**А К Т № 20**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области**

**за период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г.**

р.п Мокроус 09.03.2022г

На основании распоряжения администрации Федоровского муниципального района от 13.01.2022г № 2-р, планом проверок в сфере бюджетных правоотношений в муниципальных учреждениях Федоровского муниципального района на 2022 год, утвержденного постановлением главы Федоровского муниципального района 30.11.2021г №175, федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства РФ., начальником отдела по контрольно-аналитической работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области Федоровой Е.К. проведена плановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее по тексту МО, Мокроусское МО, Учреждение) за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2021г.

Срок проведения проверки с 18.01 .2019 г. по 18.02.2021 года.

Распоряжением администрации Федоровского муниципального района Саратовской области от 18.02.2022г №11-р сроки проверки продлены на 10 рабочих дней.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области (далее – МО, Мокроусское МО, Учреждение).

Выборочная проверка проведена с ведома главы Мокроусского муниципального образования Попова В.Г., действующего на основании Устава, главы администрации Мокроусского МО Степанченко А.А. и и.о. начальника МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» Атясовой Н.И.

**Общие сведения об организации.**

Полное наименование - Мокроусское муниципальное образование Федоровского муниципального района Саратовской области.

Структуру органов местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области составляют Совет Мокроусского муниципального образования, глава Мокроусского МО, Администрация Мокроусского муниципального образования, контрольно-счетная комиссия.

Совет является представительным органом местного самоуправления, Администрация является постоянно-действующим исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области, которые наделенны Уставом Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области полномочиями по вопросам местного значения, в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. №131-ФЗ, а также выполняющие отдельные государственные полномочия, переданные органам местного самоуправления федеральными законами и законами Саратовской области. Совет самостоятельно определяет свою структуру. Структура администрации МО утверждается Советом по представлению главы МО. Администрация Мокроусского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

Мокроусское муниципальное образование имеет статус городского поселения и входит в состав Федоровского муниципального района Саратовской области.

В состав Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области входят следующие населенные пункты:

- рабочий поселок Мокроус;

- село Ивановка.

Административным центром поселения является рабочий поселок Мокроус.

Адрес местонахождения Администрации Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района, как и Совета Мокроусского муниципального образования в соответствии  
с учредительными документами: 413410 Саратовская область Федоровский район р.п. Мокроус ул. Победы, 21.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275054 от 14.01.2006г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Администрация Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1066413000059.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001925121 от 24.11.2005г., подтверждено внесение записи в единый реестр юридических лиц о создании юридического лица Совет Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1056411306522.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 002275055, подтверждена постановка на учет юридического лица Администрация Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903851/643601001. В данном свидетельстве отсутствует дата постановки юридического лица на учет.

Свидетельством, выданным Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Саратовской области 64 № 001925122 от 24.11.2005г., подтверждена постановка на учет юридического лица Совет Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации и присвоение ему ИНН/КПП 6436903611/643601001.

Согласно идентификационной справки, выданной Территориальным  
органом Федеральной службы государственной статистики  
по Саратовской области, установлена хозяйствующему субъекту Администрация Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области   
в Статистическом регистре идентификация с использованием  
Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 43750177;

- ОКАТО - 63248551000 – Саратовская область Федоровский район, р.п. Мокроус;

- ОКТМО - 63648451 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Мокроусское;

- ОКОГУ - 32200 – Администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских поселений;

- ОКВЭД - 75.11.32 – Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов;

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 81 –Учреждения.

Согласно идентификационной справки, выданной Территориальным  
органом Федеральной службы государственной статистики  
по Саратовской области, установлена хозяйствующему субъекту Совет Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области   
в Статистическом регистре идентификация с использованием  
Общероссийских классификаторов:

- ОКПО - 975989359;

- ОКАТО - 63248551000 – Саратовская область Федоровский район  
р.п. Мокроус;

- ОКТМО - 63648151 – Муниципальные образования Саратовской области Федоровский муниципальный район Мокроусское;

- ОКОГУ - 31400 – Представительные органы городских поселений;

- ОКВЭД - 75.11.32 – Деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов;

- ОКФС 14 – Муниципальная собственность;

- ОКОПФ 72 –Бюджетные учреждения.

