года, подотчетное лицо – Д.; выдано из кассы по расходному кассовому ордеру № 38 от 24.05.2019 года 77,0 рублей, авансовый отчет № 14 составлен 18.05.2019 года, подотчетное лицо С.; выдано из кассы по расходному кассовому ордеру № 39 от 26.06.2019 года 3085,16 рублей, авансовый отчет № 16 составлен 24.06.2019 года, подотчетное лицо Д.. Аналогичные нарушения допущены в Администрации поселения еще по некоторым авансовым отчетам в течение проверяемого периода. **Сумма нарушений составила 7,8 тыс. рублей.**

В авансовом отчете № 22 от 30 сентября 2019 года, подотчетное лицо –Д., неверно указан остаток 345,27 рублей - дебиторская задолженность, фактически 1099,59 рублей - кредиторская задолженность. **Сумма нарушения 1,4 тыс. рублей.**

В пункте 6.5. Положения об учетной политике определено, что работники администрации сельского поселения, получившие денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой и почтовые расходы, обязаны не позднее 20 календарных дней с даты выдачи (определяется по дате расходного кассового ордера) предъявить отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

В нарушение данного пункта составлены авансовые отчеты по водителю Д. за апрель, август-декабрь. Сумма нарушений составила 45,0 тыс. рублей. Также представлен авансовый отчет № 28 от 25.12.2019 года (35 дней), подотчетное лицо Д. (выдано из кассы по расходному кассовому ордеру № 65 от 20.11.2019 года 7000,00 рублей). Сумма нарушения 7,0 тыс. рублей.

Большая часть подотчетных средств использовалась на приобретение горюче-смазочных материалов, поэтому сплошным способом проверены путевые листы Администрации поселения.

В нарушение пункта 3 распоряжения Министерства транспорта России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - распоряжение) норма расхода топлива в летнее время не установлена. В соответствии с данным распоряжением норма расхода топлива для автомобиля марки ЛАДА 213100 2015 года выпуска, числящегося на балансе Администрации поселения и закрепленного за водителем Д. (распоряжение от 13.06.2018 № 6-рк)

составляет 13 литров на 100 км пробега в летний период. Распоряжением Администрации поселения от 16.11.2018 № 38-рг «Об утверждении норм расхода топлива» утверждена зимняя надбавка 10% к нормам расхода топлива и горюче-смазочных материалов с 16.11.2018 года по 31 марта 2019 года.

Ежемесячное движение бензина оформлялось по накопительной ведомости, утвержденной приложением 3 к Учетной политике сельского поселения. Проверка применения норм списания топлива по путевым листам в соответствии с утвержденными нормами установила, что в ноябре и декабре проверяемого периода списание бензина производилось по 14,3 л на 100 км пробега (зимняя норма), но распоряжение на списание бензина по зимним нормам не принималось. Списание ГСМ произведено в соответствии с типовыми нормами.

В проверяемом периоде допускались случаи приложения к авансовым отчетам чеков на бензин датами, когда автомобиль согласно путевым листам не выезжал из гаража и водитель в эти дни не работал (18 июля, 12 сентября, 27 ноября, 29 ноября, 11 декабря (2 чека), 19 декабря, 23 декабря 2019 года). Общая стоимость бензина по чекам составила 6,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 года № 835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в путевых листах от 13 сентября, 28 октября, 30 октября, 01 ноября, 14-15 ноября отсутствуют отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

В нарушении п.3 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 года № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152», путевые листы выписывались на 2 дня - 12-13 ноября 2019 года, 14-15 ноября 2019 года.

В нарушение пунктов 3-8 раздела 2 приказа Минтранса № 152, а также письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 имеются случаи не заполнения следующих обязательных реквизитов: время выезда и возвращения в гараж. На оборотной стороне путевого листа (октябрь-декабрь) не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «Пестово по району», что не подтверждает производственный характер расходов Администрации поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).

7.Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками ведется в «Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» вручную, остатки на начало и на конец месяца отсутствуют (не выведены).

В нарушение пункта 257 Инструкции № 157н в журнале операций учет в разрезе поставщиков и подрядчиков не ведется.

Состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 не подтверждено соответствующими актами сверок (к проверке не предоставлены), поэтому увидеть полную картину расчетов с контрагентами не представляется возможным. (КН п.2.3)

Согласно данным годовой отчетности (ф.0503130), (ф. 0503769) кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2020 года составила 114,2 тыс. рублей. По данным пояснительной записки (ф.0503160) задолженность текущая, просроченной кредиторской задолженности нет.

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

В соответствии со статьей 25(5) Устава к полномочиям Совета депутатов Пестовского 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 04.07.2007 № 52 утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Пестовского сельского поселения» (далее – Положение от 04.07.2007 № 52), которое устанавливает общий порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения и регулирует отношения, возникающие в процессе управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В соответствии с пунктом 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, со статьей 49 Устава ведение реестра муниципальной собственности Пестовского сельского поселения осуществляется на основании Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества».

Реестр муниципального имущества сельского поселения ведется на бумажном носителе и в электронном виде. На момент проверки в реестр муниципального имущества включено: 24 объекта недвижимости (здания, строения), 30 автомобильных дорог, 81 земельный участок, 2 объекта движимого имущества (транспортные средства), 170 единиц машин, оборудования, мебели и прочего.

Проверкой правильности ведения реестра муниципального имущества установлено, что **в нарушение пункта 4 Порядка:**

- по 14 земельным участкам не определена кадастровая стоимость;

- отсутствует информация о начисленной амортизации (износе) в разделе 2 «Муниципальное движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества» (реестр не содержит графы «износ»);
- по всем автомобильным дорогам отсутствует информация о балансовой стоимости.

В нарушение положений пункта 2 Порядка ведения реестров на момент проведения проверки отсутствует решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества.

На 01.01.2019 года Администрацией поселения заключено 5 договоров аренды земельных участков (из земель сельскохозяйственного назначения и земель населенных пунктов).

Проверкой данных договоров установлено:

- все предоставленные в аренду земельные участки включены в реестр муниципального имущества Администрации сельского поселения;
- расчет арендной платы произведен в соответствии с коэффициентами, установленными постановлением Администрации поселения от 15.04.2014 № 40 (с изменениями) и федеральным законом от 24.07.2002 №101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»;
- в договорах аренды №1 от 12.05.2014 года и №17 от 03.09.2015 в формуле расчета арендной платы по технической ошибке указан неверно коэффициент и кадастровая стоимость участка соответственно. Сумма же арендной платы к оплате указана правильно;
- по договору аренды № 63-2016 от 27.06.2016 расчет арендной платы произведен по площади земельного участка 1577 м² кадастровой стоимостью 286,7 тыс. рублей, что не соответствует данным в реестре муниципального имущества (данный участок определен площадью 1500 м² и кадастровой стоимостью 272,7 тыс. рублей);
- в соответствии с нормами статей 25, 26 Земельного кодекса, статьёй 131 Гражданского кодекса договора зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новгородской области;
- нарушались сроки внесения арендной платы, установленные пунктами 4.4.5 Договоров аренды - не позднее 15-го ноября текущего года, (договора от 20.11.2017 года № 1-2017, от 25.07.2016 № 65-2016). Администрацией поселения претензионная работа велась (письма от 30.01.2020 № 62, от 14.02.2020 № 90), при этом штрафные санкции не применялись.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) Пестовского сельского поселения за 2019 год утвержденные назначения по доходам, получаемым в виде арендной платы, составили 24,5 тыс. рублей, поступило фактически - 10,8 тыс. рублей (что соответствует данным сводной

ведомости по кассовым поступлениям за 2019 год). На 01.01.2020 года имеется задолженность за двумя арендаторами в сумме 13,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года балансовая стоимость основных средств составила 1637,0 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество 338,7 тыс. рублей, машины и оборудование – 332,0 тыс. рублей, транспортные средства - 597,3 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный - 369,0 тыс. рублей. Стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 63461,4 тыс. рублей. За 2019 год поступление и выбытие основных средств составило 65,5 тыс. рублей; стоимость имущества казны осталась без изменения.

