



385300, Республика Адыгея, Красногвардейский район, с. Красногвардейское, ул. Чапаева, 93,
тел.: 8(87778) 5-14-94, факс: 8(87778) 5-35-32, эл. почта: krasnogvard.krkk@yandex.ru

Утверждаю
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Муниципального образования
«Красногвардейский район»

Старина Т.Н.



2022

Информация

о результатах контрольного мероприятия в администрации муниципального образования «Садовское сельское поселение»

В соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» на 2022 год, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 07.09.2022 №35-рк, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» Старина Т.Н., главным инспектором Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Красногвардейский район» Джабатыровой Р.Р. проведена комплексная проверка соблюдения бюджетного законодательства в части составления и исполнения бюджета муниципального образования «Садовское сельское поселение», а также эффективности и целевого использования средств муниципального имущества за 2021 год. Проверка правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами муниципального образования, а также полноты и своевременности поступления в бюджет муниципального образования доходов от распоряжения и использования ими. Аудит закупок, товаров, работ, услуг для нужд муниципального образования, произведенных в 2021 году».

Контрольное мероприятие в муниципальном образовании «Садовское сельское поселение» (далее – МО «Садовское сельское поселение», администрация Садовского сельского поселения, Поселение) проведено в период с 08.09.2022 по 19.10.2022 включительно.

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее:

1. Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления является Устав муниципального образования «Садовское сельское поселение», принятый решением Совета депутатов МО «Садовское сельское поселение» от 20.02.2015 №148 (с изменениями и дополнениями).

Согласно пункту 1 статьи 25 Устава Администрация Садовского сельского поселения является исполнительно - распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Республики Адыгея.

Администрация МО «Садовское сельское поселение» обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет печать со своим наименованием, штампы, бланки и счета, открываемые в соответствии с федеральным законодательством.

Администрация МО «Садовское сельское поселение» является главным распорядителем средств бюджета Садовского сельского поселения, предусмотренных на содержание администрации Садовского сельского поселения и реализацию возложенных на нее полномочий.

2. Постановлением главы муниципального образования «Садовское сельское поселение» от 07.05.2013 № 53 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана исполнения бюджета МО «Садовское сельское поселение», объемов финансирования, бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета МО «Садовское сельское поселение и исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета» утверждается Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана, объемов финансирования, бюджетной росписи и исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Поселения (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана).

В нарушение статьи 215.1 БК РФ, пункта 3 статьи 18 Бюджетного процесса в МО «Садовское сельское поселение», пункта 23 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана сводная бюджетная роспись в Садовском сельском поселении при исполнении бюджета не ведется.

С 2013 года Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана не имеет изменений и актуальных редакций, соответствующих действующему законодательству: порядок установлен только для показателей, установленных решением о бюджете на текущий финансовый год; отсутствует нормативная база для показателей планового периода; содержатся ссылки на финансовый и бюджетный отделы, которых нет в структуре поселения.

В нарушение пункта 1.2. раздела I «Состав бюджетной росписи, порядок ее составления и утверждения» Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, кассового плана применяемая Поселением форма бюджетной росписи не соответствует утверждённой (отсутствуют разделы «Расходы», «Итого по разделам» и графа «Факт на месяц»).

В нарушении пункта 24.1.1. раздела V «Ведение сводной росписи, внесение изменений в нее, в кассовый план и в лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения бюджетной росписи, кассового плана в Поселении отсутствуют экономически обоснованные причины (расчеты) и основания для внесения изменений; не применяется утвержденная форма справки об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

В нарушении пункта 24.1.4. раздела V «Ведение сводной росписи, внесение изменений в нее, в кассовый план и в лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения бюджетной росписи, кассового плана в Поселении не формируется справка – уведомление об изменении бюджетных ассигнований.

В нарушении пункта 24.1.5. раздела V «Ведение сводной росписи, внесение изменений в нее, в кассовый план и в лимиты бюджетных обязательств» Порядка составления и ведения бюджетной росписи, кассового плана Поселением не формируется справка об изменении росписи источников финансирования дефицитов бюджета МО «Садовское сельское поселение».

3. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности МО «Садовское сельское поселение» осуществлялось на основании бюджетной сметы.

В целях обеспечения единого подхода к оформлению и ведению бюджетных смет постановлением администрации МО «Садовское сельское поселение» от 23.10.2020 №40 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципального образования «Садовское сельское поселение» разработан Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет МО «Садовское сельское поселение» (далее – Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет содержит ссылку на приказ Министерства финансов РФ от 20.11.2007 года №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений», который утратил свою силу 14.12.2020. Приказом Министерства финансов РФ от 14.02.2018 №26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина РФ №26н) утвержден новый порядок.

Бюджетная смета Поселения составлена на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой ее частью.

Согласно требованиям пункта 1 раздела IV «Ведение бюджетной сметы» Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет МО «Садовское сельское поселение» ведение сметы осуществляется путем внесения изменений в показатели бюджетной сметы в пределах доведенных учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

4. Согласно требованиям пункта 7 статьи 49 Закон Республики Адыгея от 31.03.2005 №294 «О местном самоуправлении» органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

В соответствии с пунктом 3 приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее – Приказ Минэкономразвития №424) орган местного самоуправления, уполномоченный вести реестр, обязан обеспечивать соблюдение правил

ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра. Однако, реестр муниципального имущества Садовским сельским поселением ведется на основании самостоятельно разработанного Положения, утвержденное Постановлением главы Садовского сельского поселения от 04.05.2012 №29 «Об утверждении Положения «Об организации учета и порядке ведения реестра муниципального имущества МО «Садовское сельское поселение»», которое противоречит требованиям Приказа Минэкономразвития №424.

В нарушении пункта 2 Приказа Минэкономразвития №424 в реестр муниципального имущества Садовского сельского поселения включено имущество, на которое отсутствует право собственности.

В нарушении пункта 4 Приказа Минэкономразвития №424 реестр муниципального имущества Садовского сельского поселения не содержит основных разделов, а также всю необходимую информацию.

5. В нарушении пункта 145 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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 - приказ Минфина №157н) ни учетной политикой, ни иным нормативным документом Садовского сельского поселения не установлен Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества Поселения, составляющего казну муниципального образования.

В нарушение пункта 144 Приказа Минфина №157н имущество казны не отражено в бюджетном учете Поселения в полном объеме. Объекты нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, не учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 50 «Нефинансовые активы, составляющие казну» и соответствующим аналитическим кодам видов синтетических счетов объектов учета» в количестве 20 единиц на общую сумму 7 220 784,75 рублей, вместо этого данное имущество учитывалось на счете 010100 «Основные средства».

6. В нарушение статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), Инструкции №157н, пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», пунктов 1.3, 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Приказ Минфина №49) инвентаризация имущества казны, финансовых активов (основных средств, материальных запасов, финансовых вложений, денежных средств на счетах, дебиторской задолженности); обязательств (кредиторской задолженности) с подотчетными лицами, организациями и учреждениями;

финансовых результатов (расходы будущих периодов и резервы) в Поселении в 2021 году не проводилась.

5. По результатам проведения внеплановой выборочной инвентаризации установлены нарушения на общую сумму 68 156,83 рублей, а именно:

- 5 объектов на сумму 30 350,28 рублей не соответствующие условиям признания активов в целях бухгалтерского учета;

- установлены излишки в количестве 8 единиц общей балансовой стоимостью 37 806,55 рублей.

6. В целях организации и ведения бюджетного учета, распоряжением главы муниципального образования «Садовское сельское поселение» утверждена Учетная политика Поселения.