Администрация и Совет Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области самостоятельно осуществляют финансово-хозяйственную деятельность, имеют самостоятельный баланс и лицевые счета, открытые в установленном порядке, печати установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием. Администрация Мокроусского МО обладает правами юридического лица и является муниципальным казенным учреждением.

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия Федоровского муниципального района Саратовской области» на основании договоров о ведении бухгалтерского учета на 2019, 2020, 2021 год от 11.01.2019г № б/н, от 12.01.2020г №б/н соответственно. Согласно которых право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов( в том числе и платежных), находится у руководителя МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области». Право второй подписи – у главного бухгалтера МУ «Централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области».

Учреждениям в проверяемый период были открыты лицевые счета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Лицевые счета в 2019-2021 годах по Мокроусскому МО Федоровского муниципального района | | |
|  | казначейство | фин.орган |
| Совет Мокроусского МО | 05603022720 | 366.02.022.1 |
| Администрация Мокроусского МО | 05603022720 | 346.02.031.1 |
| Администрация Мокроусского МО | 05603022720 | 346.02.031.6 |

Администрация осуществляет свою деятельность на основании Конституции Российской Федерации, Федеральных законов и правовых актов Российской Федерации, законов и нормативных актов Саратовской области, Устава Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области. Совет Мокроусского МО осуществляет свою деятельность еще и на основании Регламента.

В проверяемом периоде финансово-хозяйственная деятельность  
в Учреждении осуществлялась на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);

- Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ);

- Трудового кодекса Российской Федерации (далее по тексту ТК РФ);

- закона Российской Федерации от 06.10.2005г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №131-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 06.12.2011г. №402-ФЗ  
«О бухгалтерском учете» (далее по тексту - закон №402-ФЗ);

- закона Российской Федерации от 02.03.2007г. №25-ФЗ  
«О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее по тексту – закон №25-ФЗ);

- закона Саратовской области от 02.08.2007 №157-ЗСО «О некоторых вопросах муниципальной службы в Саратовской области» (далее по тексту – закон №157-ЗСО);

- закона Российской Федерации «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования  
Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 29.07.2009г. №212-ФЗ (далее по тексту – закон №212-ФЗ);

- Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»  
от 05.04.2013г. №44-ФЗ (далее по тексту – закон №44-ФЗ);

- Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007г. №922;

- Методических указаний по инвентаризации имущественных  
и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49 (далее по тексту – Указания №49);

- инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (далее по тексту – Инструкция 157н);

- инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации  
от 06.12.2010г. №162н (далее по тексту – Инструкция 162н);

- указаний о применении бюджетной классификации  
Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации  
от 21.12.2012г. №171н (далее по тексту - Указания 171н);

- указаний о применении бюджетной классификации  
Российской Федерации, утвержденных приказом Министерством финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. №65н (далее по тексту - Указания 65н);

- методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н (далее по тексту - Указания 173н);

- указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике   
от 05.01.2004г. №1 (далее по тексту – указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты);

- инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция 191н).

- указа Президента «Об утверждении положения о персональных данных государственного гражданского служащего Российской Федерации и ведении его личного дела» №609 от 30.05.2005г. (далее по тексту – указ Президента №609).

Учетная политика на 2019 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №1 от 09.01.2019г.

Учетная политика на 2020 год утверждена приказом начальника МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» №2 от 09.01.2020г.

В нарушение п.11 Инструкции 157н в учетной политике не отражена необходимость систематизации операций по утверждению  
и перераспределению лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований, оформленных первичными документами в журнале операций по санкционированию.

Ведение бухгалтерского учета сопровождается программным обеспечением «АС Смета». Все операции формируются в базе данных программы на основании первичных учетных документов.