Порядок проведения инвентаризаций и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. В 2019 году инвентаризация основных средств была проведена на основании распоряжения от 27.11.2019 № 46-рг. Инвентаризации были подвергнуты объекты нефинансовых активов (за исключением земельных участков и автомобильных дорог), числящиеся на балансе Администрации поселения. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

9. Проверка порядка формирования и использования дорожного фонда

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих осуществление дорожной деятельности

Федеральный закон 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 - Федеральный закон № 257-ФЗ) регламентирует вопросы дорожной деятельности в Российской Федерации.

Статьей 13 Федерального закона № 257-ФЗ определены полномочия органов местного самоуправления в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности:

1. Постановлением Администрации Пестовского сельского поселения от 16.11.2017 № 127 (с изменениями) утверждено Положение о порядке осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Пестовского сельского поселения (пункт 1 подпункт 1.1).

2. В соответствии с пунктом 5 статьи 13, Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения Пестовского сельского поселения изначально был утвержден постановлением Администрации Пестовского сельского поселения от 04.08.2010 № 45 (утратило силу), затем постановлением от 26.06.2019 № 72.

3. В соответствии с пунктом 11 статьи 13 для определения размера ассигнований из бюджета Пестовского сельского поселения, предусматриваемых на капитальный ремонт, ремонт и содержание

автомобильных дорог общего пользования местного значения, постановлением Администрации Пестовского сельского поселения от 10.04.2017 № 47 установлены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования и Правила расчёта размера ассигнований из бюджета поселения на указанные цели.

Во исполнение статьи 13.1 Федерального закона № 257-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 20.12.2012 № 99 (с изменениями) утверждён Административный регламент исполнения муниципальной функции по проведению проверок при осуществлении муниципального контроля сохранности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Пестовского сельского поселения.

В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона № 257-ФЗ органы местного самоуправления обеспечивают осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения.

Решением Совета депутатов Пестовского сельского поселения от 29.01.2010 № 145 утверждено «Положение о содержании и строительстве автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах населенных пунктов Пестовского сельского поселения» без учета норм Федерального закона № 257-ФЗ (статьи 17, 18).

Проверкой проведено сопоставление данных по автомобильным дорогам указанных в Перечне дорог и реестре муниципального имущества.

Установлено следующее:

Показатель	Данные по автомобильным дорогам		Отклонения
	по Перечню	по реестру	
Количество дорог, ед.	44	30	14
Протяженность дорог, км	25,842	20,1461	5,6959

Всего в Перечне автомобильных дорог насчитывается 44 объекта (из них 14 по новым улицам), протяженностью - 25,842 км.

Согласно реестра муниципального имущества (раздела 1 «Муниципальное недвижимое имущество»), представленного на сайте Администрации Пестовского сельского поселения, учтено 30 автомобильных дорог, протяженностью – 20,1461км. **(разница с Перечнем дорог по количеству составляет 14 дорог, по протяженности- 5,6959 км, несоответствие по протяженности отмечено по 26 дорогам).**

На все автомобильные дороги, учтенные в реестре муниципального имущества, имеются кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права.

В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 6 статьи 1 Закона № 218-ФЗ, пункта 3.1. Положения от 04.07.2007 №52 Администрацией Пестовского сельского поселения не проведена государственная регистрация права на 14 дорог. Согласно данным пояснительной записки к годовой отчетности (ф.0503160) и в ходе

проверки установлено, что ведутся работы по изготовлению технических, межевых планов на указанные объекты.

В нарушении пунктов 7, 166 Инструкции 191н кадастровая стоимость автомобильных дорог, указанная в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф.05030168) по счету 010851000 (43066,3 тыс. рублей) не соответствует стоимости в реестре муниципального имущества, в оборотных ведомостях по недвижимому имуществу казны (42521,4 тыс. рублей) с разницей 544,9 тыс. рублей.

Анализ формирования и использования объемов бюджетных ассигнований на дорожную деятельность

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Совета депутатов Пестовского сельского поселения от 22.11.2013 № 137 (с изменениями 28.12.2018) создан дорожный фонд Пестовского 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.