При проверке порядка составления, утверждения и применения Учетной политики установлено:

- Учетная политика содержит ссылку на документы, которые в настоящее время утратили свою силу;

- в нарушении пункта 6 статьи 8 Закона №402-ФЗ, пункта 12 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» изменения и дополнения в учетную политику с 2011 года не вносились;

- в нарушении подпункта пункта 9 СГС «Учетная политика», Инструкции №157н в учетной политики Поселения не утверждены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов), а так же не определен порядок и периодичность расчета резерва отпусков; не утвержден рабочий план счетов; учетная политика Поселения не содержит порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета; отсутствует порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля; не отражен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не опубликованы на официальном сайте администрации МО «Садовское сельское поселение» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»; не определен порядок присвоения инвентарных номеров основным средствам с учетом положений СГС «Основные средства» и приказ Минфина №157н.

7. Проверкой порядка учета основных средств и материальных запасов, а также отражения на счетах бюджетного учета установлен ряд нарушений:

- в нарушении требований Приказа №52н, инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031, ф. 0504032) не ведутся на бумажном носителе, не содержат необходимой информации;

- в нарушении статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 34, 48 Приказа №157н при приобретении основных средств, не оформлялись

первичные учетные документы, а именно акты о приеме - передачи объектов нефинансовых активов;

- в нарушении пункта 10 СГС «Основные средства», пунктов 39, 99, 118 Инструкции №157н, пункта 11.1 Приказа Министерств финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ Минфина РФ №209н) расходы на приобретение металлопластиковой двери отнесены в состав основных средств, а также необоснованно увеличена балансовая стоимость основного средства «Здание администрации» (инв.№ 00000000024_1) на сумму 29 200,00 рублей;

- в нарушении пункта 45 Инструкции № 157н электросчетчик после монтажа списан на нужды администрации на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», тогда как после установки должен был учитываться в составе основного средства;

- в нарушении статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, пунктов 36, 45 Инструкции №157н единый объект недвижимого имущества «Административное здание» учитывается в качестве двух отдельных инвентарных объекта;

- в нарушении пунктов 38, 39, 45 Инструкции №157н, пункта 7 СГС «Основные средства» огнетушители ОП-5 балансовой стоимостью 1 600,00 рублей, план эвакуации фотолюминесцентный балансовой стоимостью 3 500,00 рублей учтены на счете 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- в нарушении требований пункта 38, 39, 71 Инструкции №157н пункта 7 СГС «Основные средства» земельные участки, используемые Поселением, на праве постоянного (бессрочного) пользования в количестве 35 единиц общей балансовой стоимостью 4 005 972,04 рублей учитываются на счете 1.101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения»;

- в нарушение пункта 16 СГС «Концептуальные основы», пункта 3 Инструкции №157 изменения кадастровой стоимости земельных участков, используемых Поселением на праве постоянного (бессрочного) пользования, не отражены в учете датой внесения сведений в ЕГРН на общую сумму 21 615 265,15 рублей.

8. При формировании дорожного фонда Поселением не соблюдены требования пункта 2.4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, а именно, не скорректированы бюджетные ассигнования на разницу между фактически поступившими и прогнозируемыми объемами доходов (Акцизы).

9. В нарушение статьи 19 Федерального закона 402-ФЗ в Поселении не организован и не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

10. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ в Поселении не осуществлялся внутренний финансовый аудит в целях соблюдения, установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, а также не организован и не осуществлялся внутренний финансовый аудит как того требуют федеральные

стандарты внутреннего финансового аудита, установленные Министерством финансов Российской Федерации.

11. Закупочная деятельность Садовским сельским поселением в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с разработанным и размещенным в ЕИС планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – план-график) на 2021 финансовый год.

Разработка, утверждение и размещение в ЕИС плана-графика произведено без нарушений сроков Федерального закона №44-ФЗ.

В течение проверяемого периода в план-график на 2021 год изменения вносились 8 раз, без нарушений сроков предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год размещен Заказчиком в ЕИС 28 марта 2022 года, т.е. в установленный законом срок.

Согласно требованию статьи 30.1 Федерального закона №44-ФЗ в системе ЕИС Садовским сельским поселением размещен «Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств» за 2021 год от 31.03.2022, т.е. в установленный законом срок.

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не выявлено. Меры ответственности заказчиком не применялись.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Красногвардейский район»



Р.Р. Джабатырова