При проверке использовались: Устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда, Положение о премировании работников, приказы по личному составу и основной деятельности, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

Главой Мокроусского муниципального образования в проверяемом периоде с 29.09.2016г по 27.09.2021 года являлся Бойко Федор Васильевич. С 05.10.2021г – главой Мокроусского муниципального образования избран – Попов Вадим Геннадьевич. Главой администрации Мокроусского МО - с 06.03.2017г и по настоящее время является Степанченко Алексей Анатольевич. Контракт с главой администрации Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района датирован 06 марта 2017 года. В соответствии с пунктом 3.1. данного контракта - срок, на который он заключается – 5 лет, что противоречит абзацу 2 пункта 2 статьи 34 Устава Мокроусского муниципального образования: «Контракт с главой администрации муниципального образования заключается на срок полномочий Совета поселения, принявшего решение о назначении лица на должность главы администрации муниципального образования (до дня начала работы Совета поселения нового созыва), но не менее чем на два года и противоречит п.2 ст 37 [Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/), т.к. полномочия Совета поселения предыдущего созыва прекратили свое действие 05.10.2021 года в соответствии с пунктом 3 Федерального закона от 06.10.2003г №131-ФЗ полномочия депутата, члена выборного органа местного самоуправления начинаются со дня его избрания и прекращаются со дня начала работы выборного органа местного самоуправления нового созыва. Фактически полномочия главы администрации, как следует из Устава поселения, должны были прекратить свое действие также 05.10.2021г.

**2020 год.**

Среднесрочный финансовый план Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2020-2022 годы утвержден распоряжением главы администрации от 14.11.2019г №119-рп.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2020 год не проводились (Постановление Совета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от отсутствует).

Бюджет Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2020 год утвержден Решением Совета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 20.12.2019г. №47/3 «О бюджете Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2020 год» в части доходов 19 641 300,00 руб. в части расходов 19 641 300,00 руб. Бюджет сбалансирован.

Резервный фонд в 2020 году утвержден в размере 100 000,00 руб., что соответствует Положению. Положение «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Мокроусского муниципального образования» утверждено (Распоряжение администрации Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 19.12.2011г №160-рп).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета составили  21 135 200,00, плановые расходы составили 18 242 600,00 руб. дефицит бюджета в сумме 2 892 600,00 руб.

Общее исполнение по доходам за 2020 год составило 21175,60 тыс руб.   
или 100,2% от уточненных бюджетных назначений.

В 2020 году в бюджет Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области поступило:

- 16 264,10 тыс руб. налоговых доходов или 100,2% от уточненных бюджетных назначений.

- безвозмездные поступления составили – 4068,4 тыс. руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений.

- доходы от поступления арендной платы и продажи материальных активов – 807,20 тыс. руб. или 100,06% от уточненных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Мокроусского муниципального образования   
Федоровского района Саратовской области за 2020 год исполнены в сумме   
18241,10 тыс.руб.или 99,99% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Общегосударственные вопросы» исполнен в сумме  
6889,60 тыс. руб. или 100,0% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная оборона» исполнен за счет средств федерального бюджета в сумме 454,40 тыс. руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в сумме 6934,20 тыс. руб. или 99,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Национальная экономика» исполнен в сумме 3496,8руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Культура и кинематография» исполнен в сумме 262,4 тыс руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Социальная политика» исполнен в сумме 190,5 тыс руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Раздел «Физическая культура и спорт» исполнен в сумме 13,2 тыс. руб или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджета сложилось с дефицитом в сумме 2934,50 тыс. руб.

Утвержденная смета расходов за счет средств местного бюджета на 2020 год имеется.

В соответствие со ст.28 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003г, ст. 12 Устава Мокроусского МО публичные слушания по утверждению отчета об исполнении бюджета за 2020 год назначались и проводились (Распоряжение администрации Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 01.04.2021г №18-рп).

**2021 год.**

Среднесрочный финансовый план Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2021-2023 годы не утвержден распоряжение главы администрации отсутствует.

В соответствии со статьёй 185 Бюджетного кодекса РФ публичные слушания по обсуждению проекта бюджета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области  
на 2021 год проводились 04.12.2020 года (Постановление Совета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 30.11.2016г. №4).

Бюджет Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов утвержден Решением Совета Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 18.12.2020г. №60/4 «О бюджете Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» в части доходов 19 664,50 тыс. руб. в части расходов 19 664,50 тыс. руб.

Резервный фонд в 2021 году утвержден в размере 180 000,00 руб и соответствует Положению «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Мокроусского муниципального образования» (Распоряжение администрации Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области от 19.12.2011г №160-рп ).

В результате внесенных изменений плановые доходы бюджета составили  19 081,50 тыс.руб, плановые расходы составили 22 133,20 тыс. руб. дефицит бюджета в сумме 3051,7 тыс. руб.

Утвержденная смета расходов за счет средств местного бюджета на 2021 год имеется.

- Кассовые расходы Мокроусского МО за 2021 год произведены в пределах бюджетных ассигнований на общую сумму **22 118 051,13** руб. или **99,93%** от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **Код статьи** | **Утвержденные бюджетные ассигнования** | **Кассовые расходы** |
| Заработная плата | 211 | 4977292,16 | 4977292,16 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 1399260,57 | 1399260,57 |
| Услуги связи | 221 | 156000,00 | 136318,71 |
| Транспортные услуги | 222 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 1260000,00 | 1104318,01 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 5307500,00 | 4822892,71 |
| Прочие услуги | 226 | 4114158,00 | 3965157,25 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 808800,00 | 808800,00 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 600022,00 | 440022,00 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 590000,00 | 246295,62 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 833400,00 | 642736,74 |
| **Всего:** |  | **22133202,13** | **22118051,13** |

**Проверка использования средств местного бюджета  
на оплату труда.**

Проверкой правильности расходования средств на заработную плату, проведенной выборочным порядком, установлено:

Оплата труда работников Администрации, установление должностных окладов и надбавок к заработной плате осуществляется на основании Решений Совета Мокроусского муниципального образования  
Федоровского района Саратовской области и непосредственно распоряжений главы МО в соответствии с нормативными документами:

- №33/8 от 16.11.2018г. « Об утверждении Положения о денежном содержании муниципальных служащих, лиц, замещающих должности муниципальной службы в Мокроусском муниципальном образовании Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- №1/8 от 28.01.2009г. «Об утверждении Положения об оплате труда рабочих, занятых на работах по обслуживанию органов местного самоуправления»;

- №1/5 от 28.01.2009г «Об утверждении Положения об оплате труда военно-учетных работников органов местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района»;

- №10/1 от 02.11.2010г «Об утверждении Положения о премировании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- №10/2 от 02.11.2010г « Об утверждении Положения о премировании работников, занимающих должности, не являющиеся муниципальными должностями и осуществляющими техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области»;

- №10/3 от 02.11.2010г «Об утверждении Положения о премировании рабочих, занятых на работах по обслуживанию органов местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области».

Фонд оплаты труда в государственных и муниципальных учреждениях, находящихся в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципальных образований с учетом положений, предусмотренных подпунктом "и" пункта 7 единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, разработанных Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений в соответствии со [статьей 135](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=379487#l4180) Трудового кодекса Российской Федерации в целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы. В нарушение вышеуказанных рекомендаций в нормативно-правовых актах Мокроусского МО, касающихся оплаты труда, отсутствует порядок формирования годового фонда оплаты труда. Однако в Положении о премировании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, как и в Положении о денежном содержании указано, что премии разового характера, квартальные и иные виды премий выплачиваются в пределах средств фонда оплаты труда. В ввиду отсутствия Порядка формирования фонда оплаты труда – не представляется возможным проверить правомерность начисления оплаты труда и дополнительных выплат (в рамках утвержденных лимитов или превышают их).

Штатное расписание, на работников, оплата труда которых производится за счет средств местного и федерального бюджета, в проверяемом периоде утверждено:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата ввода в действие штатного расписания | Количество штатных единиц | Фонд оплаты труда (в месяц) |
| Мокроусское МО | | | |
| 1 | 01.01.2019г. | 9,8 | 192323,50 |
| 2 | 01.01.2019г. вус | 2,0 | 22560,00 |
| 3 | 01.10.2019г. | 9,8 | 210183,65 |
| 4 | 01.10.2019г вус | 2,0 | 22560,00 |
| 5 | 01.11.2019г. | 9,8 | 214726,70 |
| 6 | 01.01.2020г вус | 2,0 | 24260,00 |
| 7 | 01.01.2020г. | 9,8 | 220122,00 |
| 8 | 01.01.2021г. | 9,8 | 220389,85 |
| 9 | 01.01.2021г. вус | 2,0 | 25584,00 |
| 10 | 01.09.2021г. | 9,8 | 254620,25 |

Трудовой договор с управляющим делами Пронь Т.В. имеет дату заключения 06.03.2012г, а назначение на должность датируется – 23.08.2011г (распоряжение №10-р).

Трудовой договор с главным специалистом Сторожихиным А.Н. имеет дату заключения 06.03.2012г, а назначение на должность датируется – 01.04.2009г (распоряжение №9-р).

В распоряжениях по личному составу частично отсутствуют личные подписи сотрудников ( расп №28-р от 22.07.2019г).

К распоряжению от 16.05.2019г №16-р «О выделении материальной помощи водителю Былинкину С.В. в связи со смертью близкого родственника» не приложены подтверждающие документы.

В соответствии с абзацем 2 пункта 8.1 Положения «О денежном содержании муниципальных служащих, замещающих должности муниципальной службы в Мокроусском муниципальном образовании Федоровского муниципального района Саратовской области» - обязательным условиям для единовременной выплаты является наличие не менее 6 месяцев отработанного периода предоставляемого ежегодного основного оплачиваемого отпуска.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения :

- распоряжениями от 09.04.19г №11-р, от 03.07.20г №19-р, от 01.07.21г №21-р управляющему делами Пронь Т.В. были предоставлены ежегодные основные оплачиваемые отпуска с единовременной выплатой в размере одного денежного содержания в отсутствие такового права.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Год | Дата возникновения права на получение единовременной выплаты | Дата фактической выплаты |
| 1 | 2019 | 28.07.2019 | 15.04.2019 |
| 2 | 2020 | 28.07.2020 | 13.07.2020 |
| 3 | 2021 | 28.07.2021 | 12.07.2021 |

- распоряжениями от 24.07.19г №29-р, от 03.08.20г №24-р, от 22.07.21г №31-р главному специалисту Сторожихину А.Н ежегодные основные оплачиваемые отпуска с единовременной выплатой в размере одного денежного содержания в отсутствие такового права.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Год | Дата возникновения права на получение единовременной выплаты | Дата фактической выплаты |
| 1 | 2019 | 01.10.2019 | 10.08.2019 |
| 2 | 2020 | 01.10.2020 | 10.08.2020 |
| 3 | 2021 | 01.10.2021 | 02.08.2021 |

- распоряжениями от 01.07.19г №22-р, от 04.06.20г №14-р, от 07.07.21г №26-р главному специалисту Киселевой А.Л. были предоставлены ежегодные основные оплачиваемые отпуска с единовременной выплатой в размере одного денежного содержания в отсутствие такового права.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Год | Дата возникновения права на получение единовременной выплаты | Дата фактической выплаты |
| 1 | 2019 | 13.08.2019 | 15.07.2019 |
| 2 | 2020 | 13.08.2020 | 15.06.2020 |
| 3 | 2021 | 13.08.2021 | 19.07.2021 |

- распоряжениями от 25.04.19г №13-р, от 25.05.20г №11-р, от 18.05.21г №17-р помощнику главы администрации Пронь А.В. были предоставлены ежегодные основные оплачиваемые отпуска с единовременной выплатой в размере одного денежного содержания в отсутствие такового права.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Год | Дата возникновения права на получение единовременной выплаты | Дата фактической выплаты |
| 1 | 2019 | 14.07.2019 | 08.05.2019 |
| 2 | 2020 | 14.07.2020 | 01.06.2020 |
| 3 | 2021 | 14.07.2021 | 31.05.2021 |

Возможности предоставления отпуска авансом, то есть до начала того рабочего года, за который он положен, трудовое законодательство не предусматривает ([определение](http://base.garant.ru/147726038/) Санкт-Петербургского городского суда от 25.05.2017 N 33-10206/2017, решение Новоильинского районного суда г. Новокузнецка Кемеровской области от 22.03.2017 N 2-325/2017, решение Октябрьского районного суда г. Ростова-на-Дону Ростовской области от 27.07.2016 N 2-4793/2016, определение Санкт-Петербургского городского суда от 04.12.2012 N 33-16777/2012, определение Нижегородского областного суда от 17.08.2010 N 33-7171, а также ответ 1, ответ 2, ответ 3 Роструда с информационного портала "Онлайнинспекция.РФ").  
По смыслу [ст. 122](http://base.garant.ru/12125268/28874dd65418c9d77e91c6f6abf9c861/#block_122) и [ст. 124](http://base.garant.ru/12125268/9903d706745464d9fcec0b0ad12d9e32/#block_124) ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть использован, как правило, в течение текущего рабочего года. То есть отпуск за конкретный рабочий год должен быть предоставлен либо в текущем рабочем году, либо (в исключительных случаях) в следующем, но не может быть предоставлен до начала того рабочего года, за который он положен.

