

## Отчёт

**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Богословского сельского поселения за 2020 год.**

г. Пестово

16 июня 2021 года

**Основание для проведения проверки:** распоряжение Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района от 13.05.2021 №42.

**Цель проверки:** проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Администрации Богословского сельского поселения за 2020 год.

**Объект проверки:** Администрация Богословского 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 комитета финансов Администрации муниципального района Цветковой Л.Н.

**В ходе контрольного мероприятия объём проверенных бюджетных средств составил 9451,2 тыс. рублей.**

Богословское 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 Богословского сельского поселения (далее Администрация поселения) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Богословского сельского поселения, структуру которой составляют Глава Администрации Богословского сельского поселения и должностные лица Администрации Богословского сельского поселения. Администрация Богословского 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 Богословского сельского поселения.

Устав Богословского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов поселения от 09.02.2015 № 162 (с изменениями от 30.06.2015 №18, от 17.11.2015 №12, от 19.08.2016 №41, от 18.11.2016 №53, от 17.03.2017 №70, от 27.10.2017 №83, от 22.03.2019 №149, от 23.05.2019 №154, от 30.01.2020

№194, от 17.04.2020 №199) и зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Новгородской области 10.03.2015 № Ру535143022015001.

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

### Общие итоги исполнения бюджета поселения

Данные об исполнении бюджета муниципального образования Богословского сельского поселения представлены на основании внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год:

Наименование показателя	Утверждено, тыс. руб.		Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, %	Разница, тыс. руб. гр 3 - гр 2
	Решение от 19.12.2019 №187	Изменения от 27.12.2020 №23			
1	2	3	4	5	6
Доходы	7845,6	9724,6	9517,8	97,9	206,8
Расходы	7845,6	10189,1	9451,2	92,76	737,9
Дефицит-/ Профицит+	0	-464,5	+66,6	x	-397,9

В ходе исполнения в бюджет поселения 7 раз вносились корректировки, с учётом которых окончательно был утверждён бюджет с общим объёмом годовых назначений доходной части в сумме 9724,6 тыс. рублей, расходной части в сумме 10189,1 тыс. рублей и дефицитом в размере 464,5 тыс. рублей. При этом доходная часть бюджета поселения увеличилась на 1879,0 тыс. рублей (+23,9%), расходная увеличилась – на 2343,5 тыс. рублей (+ 29,9%).

Бюджет поселения за 2020 год исполнен к уточненному бюджету по доходам на 97,9 %, по расходам на 92,76% и с профицитом в сумме 66,6 тыс. рублей.

Основным источником поступлений в бюджет в 2020 году, как и в прошлые годы, стали безвозмездные поступления – 84,1% всех доходов (8003,2 тыс. рублей). Собственные доходы поселения исполнены на 1514,6 тыс. рублей или 87,8 % к плану.

Исполнение по разделам расходной части бюджета поселения сложилось в интервале от 75,9 % до 100% от бюджетных назначений.

Показатели кассового исполнения доходов и расходов бюджета поселения за 2020 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 (ф.0531815), представленных УФК по Новгородской области.

### **Организация бухгалтерского учета и отчетности**

Учетная политика утверждена распоряжением Администрации Богословского сельского поселения от 30.12.2015 №68-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).

**Учетная политика составлена на основании правовых актов, утративших 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»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- приказ Федерального казначейства от 07.10.2008 N 7н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами»;

- приказ Федерального казначейства от 10.10.2008 №8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов»;

- Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг для государственных и муниципальных нужд»;

- «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ» от 12.10.2011 № 373–П;

- 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».

**В нарушении пункта 6 статьи 8 Закона №402-ФЗ, пункта 6**

**Инструкции № 157н в учетную политику Администрации поселения не внесены изменения в связи с переходом на федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.**

**В нарушение Приказа 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), пункта 11 Инструкции № 157н, положений учетной политики Журналы операций Администрацией поселения ведутся в произвольной форме, без указания остатков на начало и конец месяца, даты документа, даты операции, содержания операции, общих итогов за месяц и в отсутствии подписи ответственного лица (главного бухгалтера). Главная книга за 2020 год к проверке не представлена, в связи с чем, произвести сверку оборотов по счетам не представляется возможным.**

#### **Проверка кассовых и банковских документов**

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01 января по 31 декабря 2020 года.

Ведение кассовых операций и оформление кассовых документов возложено в соответствии с должностной инструкцией от 12.03.2017 года на главного специалиста Рытвинскую Е.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 26.10.2010 года и перезаключен 25.09.2020 года при смене Главы сельского поселения.

В соответствии с Указанием Банка России 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 №3210-У) распоряжением Администрации Богословского сельского поселения от 01.02.2019 года № 10-рг «Об установлении лимита кассы» установлен лимит остатка кассы с 01.03.2019 года в размере 10000 (десять тысяч) рублей, и в течение проверяемого периода не изменялся. Нарушения лимита кассы не выявлено.

В течение проверяемого периода **в нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ по 12 фактам** приходные и расходные кассовые ордера оформлены и проведены в кассовой книге датой списания денежных средств с лицевого счета (без их фактического наличия в кассе, без учета временного промежутка, необходимого для поступления денег со счета на банковскую карту Сбербанка, ранее даты получения денежных средств через банкомат). Информация о данных нарушениях представлена в таблице:

№ п/п	Дата приходных и расходных кассовых ордеров	Дата списания по «Сведениям об операциях, совершаемых с использованием карт»	Сумма поступления в кассу, руб.	Отклонение, рабочие дни
1	13.01.2020	14.01.2020	<b>14500</b>	-1
2	12.02.2020	17.02.2020	<b>14000</b>	-3
3	28.02.2020	03.03.2020	<b>17000</b>	-2
4	20.03.2020	23.03.2020	<b>13000</b>	-1
5	22.04.2020	27.04.2020	<b>30000</b>	-3
6	13.05.2020	14.05.2020	<b>15000</b>	-1
7	29.05.2020	03.06.2020	<b>10000</b>	-3
8	23.06.2020	25.06.2020	<b>15000</b>	-3
9	30.06.2020	08.07.2020	<b>21000</b>	-6
10	17.07.2020	17.07.2020	50000	0
11	30.07.2020	03.08.2020	<b>5000</b>	-2
12	07.08.2020	10.08.2020	<b>50000</b>	-1
13	26.08.2020	31.08.2020	<b>8000</b>	-3
14	09.09.2020	09.09.2020	8000	0
15	25.09.2020	25.09.2020	8000	0
16	22.10.2020	22.10.2020	18000	0
17	10.11.2020	10.11.2020	16000	0
18	26.11.2020	26.11.2020	23000	0
19	15.12.2020	15.12.2020	36000	0
20	28.12.2020	28.12.2020	21000	0
	Итого	-	392500	x

**Сумма нарушений составила 212,5 тыс. рублей.**

Приняты к учету расходные кассовые ордера, заполненные подотчетными лицами в строке «Получил» суммы без указания копеек (расходный кассовый ордер от 29.05.2020 года № 44 сумма к выдаче 6389,15 рублей, расходный кассовый ордер от 22.10.2020 года № 123 сумма к выдаче 7103,53

рублей, расходный кассовый ордер от 22.04.2020 года № 38 сумма к выдаче 3618,88 рублей).