Пунктом 13 решения Пестовского сельского поселения от 28.12.2018 № 131 «Об утверждении бюджета Пестовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020- 2021 годов» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год утвержден в размере 1950,0 тыс. рублей, что в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса 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 проверяемом периоде в первоначальное решение о бюджете № 131 один раз вносились изменения по размеру дорожного фонда (решение от 19.02.2019 № 138).

Проверкой установлено, в нарушение пункта 2 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовую часть решения о бюджете (решение от 19.02.2019 №138) не внесена корректировка об изменении бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения. (КН 1.1.13 -1)

Источники формирования дорожного фонда в 2019 году представлены в таблице:

(тыс. рублей)

№	Источник	Бюджетные ассигнования	Исполнено
---	----------	------------------------	-----------

п/п		первоначальный (в ред. решения Совета от 28.12.2018 № 131)	последний (в ред. решения Совета от 27.12.2019 № 176)	
	Неиспользованный остаток на 01.01.2019 г.	-	229,1	229,1
1.	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	680,0	680,0	759,0
2.	Субсидии бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	1270,0	1270,0	1269,9
	Итого на дорожный фонд	1950,0	2179,2	2258,0

Расходы дорожного фонда за 2019 год в разрезе мероприятий представлены в таблице:

Наименование показателя	Разд.	Цел.статья	Расх.	Утвержденные бюджетные назначения (Решение о бюджете (27.12.2019 №176), тыс. рублей)	Исполнено, тыс руб	Неисполненные назначения, тыс. рублей
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	0000000000	000	2179,2	1829,7	349,4
Расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог	0409	5300023900	244	612,9	278,5	334,4
Расходы по ремонту и содержанию автомобильных дорог	0409	5300023910	244	229,2	214,2	15,0
Субсидия бюджетам городских и сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	0409	5300071520	244	1270,0	1269,9	0,1
Софинансирование по субсидии городских и сельских поселений на формирование дорожных фондов	0409	53000S1520	244	67,1	67,1	-
Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2020 -428,4 тыс. рублей						

В соответствии со статьей 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 428,4 тыс. рублей учтена в бюджете на 2020 год.

Согласно Постановлению Правительства Новгородской области от 28.10.2013 №323 «О государственной программе Новгородской области «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2014-2022 годы», областному закону от 10.12.2018 № 342-ОЗ «Об

областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» заключено:

- Соглашение от 09.04.2019 № 37 между Министерством транспорта, дорожного хозяйства и цифрового развития Новгородской области и Администрацией Пестовского сельского поселения о предоставлении в 2019 году субсидии на формирование муниципального дорожного фонда Пестовского сельского поселения (в том числе в рамках приоритетного проекта «Дорога к дому») в размере 1270,0 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации: глава 932, раздел 04, подраздел 09, целевая статья 11 0 05 71520, вид расходов 521.

Софинансирование из бюджета Пестовского сельского поселения должно составлять 67,0 тыс. рублей. Проверкой утвержденных бюджетных ассигнований на предмет соблюдения сумм софинансирования расходных обязательств отклонений не установлено.

Для выполнения условий Соглашения Администрацией Пестовского поселения заключен муниципальный контракт №1 от 03.06.2019 с ООО «Дорожно-ремонтное предприятие-53» на выполнение работ по восстановлению покрытия участка автомобильной дороги общего пользования местного значения ул.Зеленая д.Русское Пестово. Контракт заключен по результатам открытого аукциона в электронной форме.

Начальная максимальная цена контракта (НМЦК) была установлена проектно-сметным методом и составила 1377,0 тыс. рублей. В качестве обоснования НМЦК представлена локальная смета на общую сметную стоимость 1336,788 тыс. рублей. На локальной смете отсутствует предусмотренная формой подпись лица, ответственного за составление сметы. Проверка на достоверность сметной стоимости проведена ГАУ «Госэкспертиза Новгородской области» и признана достоверной в сумме 1336,788 тыс. рублей.