В результате превышения полномочий главой администрации в проверяемом периоде неправомерно выплачено:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. ,  должность | По годам | | | Всего: |
| 2019 | 2020 | 2021 | руб |
| 1 | Пронь Т.В. управляющий делами | 25066,80 | 27915,55 | 28925,35 | 81907,7 |
| 2 | Пронь А.В помощник главы администрации | 19137,50 | 24166,60 | 25040,40 | 68344,5 |
| 3 | Киселева А.Л. главный специалист | 16344,60 | 18094,50 | 18749,25 | 53188,35 |
| 4 | Сторожихин А.Н. главный специалист | 16344,60 | 18094,50 | 18749,25 | 53188,35 |
|  | **ИТОГО:** | 76893,50 | 88271,15 | 91464,25 | **256628,90** |

Действия главы администрации Мокроусского МО можно квалифицировать как нецелевое использование бюджетных средств, которые повлекли за собой неосновательное обогащение сотрудников аппарата.

Согласно положениям пункта 1 статьи 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

В соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или направление средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния.

Начисление заработной платы сотрудникам производится на основании штатного расписания и распоряжений главы администрации.

Решением Совета Мокроусского МО от 17.12.2021г №5/6 глава администрации премирован по итогам работы за 2021 год в размере одного денежного содержания (52546,20руб). В соответствие с п.1.5 Положения о премировании лиц, замещающих должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Мокроусского МО Федоровского муниципального района» разовая премия главы администрации – денежное поощрение за выполнение специальных заданий, определенных главой Мокроусского МО. В вышеуказанном решении информации о выполнении главой администрации Степанченко А.А. каких - либо специальных заданий, полученных от главы муниципального образования Попова В.Г. не имеется, а следовательно отсутствуют условия получения разовой премии главой администрации.

При заключении договоров гражданско-правового характера имеет место быть наложение сроков:

С одним и тем же физическим лицом Дурбаковой А.Я. были заключены договора на выполнение работ по благоустройству р.п. Мокроус Федоровского муниципального района Саратовской области первый - №43 от 01.09.2020г срок действия договора в соответствии с п.5.2 с 01.09.20 по 31.10.20г и № 47 от 01.10.2020г срок действия договора в соответствии с п. 5.2 с 01.10.20 по 31.10.20г. В связи с отсутствием конкретного перечня работ как в договоре, так и в акте выполненных работ, сложилась ситуация: были заключены два идентичных договора с одним и тем же физическим лицом на выполнение одного и того же вида работ и в оба договора входит временной период с 01.10. по 31.10.

Расчет среднего заработка производится в соответствии со ст.139 ТК РФ и Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Расчеты по заработной плате отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда.

За период с 01.01.2019г. и по настоящее время выдача заработной платы производится на карточки сотрудников, в рамках договора с Россельхозбанком Российской Федерации.

За счет средств местного бюджета Мокроусским МО израсходовано на выплату заработной платы за 2019 год – 6 123 905,01 руб., из них оплата труда с начислениями главы администрации – 1 021 642,46руб. Разовые премии работникам аппарата за год составили 19,2% от фактически выплаченного фонда оплаты труда работников аппарата или 538,5 тыс.руб.

За счет средств местного бюджета Мокроусским МО израсходовано на выплату заработной платы за 2020 год – 6 156 442,74 руб., из них оплата труда с начислениями главы администрации – 1 155 800,14руб. Разовые премии работникам аппарата за год составили 20,7% или 622,8 тыс.руб.

За счет средств местного бюджета Мокроусским МО израсходовано на выплату заработной платы за 2021 год – 7 222 866,44 руб., из них оплата труда с начислениями главы администрации – 1 303 340,06руб. Разовые премии работникам аппарата за год составили 21,4% или 786,1 тыс.руб.