**В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в редакции от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" в кассовой книге, приходных кассовых ордерах (по дебету и кредиту), расходных кассовых ордерах (по кредиту) не указаны номера корсчетов, в кассовой книге не заполнены итоги переноса, подписи кассира на листах кассовой книги, подшиваемых с первичными кассовыми документами, проставлены через копировальную бумагу (январь).**

По данным кассовой книги на 01.01.2020 года и 31.12.2020 года остаток по кассе отсутствует, что соответствует 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, платежным поручениям. 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 общими суммами по счетам за месяц, что не соответствует пунктам 11, 153 Инструкции № 157н (учет операций по движению безналичных денежных средств ведется по дате совершения операций на основании первичных документов, приложенных к выпискам).**

Остатки денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составляют 531,2 тыс. рублей, что соответствует данным годовой отчетности и данным Ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531819).

#### **Расчеты с подотчетными лицами**

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

Приложением № 6 к Учетной политике утвержден «перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств подотчет на хозяйственные цели и представительские расходы, а также имеющих право совершать сделки за счет собственных средств с последующим возмещением». **В связи с переизбранием Главы поселения с 25 сентября 2020 года изменения в данное приложение не внесены.**

За проверяемый период подотчетными лицами получено из кассы под отчет на закупку материалов и другие цели – 197,8 тыс. рублей. Выданные

под отчёт денежные средства использованы в соответствии с их целевым назначением. Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года отсутствует, что соответствует данным годового отчета.

В соответствии с пунктом 216 Инструкции №157н, пунктом 6 Указаний № 3210-У все авансовые отчеты утверждены Главой сельского поселения. Полнота приложения к авансовым отчетам оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдена.

Лимит, установленный пунктом 2 приложения №7 «Положение о выдаче наличных денежных средств и бланков строгой отчетности в подотчет и представлении отчетности подотчетными лицами» Учетной политики, в размере 100000 рублей для выдачи денежных средств подотчет для осуществления закупок товаров, работ, услуг в 2020 году соблюден.

Срок сдачи авансового отчета о расходовании денежных средств подотчет на хозяйственные расходы утвержден пунктом 6.5 Учетной политики Администрации поселения и составляет 20 дней.

**В нарушение данного пункта выдано из кассы по расходному кассовому ордеру №96 от 07.08.2020 года в сумме 9876,03 рубля подотчетному лицу И., авансовый отчет № 81 представлен 31.08.2020 года (срок нарушен на 4 дня). Выдано из кассы по расходному кассовому ордеру №105 от 09.09.2020 года в сумме 2296,00 рублей подотчетному лицу С., авансовый отчет №85 представлен 30.09.2020 года (срок нарушен на 1 день). Также выдано из кассы по расходному кассовому ордеру № 106 от 09.09.2020 года в сумме 4600,00 рублей подотчетному лицу С., авансовый отчет № 87 представлен 30.09.2020 года (срок нарушен на 1 день). Общая сумма нарушений составила 16,8 тыс. рублей.**

Решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 18.07.2019 №160 утверждено «Положение о порядке взаимодействия старост сельских населенных пунктов с органами местного самоуправления Богословского сельского поселения и подведомственными им муниципальными учреждениями» (с изменениями от 14.11.2019 №178) далее Положение). В соответствии с данным Положением старостам предусмотрено возмещение расходов, связанных с осуществлением полномочий старосты сельского населенного пункта.

**В нарушение пункта 3 статьи 8 Положения к авансовому отчету от 31.05.2020 года № 47 старосты К. не приложен документ, подтверждающий родство (при использовании автотранспорта члена семьи старосты) и приложена копия паспорта транспортного средства, а не копия свидетельства о регистрации транспортного средства.**

В отсутствии перерасхода по авансовым отчетам «назначение платежа» в расходных кассовых ордерах на выдачу денежных средств подотчетному лицу указывается как возмещение расходов по подотчету.

В проверяемом периоде сотрудниками приобретались товарно-материальные ценности за счет собственных средств. Так к авансовому отчету № 68 от 30.07.2020 на сумму 1123,50 рублей (подотчетное лицо П.)

приложен чек от 11 июня на сумму 690,00 рублей (ГСМ). К авансовому отчету № 6 от 29.02.2020 на сумму 1577,0 рублей (подотчетное лицо П.) приложены чеки от 23-27 января (цветы, открытки, конфеты). К авансовому отчету № 37 от 31.05.2020 года на общую сумму 6511,00 рублей (подотчетное лицо П.) приложены чеки от 27.04.2020 года на сумму 2452,00 рубля (краски, кисти), от 30.04.2020 года на сумму 2155,00 рублей (краски, кисти, валики). К авансовому отчету №126 от 30.12.2020 на сумму 2772,00 рубля (подотчетное лицо С.) приложен чек от 27.11.2020 года (картридж, тонер) на сумму 972,00 рубля. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ приобретенные товарно-материальные ценности приняты к учету не в день приобретения, а только через 31-45 дней. Общая сумма нарушений составила 7,8 тыс. рублей.

Общая сумма денежных средств, израсходованная на приобретение материальных запасов по данным актов на списание материальных запасов, составила 212,8 тыс. рублей, а по данным годовой отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) -371,4 тыс. рублей. В связи с отсутствием журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и главной книги проверить обороты по движению материальных запасов не представляется возможным.

В нарушении требований Приказа № 52н за весь проверяемый период на оборотной стороне авансовых отчетов бухгалтером не заполнены графы № 7, 8 «сумма расходов принятая к учету».

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

На балансе Администрации поселения имеются 5 автомобилей, из которых в течение проверяемого периода использовались 2 автомобиля CHEVROLET NIVA-212300 2008 года выпуска и УАЗ-315122 2003 года выпуска.

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 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов", Администрацией поселения приняты к учету путевые листы легкового автомобиля в отсутствии номера путевого листа, остатка горючего при выезде и при возвращении (апрель, июнь), на оборотной стороне путевых листов не указано время выезда и возвращения при каждой поездке, не указан конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения и не указано количество пройденных километров в разрезе пунктов отправления и назначения. Имеются случаи, когда на оборотной стороне путевого листа (02.03., 05.03. и др.) не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «Пестово езда по городу», что не подтверждает производст-



**венный характер расходов Администрации поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).**

В путевом листе на автомобиль УАЗ-315122 от 25.12.2020 года отсутствуют подписи водителя и Главы поселения.

В путевых листах легкового автомобиля за 01.10.,02.10.,05.10. имеются исправления, а также несоответствие фамилии водителя и подписи (водитель Стан М.М., а подпись Иванов С.В.).

**25.12.2020 года на одного водителя выписано 2 путевых листа на 2 автомобиля - CHEVROLET NIVA-212300 и УАЗ-315122, то есть один и тот же водитель работал с 8-00 до 17-00 одновременно на двух автомобилях.**

В нарушение пункта 4 Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 года № 835н «Об утверждении порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, после-рейсовых медицинских осмотров» в путевых листах отсутствуют отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра (путевые листы на CHEVROLET NIVA-212300 от 28, 30, 31 января, 28 февраля, 13, 21, 27, 28 июля; путевой лист на УАЗ-315122 от 25.12.2020 года).

В нарушении Закона № 402-ФЗ, Инструкции №157н при заполнении путевых листов допускались случаи «отрицательного» остатка топлива в баке при выезде и возвращении. Всего за период проверки выявлено 43 подобных случая. Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны бухгалтера, при принятии к учету первичных документов по списанию топлива.

### **Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена сплошным порядком за 2020 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 01.01.2020 года сумма кредиторской задолженности составляет 47,5 тыс. рублей, просроченной задолженности нет. Дебиторская задолженность отсутствует.

По данным годовой отчетности (ф.0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на 01.01.2021 года сумма кредиторской и дебиторской задолженности отсутствует.

На основании частично представленных актов сверок с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2020 года и 01.01.2021 года выявлено несоответствие кредиторской задолженности (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование кредитора	на 01.01.2020 год		на 01.01.2021 год	
		Акт сверки	Годовая отчетность	Акт сверки	Годовая отчетность
1.	ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	0,00	47,5	135,6	0,0
2.	ООО «Спецтранс»	0,9	0,0	0,6	0,0
	Итого	0,9	47,5	136,2	0,0

Также на 01.01.2021 года имеется дебиторская задолженность в **сумме 89,0 тыс. рублей** (платежное поручение №340538 от 25.12.2020 года), которая в отчетности не отражена.

Акты сверок взаимных расчетов, подтверждающие правильность и обоснованность сумм кредиторской и дебиторской задолженности, имеются не со всеми поставщиками и подрядчиками, поэтому увидеть полную картину расчетов с контрагентами не представляется возможным.

**В нарушение пункта 257 Инструкции 157н** аналитический учет ведется вручную в журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), а по именованию показателей (работ, услуг). Остатки на начало и на конец периода в журнале отсутствуют.

В ходе проверки были проанализированы выставленные счета и акты выполненных работ (оказанных услуг) со всеми поставщиками и подрядчиками.

**В нарушение пунктов 2.2 и 3 договора гражданско-правового характера с физическим лицом Борисовым В.А. от 01.12.2020 №23 за обслуживание пожарной машины, оплата произведена (РКО №171 от 28.12.2020 года) ранее, чем выполнены работы (акт выполненных работ от 31.12.2020 года).**

**На основании пункта 2.2 договора от 21.05.2020 года №12004236209 с ООО «Компания Тензор» осуществлена 100% предоплата на сумму 1,0 тыс. рублей (платежное поручение №411277 от 19.05.2020 года) ранее, чем заключен договор.**

**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:

- выявлена переплата ООО «ГАРАНТ» за техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации за октябрь 2020 года **на сумму 4,0 тыс. рублей** (оплата произведена дважды);

- произведена оплата ООО «Спецтранс» за оказание услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами в апреле 2020 года **на сумму 0,3 тыс. рублей** на основании акта оказанных услуг от 31.07.2019 год, в феврале 2020 года **на сумму 0,6 тыс. рублей** на основании акта оказанных услуг от 30.11.2019 года и 31.12.2019 года (кредиторская задолженность на

01.01.2020 года отсутствовала);

- произведена оплата ООО МП «Пестовский водоканал» 21.01.2020 года **на сумму 12,6 тыс. рублей** на основании акта оказанных услуг от 31.01.2019 года за расчистку от снега автомобильных дорог общего пользования местного значения по договору б/н от 09.01.2019 года (кредиторская задолженность на 01.01.2020 года отсутствовала);

- произведена оплата ГОБУЗ «Пестовская ЦРБ» 19.02.2020 года **на сумму 11,5 тыс. рублей** на основании акта оказанных услуг от 30.12.2019 года диспансеризация государственных (муниципальных) служащих за 2019 год по договору от 21.12.2018 года №7д/18 (кредиторская задолженность на 01.01.2020 года отсутствовала).

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в Администрации поселения не ведется. Книга регистрации договоров (перечень) отсутствует. Заключенные договора гражданско-правового характера с физическими лицами к журналу операций №4 не подшиваются.

### **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 Богословского поселения разработаны следующие нормативно правовые акты регулирующие оплату труда:

- Положение об оплате труда муниципальных служащих Администрации Богословского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 28.04.2017 года № 76 (с изменениями от 10.10.2019 № 166, от 14.11.2019 № 181);
- Положение об оплате труда выборного должностного лица-Главы Богословского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной (штатной) основе, утвержденное решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 28.04.2017 года №75 (с изменениями от 10.10.2019 № 165, от 14.11.2019 № 180);
- Положение об оплате труда служащих Администрации Богословского сельского поселения, утвержденное Постановлением Администрации Богословского сельского поселения от 10.02.2016 № 3 (с изменениями от 09.12.2016 № 137, от 09.10.2019 № 60);
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании уборщиц Администрации Богословского сельского поселения, утвержденное Постановлением Администрации Богословского сельского поселения от 10.02.2016 года № 5 (с изменениями от 09.10.2019 № 63);

- Положение об оплате труда и материальном стимулировании водителей администрации Богословского сельского поселения, утвержденное Постановлением Администрации Богословского сельского поселения от 10.02.2016 № 4 (с изменениями от 09.10.2019 № 62).

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

Решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 14.11.2019 №180 «О внесении изменений в Положение об оплате труда выборного должностного лица - Главы Богословского сельского поселения, осуществляющего свои полномочия на постоянной (штатной) основе» Главе сельского поселения установлено денежное содержание в размере 39550 рублей, материальная помощь в размере 25000 рублей.