По окончании срока подачи заявок подана только одна заявка. Такая заявка признана соответствующей требованиям Федерального закона № 44-ФЗ и документации об аукционе. Электронный аукцион признан несостоявшимся по основанию, предусмотренному ч. 1 ст. 71 Федерального закона № 44-ФЗ. По результатам проведения аукциона цена контракта составила 1377,0 тыс. рублей. Таким образом, превышение цены контракта над локальной сметой составила 0,212 тыс. рублей.

По условиям контракта работы должны быть завершены 31 июля 2019 года. Фактически работы были выполнены 16.07.2019 года (с соблюдением срока выполнения), что подтверждено Актом о приемке выполненных работ (формы КС-2) № 1 от 17.07.2019 года и справкой о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) №1 от 17.07.2019 года (с указанием отчетного периода с 03 июня по 16 июля 2019 года). Проверка отмечает, что текущее же выполнение работ отражено в журнале производства работ с 25 июня по 16 июля 2019 года (п.5.2.4 Контракта); акт о приемке выполненных

работ (КС-2) заполнен без указания сумм по прямым, накладным расходам и НДС.

Оплата по данному контракту произведена своевременно (п.2.7 контракта) платежными поручениями от 05 августа 2019 года № 552085 на сумму 67051,40 руб. и №552083 на сумму 1269948,60 руб.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ сведения о заключении контракта, его исполнении в реестр контрактов не направлены.

Кроме того, в течение 2019 года бюджетные ассигнования дорожного фонда, в соответствии с пунктом 7 Порядка (с изменениями от 28.12.2018), использованы на:

1. проверку достоверности определения сметной стоимости в сметной документации за выполнение работ по восстановлению покрытия участка автомобильной дороги общего пользования местного значения ул.Зеленая д.Русское Пестово – 10,5 тыс. рублей;

2. выполнение работ по содержанию автомобильных дорог в зимнее время (расчистка дорог от снега) – 424,6 тыс. рублей;

3. подготовку технических, межевых планов по автомобильным дорогам к осуществлению их государственного учета -57,6 тыс. рублей.

За проверяемый период, с целью осуществления дорожной деятельности заключено 1 муниципальный контракт и 14 договоров (из них с физическими лицами – 8). По результатам проверки договоров установлено следующее:

- все договора и акты выполненных работ оформлены без указания наименований дорог, на которых проводились работы;

- стоимость работ по договорам гражданско-правового характера определяется стоимостью одного часа работы. Калькуляция затрат на выполняемые работы отсутствует, в связи с чем проверить обоснование цены не предоставляется возможным. Акты выполненных работ оформлены без указания суммы;

- **в нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ** Администрацией по всем заключенным гражданско-правовым договорам допущено увеличение цены контракта на 27,1 %¹;

- полная цена договоров на содержание дорог в зимнее время № 9 от 15.11.2018 с ИП Орловым В.В., №б/н от 09.01.2019 с ООО МП «Пестовский водоканал», №20/2019-с от 17.12.2018 с ООО «ДРП-53» не установлена. Общая стоимость работ определяется по фактически выполненным работам в соответствии с расценками работ спецтехники за один час;

- **в нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при заключении контрактов (договоров) не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора);**

¹ Цена за выполненные работы по договорам- 158000,0 рублей, Оплачено (кассовый расход) 200818,0 рублей, тем самым превышена цена заключенных договоров на сумму 42818,0 рублей.

- в нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ допущено превышение цены (100 тыс. рублей) по договору №9 от 15.11.2018 года. Цена по указанному договору не указана, приняты работы по предоставленным актам выполненных работ на сумму 137,5 тыс. рублей;

- при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров, что является нарушением Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». В контрактной системе не предусмотрена пролонгация договоров. Контракты должны заключаться в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Так как лимиты являются основанием для заключения контракта, то, например, в 2019 можно было заключить только контракт со сроком исполнения не позднее 31 декабря 2019 года.

Фактические расходы поселения по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составили 1829,7 тыс. рублей, что подтверждается годовой отчетностью Администрации Пестовского сельского поселения (отчет об исполнении бюджета - ф.0503117) и платежными документами.

Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **903,3 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
Нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ	Денежные средства из кассы выданы датой позже, чем отражены в авансовых отчетах	7,8
Нарушение приказа МФ РФ от 01 декабря 2010 № 157 н, пункта 6.5 Положения об учетной политике	Нарушены сроки сдачи авансовых отчетов	52,0
Нарушение доп. соглашения № 02/01-2018, доп. соглашения № 01/01-2018, штатного расписания	Излишне начислена и недоначислена заработная плата	26,7
Нарушение пунктов 7, 166 Инструкции 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	Кадастровая стоимость автомобильных дорог, указанная в «Сведениях о движении нефинансовых активов» (ф.05030168) по счету 010851000 не соответствует стоимости в реестре муниципального имущества	544,9

Нарушение пункта 2 статьи 83 Бюджетного кодекса РФ	В текстовую часть решения о бюджете не внесена корректировка об изменении бюджетных ассигнований дорожного фонда	229,1
Нарушение пункта 1 части 1 статьи 95 закона 44-ФЗ	По восьми гражданско-правовым договорам допущено увеличение цены контракта на 27,1 %	42,8

2. Учетная политика не приведена в соответствие с действующим законодательством.

3. В нарушение пункта 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н), положений учетной политики главная книга в Администрации сельского поселения не ведется.

4. В нарушение указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указаний № 3210-У) лимит остатка кассы на 2019 год не был утвержден.

5. В нарушение пункта 6.1. Указаний № 3210-У имеют место случаи отсутствия паспортных данных в расходных кассовых ордерах при выдаче денежных средств.

6. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпункта 4.6 пункта 4 Указаний №3210-У записи в кассовую книгу производятся 1 раз в месяц. Отрывные листы кассовой книги не пронумерованы и подписи главного бухгалтера и кассира поставлены через копировальную бумагу.

7. В нарушение пункта 4 Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 года № 835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» в путевых листах от 13 сентября, 28 октября, 30 октября, 01 ноября, 14-15 ноября отсутствуют отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра.

8. В нарушении п.3 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 21.12.2018 года № 467 «О внесении изменений в обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов, утвержденные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152», путевые листы выписывались на 2 дня - 12-13 ноября 2019 года, 14-15 ноября 2019 года.

9. В нарушение пунктов 3-8 раздела 2 приказа Минтранса № 152, а также письма Федеральной службы государственной статистики от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 имеются случаи не заполнения следующих

обязательных реквизитов: время выезда и возвращения в гараж. На оборотной стороне путевого листа (октябрь-декабрь) не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «Пестово по району», что не подтверждает производственный характер расходов Администрации поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).

10. В нарушение пункта 257 Инструкции № 157н в журнале операций учет в разрезе поставщиков и подрядчиков не ведется.

11. В нарушение пункта 4 Порядка ведения реестров:

- по 14 земельным участкам не определена кадастровая стоимость;
- отсутствует информация о начисленной амортизации (износе) в разделе 2 «Муниципальное движимое имущество, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества» (реестр не содержит графы «износ»);

- по всем автомобильным дорогам отсутствует информация о балансовой стоимости.

12. В нарушение положений пункта 2 Порядка ведения реестров на момент проведения проверки отсутствует решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества.

13. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ, пункта 6 статьи 1 Закона № 218-ФЗ, пункта 3.1. Положения от 04.07.2007 №52 Администрацией Пестовского сельского поселения не проведена государственная регистрация права на 14 дорог.

14. В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ сведения о заключении контракта, его исполнении в реестр контрактов не направлены.

15. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ при заключении контрактов (договоров) не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора).

19. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ допущено превышение цены (100 тыс. рублей) по договору №9 от 15.11.2018 года.

Предложения:

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

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

3. С целью устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, направить Администрации Пестовского 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. Принять меры к недопущению нарушений требований законодательства при начислении заработной платы, стимулирующих выплат работникам Администрации.

3.4. Завершить работу по оформлению прав собственности на автомобильные дороги.

3.5. Перечень автомобильных дорог привести в соответствие с техническими паспортами и свидетельствами о государственной регистрации права.

3.6. Принять меры к недопущению нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. На основании пункта 3 статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального района о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района в срок до 20.08.2020 года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева