

Утверждаю:  
Председатель Контрольно-счетной  
Палаты МО «Тахтамукайский район»  
*С.К. Трахова*  
« 29 » июня 2020 года

#### Отчет

**О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год, с элементами аудита в сфере закупок**

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тахтамукайский район», пункта 2.5. плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2020 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» от 15.12.2019 года № 52 «Об утверждении плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» на 2020 год», распоряжения по Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тахтамукайский район» от 08 июня 2020 года № 11 «О проведении проверки соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год, с элементами аудита в сфере закупок» проведена выборочная проверка соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год, с элементами аудита в сфере закупок.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативно-правовые акты и документы по исполнению и отчетности бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение».

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное образование «Старобжегокайское сельское поселение».

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

**Цели контрольного мероприятия:** составление и исполнение бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год.

#### По результатам контрольного мероприятия установлено следующее

В соответствии со статьями 161 и 215 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 84 Закона Российской Федерации от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 6 Закона Республики Адыгея от 20.01.2006 года № 395 «О межбюджетных отношениях в Республике Адыгея» разделом 4 Закона Республики Адыгея от 25.06.2002г. № 73 «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Адыгея», исполнение бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» осуществлялось через Отдел № 1 УФК по Республике Адыгея (Адыгея) на основании, заключенного между администрацией и Отделом № 1, Соглашения.

В Отделе № 1 УФК по Республике Адыгея открыты счета для обслуживания:

- лицевой счет распорядителя средств муниципального бюджета поселения – № 40101810100000010003;
- лицевой счет получателя бюджетных средств - № 03763001180.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности местного бюджета осуществляет администрация Старобжегокайского поселения.

Законом Республики Адыгея от 14 мая 2004 года N 220 «О наделении муниципального образования «Тахтамукайский район» статусом муниципального района, об образовании муниципальных образований в его составе и установлении их границ» образовано муниципальное образование – Старобжегокайское сельское поселение, а также определен статус и границы муниципального образования.

Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному округу 20 февраля 2006 года зарегистрирован под № RU 015053012006001 - Устав муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» Тахтамукайского района Республики Адыгея.

Устав является актом высшей юридической силы в системе муниципальных правовых актов, имеет прямое действие и применяется на всей территории муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» (далее – Старобжегокайское сельское поселение).

Муниципальное образование «Старобжегокайское сельское поселение» размещается по адресу: Республика Адыгея, Тахтамукайский район, аул Старобжегокай, улица Ленина, д. 35/2.

В состав Старобжегокайского сельского поселения входят населенные пункты: аул Старобжегокай, аул Новая Адыгея, хутор Хомуты.

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» за проверяемый период регулировался нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Республики Адыгея от 23.12.2008 года № 224 «О межбюджетных отношениях в Республике Адыгея» (в редакции от 21.11.2016 года), решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 23.11.2012 года № 45-2 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение», решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 11.12.2018 года № 125-5 «О бюджете муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее – Решение о бюджете на 2019 год).

Исполнение бюджета организовано в соответствии со статьями 217 и 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной главой муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» 14.12.2018 года (уточненная на 30.12.2019 года) и соответствует объему расходов бюджета, утвержденному на 2019 год Решением о бюджете на 2019 год в сумме 65862,0 тыс. руб.

Решение о бюджете на 2019 год содержит основные характеристики бюджета: объем общих доходов бюджета, расходов бюджета, а также необходимые показатели, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначально бюджет муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» утвержден Решением о бюджете на 2019 год по доходам в сумме 65862,0 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Адыгея 713,0 тыс. руб. и расходам в сумме 65862,0 тыс. руб. Принят сбалансированный бюджет.

В течение 2019 года в решение Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 11.12.2018 года № 125-5 «О бюджете муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы» 3 раза вносились изменения.

С учетом внесенных изменений, прогнозируемый объем доходов составил 89525,0 тыс. руб., внесенными изменениями увеличены показатели расходов бюджета на

25509,0 тыс. руб., в результате общий объем расходов составил 91374,0 тыс. руб. Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 1849,0 тыс. руб. или 2,2 процента от утвержденного объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» на 2019 год первоначально по доходам был утвержден Решением о бюджете на 2019 год в сумме 65862,0 тыс. руб. В течение финансового года показатели доходной части бюджета увеличены на 23663,0 или на 35,9 процента. При этом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 21873,0 тыс. руб., а сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 3977,0 тыс. руб. или в 5,5 раза.

В результате внесенных изменений, уточненные бюджетные назначения по доходам на 2019 год составили 89525,0 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы составили 87022,0 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» исполнен по доходам за 2019 год в сумме 90972,0 тыс. руб. или на 101,6 процента к уточненным бюджетным назначениям, из них налоговые и неналоговые доходы исполнены на 104,7 процента, безвозмездные поступления на 100,0 процентов.

Исполнение доходной части бюджета за 2019 год обеспечено:

- на 97,2 процента поступлениями налоговых и неналоговых доходов, которые составили 88469,0 тыс. руб.;
- на 2,8 процента безвозмездными поступлениями, которые составили 2503,0 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2019 год показывают, что бюджет муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» формируется преимущественно за счет налоговых и неналоговых доходов (97,2 процента), а доля безвозмездных поступлений составляет лишь 2,8 процента от общего объема доходов.

Наибольший удельный вес в структуре фактических доходов бюджета занимают земельный налог – 43540,0 тыс. руб. или 47,9 процента (исполнение 101,5 процента), налог на доходы физических лиц – 22553,0 тыс. руб. или 24,8 процента (исполнение 104,8 процента), налог на имущество физических лиц – 17938,0 тыс. руб. или 19,7 процента (исполнение 99,7 процента).

Первоначально бюджет муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» по расходам был утвержден в сумме 65862,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений и дополнений, уточненные бюджетные назначения составили 91374,0 тыс. руб. Бюджет муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» по расходам за 2019 год исполнен в сумме 83880,0 тыс. руб. или на 91,8 процента к уточненным, Решением о бюджете на 2019, годовым назначениям.

Исполнение бюджета в разрезе разделов выглядит следующим образом:

- «Национальная оборона» - 206,0 тыс. руб. или 100 процентов;
- «Межбюджетные трансферты» - 140,0 тыс. руб. или 100 процентов;
- «Социальная политика» - 163,0 тыс. руб. или 99,4 процента;
- «Общегосударственные вопросы» - 27351,0 тыс. руб. или 92,2 процента;
- «Национальная экономика» - 16762,0 тыс. руб. или 80,7 процента;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30179 тыс. руб. или 99,1 процента;
- «Физическая культура и спорт» - 4717,0 тыс. руб. или 88,6 процента;
- «Культура и кинематография» - 4362,0 тыс. руб. или 99,6 процента.

Наибольший удельный вес в структуре фактических расходов бюджета занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 30179,0 тыс. руб. или 36,0 процентов, общегосударственные расходы – 27351,0 тыс. руб. или 32,6 процента, национальная экономика – 16762,0 тыс. руб. или 20,0 процентов.

Иные межбюджетные трансферты: Согласно ведомственной структуре расходов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» на 2019 год утверждены расходы в сумме 140,0 тыс. руб., исполнение составило 140,0 тыс. руб. или 100 процентов.

*Резервный фонд администрации муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение»* утвержден Решением о бюджете на 2019 год в сумме 1954,0 тыс. руб. Резервный фонд не превышает размер, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 7.4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» средства резервного фонда расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации постановлением муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 06.06.2006 года № 48 утверждено Положение о порядке расходования средств резервного бюджетного фонда администрацией муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение».

Денежные средства резервного фонда не были использованы в 2019 году.

На реализацию всех программ в 2019 году первоначально планировалось направить средства в сумме 1845,0 тыс. руб., с учетом внесенных изменений уточненные бюджетные назначения составили 2531,0 тыс. руб., фактически целевые программы в 2019 году исполнены в сумме 2178,0 тыс. руб. или 86,1 процента. Из десяти целевых программ, принятых к финансированию в 2019 году, по семи целевым программам осуществлялось финансирование.

*В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года (с изменениями и дополнениями) Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ устанавливается нормативно правовым актом администрации муниципального образования. Муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные администрацией муниципального образования.*

*В нарушение данной статьи в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» не принят нормативно-правовой акт, определяющий порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ, и не утвержден перечень целевых программ, подлежащих финансированию в 2019 году.*

Исходя из объема доходов бюджета муниципального образования на 2019 год в сумме 65862,0 тыс. руб. и расходов в сумме 65862,0 тыс. руб., утвержденных Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 11.12.2018 года № 125-5 «О бюджете муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» бюджет был принят без дефицита.

В результате внесенных изменений в бюджет, Решением о бюджете на 2019 год, уточненный прогнозируемый дефицит бюджета составил 1849,0 тыс. руб. или 2,2 процента от утвержденного объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений. Источником финансирования уточненного прогнозируемого дефицита определено изменение остатков средств на счетах бюджета.

По итогам исполнения бюджета за 2019 год получено превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 7092,0 тыс. руб. Факторы, повлиявшие на итоги исполнения бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское

поселение» в 2019 году с профицитом – сверх плановое поступление налога на имущество физических лиц, земельного налога и налога на доходы физических лиц.

Статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 37 Положения о бюджетном процессе установлено, что в решении о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

В нарушение данных статей Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в решениях Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 09.08.2019 г. № 135-2, от 30.10.2019 года № 137-2, от 30.12.2019 года № 141-2 при внесении изменений утверждаются источники финансирования дефицита бюджета, но не утверждается абсолютная сумма дефицита и процент дефицита бюджета. В заключении Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тахтамукайский район» от 25.03.2020 года № 1 на проект решения Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год» указано на данное нарушение.

Бухгалтерский и бюджетный учет в администрации муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» ведется на основании Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) с применением автоматизированной программы 1 С-8.

Бухгалтерский и бюджетный учет в администрации сельского поселения осуществляет отдел по экономике и финансам администрации сельского поселения, возглавляемый начальником отдела, на основании Положения об отделе, утвержденного Главой поселения.

В соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 раздела 1 Приказа Минфина от 06 декабря 2010 года Инструкция № 157н приказами (распоряжениями) руководителя в учреждениях должна утверждаться Учетная политика для целей ведения бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета.

Учетная политика в администрации сельского поселения утверждена распоряжением главы от 23.10.2018 года № 57, пунктом 1 распоряжения установлено, что утвержденная учетная политика администрации муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» для целей бухгалтерского и налогового учета и применять ее с 1 января 2019 года с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений в соответствии с утвержденными стандартами.

Проверены авансовые отчеты на законность произведенных расходов, наличие и достоверность приложенных к ним документов, своевременность отчета подотчетных лиц. Расходы администрации муниципального образования связаны с приобретением хозяйственных и канцелярских товаров, оплатой прочих услуг, с проведением турниров.

Договоры о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2014 года № 173н «О порядке формирования информации и документов, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» установлено, что:

- в авансовых отчетах, на оборотной стороне отсутствуют номера, даты и количество оправдательных документов, приложенных к авансовому отчету;
- графа авансового отчета «Кому, за что, по какому документу» заполняются не полностью, что не позволяет судить о правильности понесенных расходов, отраженных в документе;
- документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Авансовые отчеты за проверяемый период вводились в программу 1С своевременно за каждый месяц. Аналитический учет велся в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3, который соответствовал регламентированным регистрам бюджетного учета.

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведутся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 на основании, принятых к учету первичных учетных документов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на счете 0.301.00. «Расчеты по принятым обязательствам» в соответствии с Инструкцией 157н.

Оплата за предоставленные услуги за электроэнергию, аренду помещения, услуги связи, Интернет, за установку и настройку программного обеспечения производится на основании заключенных договоров.

В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в администрации Старобжегокайского сельского поселения утверждены лимиты потребления электроэнергии, водоснабжения и газа на 2019 год.

По состоянию на 01.01.2019 года по балансу (форма № 0503169) муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» числится дебиторская задолженность в сумме 382352,2 тыс. руб., в том числе:

- просроченная задолженность составила 37944,9 тыс. руб. по данным УФНС России по Республике Адыгея (земельный налог и налог на имущество);
- задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 107,3 тыс. руб.;
- задолженность по арендной плате по аренде автотранспорта в сумме 190,5 тыс. руб.;
- задолженность по авансовым платежам в сумме 9,5 тыс. руб. (ошибочно перечисленные денежные средства, зачисленные на невыясненные доходы).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года по балансу форма ( № 0503169) муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» составила 24463,6 тыс. руб. в том числе:

- налог на имущество физических лиц в сумме 975,4 тыс. руб. и земельный налог в сумме 23309,8 тыс. руб. по данным УФНС России по Республики Адыгея (задолженность перед бюджетом по налогам физических лиц);
- расчеты за ГСМ в сумме 31,4 тыс. руб. (ООО Автокарт-Юг) (окончательный расчет по счетам за ГСМ за декабрь 2019 года);
- арендная плата в сумме 147,0 тыс. руб. (ООО «Зенит») (долгосрочный договор по аренде автобуса).

Все счета, представленные в 2019 году на оплату, подписаны главой муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение».

Оплата за предоставленные услуги за электроэнергию, аренду помещения, услуги связи, Интернет, за установку и настройку программного обеспечения производится на основании заключенных договоров.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров, без поступивших материальных ценностей и перечисления денежных средств, при отсутствии оправдательных документов, в проверяемом периоде не производилось.

В соответствии со ст.11 Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском

учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» за проверяемый период инвентаризация расчетных обязательств, проведена. Акты сверок взаимных расчетов представлены, нарушений не установлено.

Состав месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение», представленный на проверку, соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 года № 33н.

Проверка операций с основными средствами и материальными ценностями проведена в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 года, № 157н (далее - Инструкция № 157н).

В муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение», учет основных средств осуществляется в соответствии с применением рабочего плана счетов и Инструкции № 157н. Основные средства учитываются на счете 0 101 00 000 «Основные средства».

По состоянию на 1 января 2019 года на балансе муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» числилось основных средств на сумму 60143,8 тыс. руб., поступило основных средств в 2019 году на сумму 5594,3 тыс. руб., выбыло в 2019 году основных средств на сумму 275,8 тыс. руб., остаток основных средств по состоянию на 1 января 2020 года составил 65462,3 тыс. рублей.

Проверкой законности списания основных средств, в проверяемом периоде нарушений не установлено.

По состоянию на 01 января 2019 года на балансе муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» остатков материальных ценностей не числятся. Поступило материальных запасов в 2019 году на сумму 3662,4 тыс. руб., списано в 2019 году на сумму 3662,4 тыс. руб. Остатка материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 года не числятся.

За проверяемый период проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче материалов, нарушений не установлено.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию, эксплуатации, перемещению внутри муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов. При проведении проверки выявлено отсутствие обоснования и расчетов необходимого количества строительных материалов для проведения ремонтных работ на общую сумму 180,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без соответствующих первичных документов, списаны материальные ценности (строительные материалы) на общую сумму 180,7 тыс. руб., является необоснованным расходованием бюджетных средств.

В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.4. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» ежегодная инвентаризация материальных запасов и основных средств за проверяемый период не проводилась.

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 30.09.2011 года № 36-3 утверждено положение «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» с учетом внесенных изменений и дополнений (далее – Положение о порядке управления муниципальной собственностью).

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 26.08.2013 года № 56-4 утверждена «Методика определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение».

За проверяемый период Администрацией Старобжегокайского сельского поселения было заключено пять договоров аренды имущества, в том числе: три договора аренды недвижимого имущества и два договора аренды автотранспортного средства.

**По договорам аренды** муниципального имущества выявлены следующие нарушения:

Администрация Старобжегокайского сельского поселения без проведения торгов и без проведения оценки рыночной стоимости передаваемого имущества независимым оценщиком, заключила договора аренды муниципального имущества:

- договор аренды рабочего места от 09.01.2019г. № 1, о передаче во временное владение и пользование частью нежилого помещения общей площадью 5 кв. м., на срок до 01.12.2019г. За проверяемый период арендная плата не производилась;

- договор аренды автомобиля б/н от 01.01.2019 года о передаче во временное владение и пользование транспортного средства – ПАЗ 320405-04. Договор заключен на срок с 15.04.2019 г. по 31.01.2024г. За проверяемый период арендная плата не производилась;

- договор аренды транспортного средства № 64 от 15 апреля 2019 года, о передаче во временное владение и пользование транспортного средства – Хюндай-ND (SWB). Договор заключен на срок с 15.04.2019 г. по 31.01.2024г. Акт приема - передачи отсутствует. Договор расторгнут 06.06.2019 г. и заключен новый договор. Оплата не производилась.

- договор аренды транспортного средства № 65 от 10 июня 2019 года о передаче во временное владение и пользование транспортного средства – Хюндай- ND (SWB). Договор заключен на срок с 10.06.2019 г. по 31.01.2024г. За проверяемый период арендная плата не производилась.

В нарушение статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.2 статьи 2 Договора аренды муниципального имущества от 09.01.2019 года № 1 арендная плата не производилась. Сумма задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составляет – 55,0 тыс. руб. Недополученные доходы бюджета составили 55,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.2 статьи 4 Договора аренды муниципального имущества от 09.01.2019 года №1, в случае нарушения Арендатором срока внесения арендной платы, предусмотренного настоящим договором, Арендодатель вправе потребовать от Арендатора уплаты пени в размере и на условиях, определенных действующим законодательством Российской Федерации. В течение 2019 года Арендодатель не воспользовался этим пунктом договора.



В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 4.2 статьи 4 Договора аренды муниципального имущества от 09.01.2019 года №1 сумма начисленной пени за нарушения сроков внесения арендой платы составила 1,6 тыс. руб. Недополученные доходы бюджета составили 1,6 тыс. руб. (Приложение к акту № 2).

• В нарушение статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 3.1 статьи 3 Договоров аренды транспортных средств № 71 от 15.04.2019 г., № 64 от 15.04.2019г., № 65 от 10.06.2019 г. и пункта 5.1 статьи 5 Договора аренды транспортного средства, б/н от 01.01.2019г. Суммы задолженности на 01.01.2020 года составляет - 26,5 тыс. руб., в том числе: по договорам №71 от 15.04.2019 и б/н от 01.01.2019г.; по договорам № 64 от 15.04.2019г. и № 65 от 10.06.2019г. Недополученные доходы бюджета составили 26,5 тыс. руб.

Пунктом 7.1.4 статьи 7 Положения о порядке управления муниципальной собственностью, установлено, что решение о сдаче в аренду недвижимого имущества принимается главой муниципального образования, однако в нарушение данного пункта в Старобжегокайском сельском поселении не принят нормативно-правовой акт (распоряжение, постановление) главой муниципального образования о заключении договоров аренды имущества.

При заключении договоров аренды, в нарушение пункта 1.2. Методики определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» не проведена оценка рыночной стоимости передаваемого имущества независимым оценщиком, в результате чего установлен заниженный размер арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности – недопоступление средств в бюджет поселения. Посчитать недопоступившую сумму средств, в бюджет поселения не представляется возможным.

Контрольно – счетная палата МО «Тахтамукайский район» рекомендует при определении размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» проводить оценку рыночной стоимости передаваемого имущества независимым оценщиком.

**Списание горюче – смазочных материалов.** На балансе Старобжегокайского сельского поселения числится автотранспорт в количестве 7 единиц и 1 единица трактора.

Нормы списания горюче - смазочных материалов на 100 км. пробега по каждой единице автотранспорта утверждены Главой администрации Старобжегокайского сельского поселения распоряжением от 23.10.2018 года № 58 «О норме расходования топлива на служебные автомобили», в соответствии с распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 года № АМ -23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Норма расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

При проверке были представлены путевые листы, заполненные ежедневно по каждому автотранспорту за весь проверяемый период, списание горюче – смазочных материалов на обслуживание автомобилей производилось исходя из фактического пробега автомобилей и в соответствии с нормами списания горюче- смазочных материалов на 100 километров пробега по каждой единице автотранспорта.

В бюджетном учете Старобжегокайского сельского поселения списание горюче - смазочных материалов (бензина) на финансовый результат поселения производилось по путевым листам. За проверяемый период списано горюче – смазочных материалов (бензина А-92 и А-95) в количестве 13708 литров на сумму 709,9 тыс. руб. (приложение № 3).

Проверка показала, что путевые листы работы автотранспорта, представленные на проверку, оформлены с нарушением правил порядка их заполнения, утвержденных Приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в путевых листах отсутствуют записи: регистрационный номер; расшифровка подписи лица проводившего предпрейсовый контроль.

При выборочной проверке установлено, что нормы расхода горюче – смазочных материалов осуществлялось в пределах установленных лимитов на служебные автомобили.

Учет заработной платы осуществляется в соответствии с требованиями приказа Инструкции № 157н.

В соответствии со статьей 31 Федерального закона от 02.03.2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» ведется реестр муниципальных служащих.

В соответствии с частью 8 статьи 37 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Закон 131-ФЗ) и пункта 2 статьи 26 Устава муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» структура местной администрации утверждается представительным органом по представлению Главы местной администрации.

В соответствии с Федеральным законом от 28.03.1998 года № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 года № 719 «Об утверждении положения о воинском учете» в поселении, где отсутствуют военные комиссариаты, первичный воинский учет граждан, по месту их жительства или месту пребывания (на срок более трех месяцев), осуществляется органами местного самоуправления. За состояние первичного воинского учета отвечают руководители органов местного самоуправления. Решением о бюджете на 2019 год утверждены бюджетные назначения в сумме 206,0 тыс. руб.- средства, предусмотренные на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствует военные комиссариаты.

Заработная плата работников муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за проверяемый период начислялась в соответствии со следующими нормативными актами муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение»:

- решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» № 107-3 от 29 мая 2017 года, О Положении «Об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение»;

- решением Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» № 125-6 от 11 декабря 2018 года, О внесении изменений в положение «Об оплате труда муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение»;

- постановлением № 286 от 20 декабря 2012 года Главы муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» «Об утверждении Положения «О порядке премирования, оказания материальной помощи и выплаты единовременного поощрения за безупречную и эффективную муниципальную службу, единовременной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску муниципальным служащим муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» и порядок премирования работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение».

В проверяемом периоде заработная плата начислялась на основании утвержденных штатных расписаний Главой муниципального образования «Старобжегокайское сельское

поселение». Согласно, утвержденной структуре и штатного расписания в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» на момент проверки численность муниципальных работников составляет 16 единиц и 4 единицы должности, не отнесенных к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение. Штатное расписание составлено в разрезе категорий работников.

Наименования должностей в структуре администрации на 2019 год соответствуют наименованиям должностей, утвержденных Законом Республики Адыгея от 13.02.2008 года № 151 «О реестре должностей муниципальной службы в Республике Адыгея» и утвержденному реестру должностей муниципальной службы в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение».

В соответствии со статьей 9 Закона Республики Адыгея от 25.02.2010 года № 321 «О порядке присвоения и сохранения классных чинов муниципальных служащих» в штатном расписании на 2019 год указываются надбавки за классный чин муниципальных служащих администрации Старобжегокайского сельского поселения.