Фактическое годовое начисление заработной платы Главе поселения на основании карточки-справки (ф.0504417) за 2020 год составило 464,3 тыс. рублей, что не превышает годовой норматив формирования расходов на оплату труда Главы, установленный решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 19.12.2019 № 187 (с изменениями от 23.12.2020) и соответствует данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

Решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 19.12.2019 № 187 «О бюджете Богословского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (с изменениями) утверждены расходы по разделу 0113 «Субвенция на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области» в сумме 63,7 тыс. рублей, исполнение – 63,7 тыс. рублей.

На основании данных отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) средства использованы на заработную плату – 48,2 тыс. рублей, отчисления во внебюджетные фонды -14,5 тыс. рублей, закупку товаров, работ и услуг – 1,0 тыс. рублей.

В штатном расписании, договорах и дополнительных соглашениях к ним данная доплата не предусмотрена, фактически в карточках-справках не начислена.

**Фактическое годовое начисление заработной платы сотрудникам поселения на основании карточек-справок (ф.0504417) за 2020 год составило 1729,8 тыс. рублей, что не соответствует данным отчета об исполнении бюджета по разделу 0104 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (1681,6 тыс. рублей). Разница составляет 48,2 тыс. рублей. По данному расхождению предоставлена объяснительная записка главного бухгалтера Рытвинской Е.А.**

На осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты выделена субвенция в размере 119,7 тыс.

рублей, исполнено 119,7 тыс. рублей.

Средства использованы на заработную плату – 91,9 тыс. рублей, отчисления во внебюджетные фонды – 27,8 тыс. рублей.

На основании штатного расписания, договора внутреннего совместительства от 09.01.2020 года доплата произведена специалисту 1 категории С.. Общая сумма начисленных средств за год по воинскому учету на основании карточки-справки составила 91,9 тыс. рублей, что соответствует данным годовой отчетности (ф.0503117).

Норматив формирования расходов бюджета Богословского сельского поселения на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2020 год утвержден постановлением Правительства Новгородской области от 20.12.2019 № 502 «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 2020 год» (далее – Постановление № 502)- 29,13% от доходов бюджета сельского поселения, что составляет 1839,4 тыс. рублей. Фактические расходы на оплату труда на основании карточек – справок составили 1844,9 тыс. рублей (Глава – 464,3 тыс. рублей, муниципальные служащие - 1380,6 тыс. рублей).

Таким образом, оплата труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих произведена не в пределах установленного норматива, расхождение составило 5,5 тыс. рублей.

Начисление заработной платы работникам учреждения осуществлялось на основании табелей учета использования рабочего времени.

**В нарушение части 2 Приложения № 5 Приказа №52н в учреждении используется табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, не унифицированной формы.**

**Дни нахождения сотрудников в командировке в таблице указывались, как рабочие.**

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

**В карточках-справках (ф.0504417) отсутствуют сведения о работнике (отметки о приеме на работу, стаж работы, основной оклад, размер заработной платы и виды доплат), что является нарушением Приказа № 52н.**

В ходе сплошной проверки соответствия фактического начисления заработной платы размерам должностных окладов, надбавок, предусмотренных штатным расписанием, нормативно-правовыми актами нарушений не установлено.

Штатное расписание на 2020 год утверждено распоряжением Администрации Богословского сельского поселения от 09.01.2020 № 1-рг и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года. Согласно штатного расписания, штат администрации поселения утвержден в количестве 8,6 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 181180,0 рублей, из них: 1 штатная единица - глава сельского поселения; 3,6 штатные единицы - муниципальные служащие, 2 штатные единицы - служащие, 2 штатные единицы – обслуживающий персонал. 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 (8,8 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 2020 года в поселении вакантна должность главного служащего. С марта 2020 года вакантна должность служащего.

На основании распоряжений Администрации поселения № 20-рг, №21-рг, №22-рг, №23-рг от 30.04.2020 года «О расширении зоны обслуживания» на период отсутствия главного служащего исполнение обязанностей возложено на главного специалиста С., главного специалиста Р., главного специалиста Х. и специалиста 1 категории С. с доплатой по 4597,0 рублей в месяц каждой. **В данных распоряжениях в нарушение статьи 60.2. ТК РФ письменное согласие работников отсутствует.**

Специалист по воинскому учету утвержден в размере 0,4 штатной единицы с месячным фондом оплаты труда 6090,0 рублей.

В течение проверяемого периода в штатное расписание вносились изменения, в связи с увеличением стажевых специалисту 1 категории с 20 до 30% с 01 февраля 2020 года и в связи с увеличением оплаты труда специалиста по воинскому учету с 1 октября 2020 года. Штатные расписания утверждены распоряжением Администрации от 28.02.2020 № 12-рг и от 30.10.2020 № 53-рг соответственно.

Администрацией поселения, в лице главы Богословского сельского поселения Н.В.Павловой, со всеми работниками заключены трудовые договора и дополнительные соглашения к ним.

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.

**Проверка соблюдения требований законодательства, регулирующих**

## **вопросы управления, распоряжения и использования муниципального имущества**

Согласно статьи 48 Устава Богословского сельского поселения в собственности поселения находится имущество, предназначенное для решения вопросов местного значения поселения, имущество, предназначенное для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, имущество, предназначенное для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, иное муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, и составляющее муниципальную казну поселения.

Управление и распоряжение муниципальным имуществом поселения осуществляется в соответствии с «Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Богословского сельского поселения» (далее Положение), утвержденное решением Совета депутатов поселения от 26.12.2008 № 32 (с изменениями от 26.12.2014 №159).