**Проверка кассовых операций.**

Проверкой кассовых операций установлено:

Выдача наличных денежных средств в подотчет не осуществляется.

**Проверка банковских операций.**

В ходе проверки банковских операций, проведенной выборочным порядком, за проверяемый период установлено:

Учет операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации осуществляется на счете 304.05 «Расчеты  
по платежам из бюджета с финансовым органом».

Аналитический учет операций по [счету](consultantplus://offline/ref=48C9D9FC630C5576C67405420D11F1187A6D61E418B2FA9AEEB80976C27CDA155B93D765B9C0940CeDi6H) ведется в Журнале операций  
с безналичными денежными средствами.

Каждая приходно-расходная операция подтверждена документально. Исходящее сальдо по выпискам на конец дня соответствует входящему сальдо на начало следующего дня.

Остаток денежных средств на конец месяца и отчетного периода соответствует данным аналитического и синтетического учета.

Фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета  
в коммерческие банки и на оказание финансовой помощи коммерческим структурам не установлено.

**Использование средств на хозяйственные расходы.**

Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

Расчеты с подотчетными лицами по суммам денежных средств, выдаваемых им МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия» под отчет отражаются на счете 208.00  
«Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале по расчетам с подотчетными лицами. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя Учреждения путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, полученным ранее  
в подотчет.

Нарушений сроков предоставления авансовых отчетов  
и оправдательных документов не установлено.

**Учет муниципального имущества.**

Для учета операций с материальными объектами, относящимися  
к основным средствам используется счет 101.00 «Основные средства».

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету  
по их первоначальной стоимости с учетом сумм фактических вложений  
в приобретение, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Инвентарные карточки заполнены не в полном соответствии с требованиями бухгалтерского учета (пп. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 25 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н), а именно имеют место быть случаи неполного отражения сведений об объектах основных средств в разд. 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Так, при проверке основных средств выявлено: находящийся на балансе Мокроусского МО, объект – «Уличное освещение» балансовой стоимостью 41000,00руб в инвентарной карточке не имеет конкретной расшифровки, что непосредственно входит в состав данного объекта. При запросе правоустанавливающих документов у главы администрации МО на объект основных средств «Уличное освещение» - документы не предъявлены, в связи с отсутствием таковых.

Согласно ст. 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре. При этом регистрации подлежат: право собственности, право хозяйственного ведения, право оперативного управления, право постоянного пользования, ипотека, а также иные права в случаях, предусмотренных законодательством. Обязательной государственной регистрации подлежат права на недвижимое имущество, правоустанавливающие документы на которое оформлены после введения в действие Федерального закона № 122-ФЗ.

В нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ учреждением не приняты меры по регистрации права. Для учреждений предусмотрена ответственность в соответствии со ст. 19.21 КоАП РФ, а именно: несоблюдение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от 3 000 до 4 000 руб., на юридических лиц - от 30 000 до 40 000 руб.

В ходе проверки также установлено, что на балансе учреждения счет учета 101.00 числятся 6 зданий, одно из которых административное здание администрации Мокроусского МО находится в собственности, а остальные нежилые здания не имеют правоустанавливающих документов. Документы, подтверждающие права на земельные участки, на которых находятся здания, в период проверки не предъявлены. Согласно выписок из Росреестра 3 помещения не имеют правообладателя.

В нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 4 Федерального закона № 122-ФЗ, ст. 25 ЗК РФ бюджетным учреждением не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, на которых расположены здания.

Инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности, последняя инвентаризация проводилась на основании распоряжения главы администрации Мокроусского МО №62-рп от 28.10.2021г. Сроки проведения инвентаризации в соответствии с распоряжением с 01 ноября по 12 ноября 2021 года, сличительные ведомости необходимо представить в бухгалтерию в срок до 15.11.2021 года. В соответствии с пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н](https://www.eg-online.ru/document/regulatory/212088/) (далее — Положение по бухучету) инвентаризационные ведомости в МУ «Межпоселенческая централизованная бухгалтерия Федоровского района Саратовской области» своевременно сданы.