Пунктом 2.1 Положения об оплате труда установлено, что денежное содержание муниципального служащего состоит из должностного оклада, надбавки к должностному окладу за классный чин, надбавки за выслугу лет, надбавки за особые условия, ежемесячного денежного поощрения и иных дополнительных выплат в соответствии с действующим законодательством.

Руководствуясь постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 26.01.2009 г. № 4 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и материальное содержание органов местного самоуправления» (в ред. постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 19.12.2017 года № 222) в решение Совета народных депутатов «Старобжегокайское сельское поселение» «Об утверждении положения «Об оплате труда в органах местного самоуправления муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение»» внесены изменения - размеры должностных окладов муниципальных служащих муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» увеличены в 1,04 раза.

Проведенной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы, надбавок и иных выплат сотрудникам муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за проверяемый период нарушений не установлено.

Карточки - справки на заработную плату в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год соответствуют унифицированной форме первичного учетного документа (форма 0504417).

Для учета фактически отработанного работниками рабочего времени в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» применяется форма 0504221 «Табель учета использования рабочего времени», нарушений по заполнению табелей не установлено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 38 Федерального закона 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее- Федеральный закон № 44-ФЗ), если совокупный годовой объем закупок заказчик в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее- контрактный управляющий).

Распоряжениями главы Администрации муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 24.04.2019г. №15/1-КУ и от 09.01.2019г. № 2-КУ утверждено «Положение о контрактном управляющем» и назначен контрактный управляющий-первый заместитель главы администрации Абре Э.Б., имеющий высшее образование (диплом Майкопского государственного технологического университета КА

№ 64933 от 17 июня 2011г.). Прошел повышение квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе в объеме 120 часов (регистрационный номер 1721 от 08.02.2014года) с 23 января 2014 по 08 февраля 2014 года».

Согласно части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы и контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Требования части 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ к контрактному управляющему соблюдены.

Однако, в соответствии с частью 2 статьи 9 «Принцип профессионализма заказчика» Федерального закона № 44-ФЗ, заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций (совместное письмо Минэкономразвития РФ №5594-ЕЕ/Д28 и Минобрнауки Российской Федерации № АК-553/06 от 12 марта 2015г.), обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года). Так, контрактный управляющий Абре Э.Б. прошел повышение квалификации с 23 января 2014 по 08 февраля 2014 года, т.е. более трех лет назад. В данном случае допущено нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе дальнейшей выборочной проверки установлены следующие нарушения:

Администрацией муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» заключен договор подряда с физическим лицом. Предметом договора, согласно пункта 1.1., является организация мероприятий, связанных с исполнением функций контрактного управляющего. К договору приложены счет на оплату, акт сдачи-приемки продукции (работ) по Договору подряда. Отсутствуют документы, подтверждающие право данного физического лица на данный вид деятельности: копии лицензии, образования и т.д. Установлено 12 нарушений за проверяемый 2019 год на общую сумму 224,3 тыс. руб.

Вышеуказанные действия нарушают статью 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и признаются Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Тахтамукайский район» сумма 224,3 тыс. руб. являются неэффективными.

#### **Выводы:**

В ходе проведения проверки соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год, с элементами аудита в сфере закупок, проверены средства местного бюджета в размере – 83880,0 тыс. руб., из них с нарушением бюджетного законодательства использованы средства в размере 488,1 тыс. руб., в том числе:

- неэффективное расходование бюджетных средств – 224,3 тыс. руб.;
- необоснованные расходы бюджетных средств – 180,7 тыс. руб.;
- недополученные доходы бюджета – 83,1 тыс. руб.

1. Неэффективное использование бюджетных средств - 224,3 тыс. руб., в

*том числе:*

1.1. В нарушение пункта 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией МО «Старобжегокайское сельское поселение» заключен договор подряда с физическим лицом, предметом договора согласно пункта 1.1. является организация мероприятий, связанных с исполнением функций контрактного управляющего, тогда как в Администрации МО «Старобжегокайское сельское поселение» назначен контрактный управляющий. Расходы, произведенные на оплату договора подряда, в сумме 224,3 тыс. руб. являются неэффективными.