В соответствии с пунктом 5 статьи 51 Закона №131-ФЗ, статьей 49 Устава, пунктом 4.1 Положения 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 Богословского поселения ведется на бумажном носителе и в электронном виде, и состоит из перечня объектов недвижимости (49 зданий и строений, 37 автомобильных дорог), перечня объектов движимого имущества (транспорт 5 единиц), перечня объектов движимого имущества (71 единица), информации о зарегистрированных в муниципальную собственность земельных участках (124 объекта). **Представленный Реестр муниципального имущества, ведется с нарушениями требований Порядка ведения реестра, а именно:**

- отсутствует раздел «Муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иные юридические лица, учредителем (участником) которых является муниципальное образование»;

- наименования разделов не соблюдены, сведения перечней представлены не в полном объеме, отсутствуют графы «о начисленной амортизации (износе) недвижимого и движимого имущества», «даты возникновения и прекращения собственности», «кадастровой стоимости недвижимого имущества»;

- по 2 объектам недвижимого имущества отсутствуют сведения о балансовой стоимости (неопределена);

- по всем земельным участкам отсутствуют данные по кадастровой и

**балансовой стоимости;**

**-отсутствует решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Богословского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией поселения.**

По состоянию на 01.01.2020 года балансовая стоимость основных средств составила 2719,0 тыс. рублей, из них: недвижимое имущество 604,3 тыс. рублей, машины и оборудования- 600,6 тыс. рублей, транспортные средства- 1263,0 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный- 185,7 тыс. рублей, прочие основные средства – 65,4тыс. руб. Стоимость (остаточная) нефинансовых активов имущества казны составила 67162,7 тыс. рублей. За 2020 год поступило основных средств на 581,2 тыс. рублей (получено в собственность одно транспортное средство и приобретено 7 единиц оборудования); имущество казны увеличилось на 3618,4 тыс. рублей (поступило и выбыло по одному зданию и одному земельному участку, свидетельства о государственной регистрации права на объекты имеются).

Поступившее и выбывшие за 2020 год имущество отражено в реестре муниципального имущества поселения.

Учет основных средств ведется в оборотных ведомостях, которые были сверены с данными реестра муниципального имущества и данными годовой отчетности. На балансе не числятся занесенные в реестр муниципального имущества три объекта общей балансовой стоимостью 185,2 тыс. рублей (Квартира д.Осипово д.8, жилой дом Ивлево д.5, жилой дом Копачево д.17).

**В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, пункта 152 Инструкции №162н** объекты движимого имущества, являющихся основными средствами (стоимостью до 10000,0 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» (например, стол- 3315,0 рублей, кресло-3764,0 рублей, обогреватель- 5029,0 рублей и др.)

**В нарушении пунктов 11, 55, 146 Инструкции 157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется (к проверке не представлен).**

По распоряжению Администрации поселения от 30.11.2020 №63-рг перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация основных средств по состоянию на 01.12.2020 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 объекты нефинансовых активов (за исключением земельных участков, автомобильных дорог, имущества на забалансовых счетах). Согласно инвентаризационным описям №№1-5 от 01.12.2020 года излишков и



недостач не установлено, фактическое наличие ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

В нарушение положений методических указаний в инвентаризационных описях не заполнены краткая характеристика объекта (например, указано наименование «Автомашина», «компьютер»), отсутствуют подписи лиц ответственных за сохранность основных средств, лиц проверивших описи.

**Согласно инвентаризационной описи №4 фактическое наличие и данные бухгалтерского учета по производственному и хозяйственному инвентарю составляют 191,8 тыс. рублей, что не соответствует указанному показателю по состоянию на 01.01.2021 года ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (185,7 тыс. рублей), с разницей 6,1 тыс. рублей (нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ, статьи 4 Инструкции 157н).**

Проверкой операций по управлению и распоряжению имуществом муниципальной казны установлено:

- по данным годового отчета об исполнении (ф.0503117) бюджета Богословского сельского поселения в 2020 году утвержденные назначения по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, составили 2,0 тыс. рублей, доходы от реализации имущества - 245,4 тыс. рублей;

- на 01.01.2020 года Администрацией поселения заключено 4 договора аренды земельных участков, части земельных участков (из земель сельскохозяйственного назначения и земель населенных пунктов);

- предоставленные в аренду земельные участки включены в реестр муниципального имущества Администрации поселения. Расчет арендной платы произведен в соответствии с коэффициентами, установленными постановлением Администрации поселения от 31.07.2014 № 61 (с дополнениями от 12.07.2018 №80). В соответствии с нормами статей 25, 26 Земельного кодекса, статьёй 131 Гражданского кодекса договора аренды зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Новгородской области;

-нарушались сроки внесения арендной платы, установленные пунктом 3.2 Договоров аренды от 07.10.2019 года № 1, № 2 (не позднее 30 дней с момента государственной регистрации (20.01.2020), поступление 25.02.2020), договора от 15.12.2016 №3 (не позднее 15 марта текущего года, поступление 31.12.2020). Администрацией поселения претензионная работа не велась и штрафные санкции не применялись;

-в нарушение пунктов 197-201 Инструкции №157н аналитический учет расчетов по поступлениям, в частности арендной платы, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточках учета средств и расчетов (ф. 0504051) и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071) не ведется (к проверке не представлены);

-стоимость участков не отражена на забалансовом счете 25

### **«Имущество переданное в возмездное пользование (аренду)»;**

-фактически поступило арендной платы – 3,1 тыс. рублей, что соответствует данным сводной ведомости по кассовым поступлениям за 2020 год (ф.0531817);

-доходы от реализации имущества в 2020 году не исполнены. Имущество по прогнозному плану приватизации на 2020 год, утвержденному решением Совета депутатов от 01.11.19г. №174), не реализовано.

### **Проверка порядка формирования и использования дорожного фонда**

К вопросам местного значения Богословского 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» относится:

дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Богословского 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 Богословского сельского поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 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 11.05.2012 №29 (с изменениями) утвержден Перечень автомобильных дорог общего пользования в границах населенных пунктов Богословского сельского поселения (далее Перечень дорог). В состав Перечня дорог включены 37 объектов, общей протяженностью 16,505 км, в том числе с асфальтобетонным покрытием 1,96 км, гравийным- 14,545 км.

Указанные автомобильные дороги учтены в реестре муниципального имущества (перечень объектов недвижимости), имеют кадастровые паспорта и свидетельства о государственной регистрации права.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях финансового обеспечения дорожной деятельности решением Совета депутатов Богословского сельского поселения от 28.11.2013 №135 (с изменениями от 14.11.2019 №176) создан дорожный фонд Богословского 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 9 Решения Совета депутатов Богословского сельского поселения от 19.12.2019 № 187 «О бюджете Богословского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год утвержден в размере 1678,9 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 30.01.2020 № 193, объем бюджетных ассигнований фонда составил 2124,8 тыс. рублей. **В нарушение пункта 2 статьи 83 БК РФ в текстовую часть изменений решения о бюджете не внесена корректировка объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения. Сумма нарушений составила 445,9 тыс. рублей.**

Информация о бюджетных ассигнованиях дорожного фонда и их исполнение за 2020 год приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено в бюджете	Исполнено	Не исполнено
Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020	<b>445,9</b>	<b>445,9</b>	<b>0,0</b>
<b>Доходы дорожного фонда, в том числе:</b>	<b>1678,9</b>	<b>1610,2</b>	<b>68,7</b>
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	635,9	567,2	68,7
Субсидии бюджетам сельских поселений на формирование муниципальных дорожных фондов	1043,0	1043,0	0,0
<b>Расходы дорожного фонда, в том числе</b>	<b>2124,8</b>	<b>1612,8</b>	<b>512,0</b>
Ремонт и содержание автомобильных дорог, включая фонд прошлого года	1026,8	514,8	512,0
Ремонт автомобильных дорог за счет субсидии на формирование дорожного фонда	1043,0	1043,0	0,0
софинансирования из бюджета поселения	55,0	55,00	
Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2021	<b>0,0</b>	<b>443,3</b>	<b>х</b>

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 443,3 тыс. рублей учтена в бюджете на 2021 год (Решение от 10.02.2021 №28).