**2. Необоснованные расходы бюджетных средств в сумме 180,7 тыс. руб. , в том числе:**

2.1. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» без соответствующих первичных документов, списаны материальные ценности (строительные материалы) на общую сумму 180,7 тыс. руб., является необоснованным расходованием бюджетных средств.

**3. Недополученные доходы в сумме 83,1 тыс. руб., в том числе:**

3.1. В нарушение статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 2.2 статьи 2 Договора аренды муниципального имущества от 09.01.2019 года № 1 арендная плата не производилась. Сумма задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составляет – 55,0 тыс. руб. *Недополученные доходы бюджета составили 55,0 тыс. руб.*

3.2. В нарушение статьи 395 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 4.2 статьи 4 Договора аренды муниципального имущества от 09.01.2019 года № 1 сумма начисленной пени за нарушения срока внесения арендой платы составила 1,6 тыс. руб. *Недополученные доходы бюджета составили 1,6 тыс. руб.*

3.3. В нарушение статьи 614 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 3.1 статьи 3 Договоров аренды транспортных средств № 71 от 15.04.2019 г., № 64 от 15.04.2019 г., № 65 от 10.06.2019 г. и пункта 5.1 статьи 5 Договора аренды транспортного средства б/н от 01.01.2019 г. арендные платы не производились. Суммы задолженности на 01.01.2020 года составляет - 26,5 тыс. руб., в том числе: по договорам № 71 от 15.04.2019 и б/н от 01.01.2019 г. ( $1,5 \times 11 \text{ мес.} = 16,5$ ); по договорам № 64 от 15.04.2019 г. и № 65 от 10.06.2019 г. ( $1,5 \times 7,34 \text{ мес.} = 11,0$ ). *Недополученные доходы бюджета составили 26,5 тыс. руб.*

**4. Прочие нарушения:**

4.1. В нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в решениях Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 09.08.2019 г. № 135-2, от 30.10.2019 года № 137-2, от 30.12.2019 года № 141-2 при внесении изменений в утвержденный бюджет поселения утверждаются источники финансирования дефицита бюджета, но не утверждена абсолютная сумма дефицита и процент дефицита бюджета.

4.2. В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года (с изменениями и дополнениями) в муниципальном образовании «Старобжегокайское сельское поселение» не принят нормативно-правовой акт, определяющий порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ, а также не утвержден перечень целевых программ, подлежащих финансированию в 2019 году.

4.3. Пунктом 7.1.4 статьи 7 Положения о порядке управления муниципальной собственностью, утвержденной Советом народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» от 09.08.2019 г. № 135-2, от 30.10.2019 года № 137-2, от 30.12.2019 года № 141-2, не утверждены правила пользования муниципальной собственностью.

данного пункта в Старобжегокайском сельском поселении не принят нормативно-правовой акт (распоряжение, постановление) главой муниципального образования о заключении договоров аренды имущества.

4.5. При заключении договоров аренды, в нарушение пункта 1.2. Методики определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» не проведена оценка рыночной стоимости передаваемого имущества независимым оценщиком, в результате чего установлен заниженный размер арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности – недопоступление средств в бюджет поселения. Посчитать недопоступившую сумму средств в бюджет поселения не представляется возможным.


#### Предложения (рекомендации):

1. Не допускать нарушений трудового законодательства, влекущих предусмотренную Кодексом Российской Федерации «Об административных правонарушениях» от 30.12.2001 года № 195-ФЗ административную ответственность в виде наложения штрафа на должностных лиц (как физических, так и юридических лиц).

2. Проанализировать результаты контрольного мероприятия, принять меры по устранению отмеченных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.

3. Направить для сведения акт прозери соблюдения законности и результативности (эффективности и экономности) использования средств при исполнении бюджета муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение» за 2019 год, с элементами аудита в сфере закупок - Председателю Совета народных депутатов муниципального образования «Старобжегокайское сельское поселение».

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Тахтамукайский район»

 М.Г. Гузиева