В соответствии с Областным законом от 26.12.2019 года № 510-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», Порядком формирования, предоставления и распределения субсидий<sup>1</sup>, государственной программой «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Новгородской области (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 2020-2024 годы»<sup>2</sup>, заключено:

- Соглашение от 17.04.2020 № 90 (с изменениями от 03.12.2020) между Министерством транспорта, дорожного хозяйства и цифрового развития Новгородской области и Администрацией Богословского сельского поселения о предоставлении в 2020 году субсидии на формирование муниципального дорожного фонда Богословского сельского поселения в размере 1043,0 тыс. рублей, по коду бюджетной классификации: глава 932, раздел 04, подраздел 09, целевая статья 1100571520 вид расходов 521, в том числе в рамках регионального приоритетного проекта Дорога к дому».

Софинансирование из бюджета Богословского сельского поселения должно составлять 55,0 тыс. рублей. Проверкой утвержденных бюджетных ассигнований на предмет соблюдения сумм софинансирования расходных обязательств отклонений не установлено.

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

- ремонт покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения ул. Полевая и ул. Молодежная протяженностью 0,53 км/2120 кв.м. Сроки производства работ: 01.06-01.10.2020 года.
- ремонт покрытия автомобильных дорог общего пользования местного значения ул. Советская (от дома №1 до дома №21), ул. Полевая (от поворота ул. Центральная до дома №1 ул. Полевая) протяженностью 0,246 км/1476 кв.м. Сроки производства работ: 01.11-01.12.2020 года.

По данным Отчета (приложение №3 к Соглашению) плановые значения целевых показателей результативности использования субсидии выполнены.

Фактические расходы дорожного фонда составили 1612,8 тыс. рублей (или 75,9% от годового плана), из них использованы и подтверждены платежными документами:

- задолженность за снегоочистку дорог (декабрь 2019 года) – 24,6 тыс. рублей,
- содержание автомобильных дорог (снегоочистка, распределение противогололедных материалов, песок, профилирование) по 12 договорам –

<sup>1</sup> Утвержден Постановлением Правительства Новгородской области от 26.12.2018 №612

<sup>2</sup> Утверждена Постановлением Правительства Новгородской области от 09.07.2020 №312

192,2 тыс. рублей,

- проверка сметной стоимости сметной документации по 2 договорам - 15,5 тыс. рублей,

- ремонт 5 участков автомобильных дорог общей площадью 3816 кв.м по 1 контракту и 2 договорам - 1207,1 тыс. рублей,

- ремонт систем освещения автомобильных дорог по 3 контрактам - 143,7 тыс. рублей,

- приобретение двух мотокос по 1 договору - 29,7 тыс. рублей (КСП отмечает, что скашивание травы с обочин дорог в проверяемом периоде не производилось, техника для указанных целей не использовалась).

Проверкой договоров и документов по их исполнению установлено:

- муниципальные контракты (договора) заключены в пределах бюджетных ассигнований, сроки исполнения контрактов соблюдены, оплата произведена в полном объеме по актам выполненных работ (оказанных услуг), но в нарушении сроков, указанных в договорах. Претензии исполнителями работ к Администрации поселения не предъявлялись;

- не проведена экспертиза сметной стоимости сметной документации по ремонту асфальтобетонного покрытия участка дороги по ул. Школьная, договор подряда №16/2020/1 от 12.05.2020 года;

- акты выполненных работ (оказанных услуг) по договорам на содержание автомобильных дорог (за исключением договоров гражданско-правового характера) оформлены без указания места выполнения работ (участка дороги);

- форма актов выполненных работ по договорам гражданско-правового характера не соответствует форме, утвержденной Учетной политикой (приложение №3);

- наименование работ, указанных в счетах и актах от 14 января и 5 февраля 2020 года (распределение противогололедных материалов) не соответствует предмету договора с ИП Закатовым С.А. от 09.01.2020 года (расчистка дорог от снега трактором); в актах № 56 от 05 февраля и №70 от 28 февраля с ИП Кузиным О.В. выполненные работы по содержанию дорог в зимнее время не конкретизированы;

- в муниципальном контракте № 43 от 22.10.2020 с ООО «Терминал» на ремонт систем освещения автомобильных дорог указаны дороги деревень, отсутствующие в Перечне дорог.

Использование средств дорожного фонда Богословского сельского поселения предусмотрено в рамках реализации муниципальной программы «Содержание, ремонт, капитальный ремонт, строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения и обеспечение безопасности движения на территории Богословского сельского поселения на 2015-2024 годы» (далее – Программа), утвержденной постановлением Администрации поселения от 31.10.2014 №83. Объемы и источники финансирования мероприятий Программы на 2020 год определены в сумме 2124,8 тыс. рублей, что соответствует объему средств дорожного фонда (решение о

бюджете с изменениями №23 от 23.12.2020). **Проверка отмечает, что в муниципальной программе не установлены целевые показатели, определенные Соглашением № 90.** Из семи запланированных мероприятий программы исполнены пять, **в мероприятиях программы не предусмотрен ремонт освещения автомобильных дорог, приобретение мотокос.**

#### **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 частям 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ Постановлением Администрации поселения от 31.03.2014 № 26 назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, служащая Администрации поселения Строгонова Т.Н.

**В ходе проверки отдельная должностная инструкция Контрактного управляющего в соответствии с пунктом 4 статьи 38 Закона № 44 – ФЗ не представлена.**

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ Строгонова Т.Н. прошла в 2020 году повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения Государственных и Муниципальных нужд 44-ФЗ» в объеме 122 часа (регистрационный номер удостоверения 20-17145 от 2020 года).

Постановлением Администрации поселения от 31.03.2014 №25 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 03.08.2020 №43 утвержден состав единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по осуществлению закупок в составе пяти человек. Повышение квалификации в сфере закупок прошли 3 члена комиссии.

Бюджет Богословского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы принят 19.12.2019 года Советом депутатов Богословского сельского поселения. План - график закупок товаров, работ, услуг на 2020 год утвержден Главой Богословского сельского поселения Павловой Н.В. 29 декабря 2019 года в соответствии с установленными сроками. В единой информационной системе на официальном сайте Российской Федерации [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) план-график закупок (№202001503000102001) размещен 31.12.2019 года.

Совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2020 год первоначального плана-графика закупок соответствует росписи расходов бюджета поселения на 2020-2022 годы и составляет 4240,9 тыс. рублей.

Изменения в план-график закупок Администрацией поселения внесены

один раз 22.07.2020 года с последующим признанием ранее опубликованной версии недействительной. Совокупный годовой объем закупок товаров, работ и услуг на 2020 год составил 4240,7 тыс. рублей, что не соответствует годовому объему закупок на основании Отчета об исполнении бюджета за 2020 год (форма 0503117) по коду вида расходов 244 (6040,1 тыс. рублей).

В 2020 году Администрацией поселения заключено 80 договоров и 2 муниципальных контракта на поставку товаров, работ и услуг на общую сумму 5776,8 тыс. рублей, в том числе в 6 договорах отсутствует общая стоимость работы и услуги.

В проверяемом периоде осуществлена 1 закупка конкурентным способом на выполнение работ по ремонту участков автомобильных дорог общего пользования местного значения ул. Полевая и ул. Молодежная д. Богослово Богословского сельского поселения Пестовского района Новгородской области ИКЗ № 203531300573653130100100010004211244 на сумму 1097,8 тыс. рублей.

В результате электронного аукциона от 05.08.2020 года заключен муниципальный контракт №6 от 17.08.2020 года на 889,2 тыс. рублей, с победителем электронного аукциона, который предложил наиболее низкую цену контракта и заявка на участие в аукционе которого соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе с ООО «Компания ОВК». Экономия бюджетных средств по результатам данной закупки составила 208,6 тыс. рублей.

При проведении электронного аукциона, Администрацией поселения все сроки соблюдены.

По пункту 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен муниципальный контракт с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на сумму 1369,5 тыс. рублей.

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

- **в нарушение части 1 статьи 23 закона № 44-ФЗ** в контракте с ООО «ТНС энерго Великий Новгород» на продажу электрической энергии с гарантирующим поставщиком от 13.01.2020 №53090002366 не указан идентификационный код закупки;

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

- при заключении договоров (кроме пяти) 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 части 1 статьи 103 Закона №44-ФЗ** договор от 01.01.2020 №4/69/4003-2019 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр контрактов;

- в договоре гражданско-правового характера с Думиной О.В., в договорах с ООО «Пестовское АТП», ООО «ГАРАНТ», ООО «ДРП-53», ООО «Издательский дом Устьяны» **в нарушение части 24 статьи 22 Закона №44-ФЗ** отсутствует начальная (максимальная) цена контракта;

- в договорах с ИП Закатовым С.А., ИП Завьяловым С.Н., ОАО «Ростелеком», ООО «Компания ОВК», ИП Кузин О.В., ООО МП «Пестовский водоканал», ООО «Спецтранс» **в нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ** установлена ориентировочная цена контракта;

- условиями договоров (контрактов) с ООО МП «Пестовский водоканал» от 16.12.2019 года, ИП Кузин О.В. от 17.12.2019 года, ООО «ДРП-53» от 25.12.2019 года, ИП Закатов С.А. от 09.01.2020 года, ИП Завьялов С.Н. от 09.01.2020 года, ОАО «Ростелеком» от 09.01.2020 года, ООО «Пестовское АТП» от 30.12.2019 года, ООО «Спецтранс» от 01.01.2020 года, ООО «ГАРАНТ» от 01.01.2020 года, ООО «Издательский дом Устьяны» от 01.01.2020 года, ООО «Компания ОВК» от 15.07.2020 года, предусмотрена возможность изменения условий договоров 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 общую стоимость договоров путем расторжения и заключения новых, так как обязательства по договорам, предусмотренные условиями договоров, не были полностью исполнены;

- **в нарушение пункта 5 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ** с ООО «Спецтранс» в соответствии с пунктом 13.16 договора не заключено дополнительное соглашение о повышении цены за 1м<sup>3</sup> отходов с 01.07.2020 года;

- при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров с ООО МП «Пестовский водоканал» от 16.12.2019 года №47 и №48, с ООО «СпейсВэб» от 04.06.2020 года №О-04/06/20-11, с ООО «Компания ОВК» от 15.07.2020 года № 02/2020, что является **нарушением части 4 статьи 169 БК РФ**. Контракты должны заключаться в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на один год (на очередной финансовый год).

- **в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ и части 1 статьи 16 Закона N 44-ФЗ** заключены договора (контракты) с ПАО «МРСК Северо-Запада» 10.12.2019 года, ООО МП «Пестовский водоканал» 16.12.2019 года и ИП Кузин О.В. 17.12.2019 года раньше, чем утвержден план – график закупок (29.12.2019 года);

- в договорах на техническое обслуживание (ТО) и периодическое техническое освидетельствование системы автоматической пожарной сигнализации от 01.01.2020 года №58-20 и №59-20 с ООО «ГАРАНТ» отсутствует план- график выполнения работ (ТО), предусмотренный п.п. 1.3 и 2.4 договоров. Договор, подписанный без соответствующих приложений к нему, является **незаключенным**, так как существенные условия договора не



были согласованы (пункт 1 статьи 432 ГК РФ).

Нарушений законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2020 году в Администрации поселения не установлено.

На основании поручения Губернатора Новгородской области от 18.07.2019 года №64/ОС Порядок осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов Администрацией поселения не разработан. Однако в проверяемом периоде были осуществлены 4 котировочные сессии с использованием электронного ресурса Портал поставщиков zakupki.mos.ru: поставка оборудования для благоустройства пляжа (контейнерная площадка, 2 контейнера для ТКО, кабинка для переодевания), поставка системного блока, поставка 2-х мотокос марки STIHL FS55; поставка бумаги листовой для офисной техники SvetoCopy.

#### Выводы:

1. Настоящим контрольным мероприятием установлено нарушений на сумму **718,1 тыс. рублей**, в том числе по видам нарушений:

Вид нарушения	Описание факта	Сумма, тыс. руб.
В нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	По 12 фактам приходные и расходные кассовые ордера оформлены и проведены в кассовой книге датой списания денежных средств с лицевого счета (ранее даты получения денежных средств через банкомат)	<b>212,5</b>
В нарушение пункта 6.5 Учетной политики	по трем случаям авансовые отчеты представлены в бухгалтерию позже указанного срока сдачи.	<b>16,8</b>
В нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ	приобретенные товарно-материальные ценности приняты к учету не в день приобретения, а только через 31-45 дней (авансовые отчеты от 31.05.2020 №37, от 30.07.2020 №68, от 30.12.2020 №126)	<b>7,8</b>

В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ	Несвоевременная регистрация данных в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками	<b>29,0</b>
В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ, статьи 4 Инструкции 157н	Данные бухгалтерского учета по производственному и хозяйственному инвентарю не соответствуют указанному показателю по состоянию на 01.01.2021 ф 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»	<b>6,1</b>
В нарушение пункта 2 статьи 83 БК РФ	В текстовую часть изменений решения о бюджете не внесена корректировка объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения (решение от 30.01.2020 № 193).	<b>445,9</b>

1. В нарушении пункта 6 статьи 8 Закона №402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н Учетная политика не приведена в соответствие с действующим законодательством.

2. В нарушение Приказа № 52н, пункта 11 Инструкции № 157н, положений учетной политики Журналы операций Администрацией поселения ведутся в произвольной форме, без указания остатков на начало и конец месяца, даты документа, даты операции, содержания операции, общих итогов за месяц и в отсутствии подписи ответственного лица (главного бухгалтера).

3. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (в редакции от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" в кассовой книге, приходных кассовых ордерах (по дебету и кредиту), расходных кассовых ордерах (по кредиту) не указаны номера корсчетов, в кассовой книге не заполнены итоги переноса, подписи кассира на листах кассовой книги, подшиваемых с первичными кассовыми документами, проставлены через копировальную бумагу (январь).

4. В нарушение пункта 3 статьи 8 Положения к авансовому отчету от 31.05.2020 года № 47 старосты К. не приложены подтверждающие документы (копия свидетельства о регистрации транспортного средства и документ, подтверждающий родство (при использовании автотранспорта члена семьи старосты)).

5. 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 в отсутствии номера путевого листа, остатка горючего при выезде и при возвращении (апрель, июнь), на оборотной стороне путевых листов не указано время выезда и возвращения при каждой поездке, не указан конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения и не указано количество пройденных километров в разрезе пунктов отправления и назначения. Имеются случаи, когда на оборотной стороне путевого листа (02.03., 05.03. и др.) не указаны конкретные пункты назначения, а сделана запись: «Пестово езда по городу», что не подтверждает производственный характер расходов Администрации поселения (Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 №03-03-04/1/129).

6. В нарушении требований Приказа № 52н за весь проверяемый период на оборотной стороне авансовых отчетов бухгалтером не заполнены графы № 7, 8 «сумма расходов принятая к учету».

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 отсутствуют отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра (путевые листы на CHEVROLET NIVA-212300 от 28, 30, 31 января, 28 февраля, 13, 21, 27, 28 июля; путевой лист на УАЗ-315122 от 25.12.2020 года).

8. В нарушении Закона № 402-ФЗ, Инструкции №157н при заполнении путевых листов допускались случаи «отрицательного» остатка топлива в баке при выезде и возвращении.

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

10. Оплата по договору гражданско - правового характера от 01.12.2020 № 23 и с ООО «Компания Тензор» от 21.05.2020 № 12004236209 произведена в нарушение пунктов 2.2 и 3.(ранее срока выполнения работ, ранее заключенного договора).

11. В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона 402-ФЗ своевременно не зарегистрированы данные в регистрах бухгалтерского учета (кредиторская задолженность за 2019 год не отражена в учете на 01.01.2020 года).

12. В нарушение части 2 Приложения № 5 Приказа № 52н в Администрации поселения используется табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, не унифицированной формы.

13. В нарушение Приказа № 52н. в карточках-справках (ф.0504417) отсутствуют сведения о работнике (отметки о приеме на работу, стаж работы, основной оклад, размер заработной платы и виды доплат).

14. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ письменное согласие работников

отсутствует в распоряжениях о расширении зоны обслуживания.

15. В нарушение требований Порядка ведения реестра муниципального имущества:

- отсутствует раздел «Муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, хозяйственные общества, товарищества, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иные юридические лица, учредителем (участником) которых является муниципальное образование»;

- наименования разделов не соблюдены, сведения перечней представлены не в полном объеме, отсутствуют графы «о начисленной амортизации (износе) недвижимого и движимого имущества», «даты возникновения и прекращения собственности», «кадастровой стоимости недвижимого имущества»;

- по 2 объектам недвижимого имущества отсутствуют сведения о балансовой стоимости (не определена); по всем земельным участкам отсутствуют данные по кадастровой и балансовой стоимости;

- отсутствует решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Богословского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией поселения.

16. В нарушение пунктов 50, 373 Инструкции №157н, пункта 152 Инструкции №162н объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами (стоимостью до 10000,00 рублей включительно) не списаны с балансового учета на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации».

17. В нарушении пунктов 11, 55, 146 Инструкции 157н Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не ведется (к проверке не представлен).

18. Нарушались сроки внесения арендной платы, установленные пунктом 3.2 Договоров аренды от 07.10.2019 года № 1, № 2, договора от 15.12.2016 №3.

19. В нарушение пунктов 197-201 Инструкции №157н аналитический учет расчетов по поступлениям, в частности арендной платы, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Карточках учета средств и расчетов (ф. 0504051) и в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071) не ведется (к проверке не представлены).

20. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ во всех заключенных договорах (кроме четырех) отсутствует информация, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (контракта).

21. В нарушение части 1 статьи 103 Закона №44-ФЗ договор от 01.01.2020 №4/69/4003-2019 с ООО «Спецтранс» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не включен в реестр

контрактов.

22. В нарушение части 4 статьи 169 БК РФ при осуществлении закупки у единственного поставщика установлены случаи пролонгации договоров.

23. В нарушение части 2 статьи 72 БК РФ и части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ заключены договора (контракты) с ПАО «МРСК Северо-Запада» 10.12.2019 года, ООО МП «Пестовский водоканал» 16.12.2019 года и ИП Кузиным О.В. 17.12.2019 года раньше, чем утвержден план – график закупок (29.12.2019 года);

### **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 Богословского 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 заработной платы, стимулирующих выплат работникам Администрации поселения.

3.5. Обеспечить своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в первичных регистрах бухгалтерского учета, ведение журналов операций и главной книги.

3.6. Обеспечить ведение реестра муниципального имущества в соответствии с требованиями Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424.

3.7. 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. О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а так же по недопущению их впредь в срок до 17.07.2021 года представить информацию в Контрольно-счетную палату Пестовского муниципального района.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты:

С. А. Королева