Но в 2021 году во время инвентаризации надо было учесть четыре новых федеральных стандарта, которые действуют с 1 января 2021 года и войдут в действие с 1 января 2022 года: 1) «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н; 2) «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Минфина от 28.02.2018 № 34н; 3) «Выплаты персоналу», утвержденный приказом Минфина от 15.11.2019 № 184н; 4) «Биологические активы» — с 2022г, утвержденный приказом Минфина от 16.12.2020 № 310н. Эти стандарты повлияли на инвентаризацию отдельных объектов.

Так по стандарту «Непроизведенные активы» комиссии надо было запросить в Росреестре кадастровую стоимость земли, так как кадастровая стоимость могла измениться. Если она не совпадает с учетными данными, нужно внести изменения в учет земли.

Новая инвентаризация расчетов. Кроме стандартов, изменения в инвентаризации будут по дебиторской и кредиторской задолженности. Связано это с введением единого справочника контрагентов. Поэтому надо было провести инвентаризацию всех расчетов с контрагентами и проверить их на наличие в реестре ЕГРЮЛ, чтобы в формах годовой отчетности на 1 января 2022 года были актуальные данные в расчетах. В нарушение вышеуказанных приказов инвентаризации по Стандартам произведено не было.

При фактической проверке наличия основных средств обнаружено: фактическое наличие основных средств не полностью соответствует данным бухгалтерского учета. Инвентарные номера присутствуют не на всех объектах основных средств. Присвоение инвентарных номеров основным средствам, которые учитываются на счетах учета, в нарушение требований Инструкции № 157н может рассматриваться как нарушение порядка учета нефинансовых активов на счетах (классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе контроля в финансово-бюджетной сфере, утв. Федеральным казначейством 19.12.2017 (код нарушения (риска) 030102010720-24)).

Постановлением от 18.11.2013 года №74 определена гарантирующая организация для централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения р.п. Мокроус – МУП «Лидер». В хозяйственное ведение МУП «Лидер» передано имущество балансовой стоимостью - 49796,1527тыс.руб.

Однако недвижимое имущество, а именно нежилое 2-х этажное административное здание – контора, балансовой стоимостью 594 826,00руб ни в оперативное управление, ни в хозяйственное ведение МУП «Лидер» не передавалось и по настоящий момент является объектом имущества казны Мокроусского МО на счете 108, согласно выписки Росреестра не имеет правообладателя.

Частью 2 статьи 7.24 КоАП РФ предусмотрена ответственность за использование находящегося в муниципальной собственности объекта нежилого фонда без надлежаще оформленных документов либо с нарушением установленных норм и правил эксплуатации и содержания объектов нежилого фонда.

Договором ответственного хранения б/н от без даты между администрацией Мокроусского МО и МУ «Федоровская служба благоустройства» переданы - машина мусоровоз КО-440-2, экскаватор-погрузчик «Елазовец» ЭП-2626Е;

Также имеется имущество не предъявленное к осмотру и со слов главы администрации, переданное в безвозмездное срочное пользование иным организациям, на которое отсутствуют официальные документы о передаче:

- МОУ СОШ №1: аппарат для нагрева и охлаждения питьевой воды и проектор (Beng), балансовой стоимостью 24,5тыс.руб;

- МОУ СОШ №2: проектор (Beng) балансовой стоимостью 14,5тыс.руб;

- Военный комиссариат: картотека AFC-04, компьютер, МФУ лазерное HP LJ PRO, МФУ лазерное HP Laser Jet M1005MFP, ноутбук Soni Vaioстол компьютерный – 2шт, стол письменный – 1 шт, стол компьютерный угловой с одной тумбой, телефакс Panasonic, монитор 23.6 ViewSonic – общей балансовой стоимостью – 125,6 тыс.руб.

Также не представлен к осмотру котел газовый настенный 2-х контурный Navien Delux-13к, балансовой стоимостью – 25,7тыс.руб. Со слов главы администрации – установлен в муниципальной квартире по адресу – р.п. Мокроус, ул. Степная 31/1 кв 12.

Не представлены к осмотру по причине отсутствия прохода (занесен снегом) к складу следующие основные средства : автомобиль ВАЗ 21074, автомобильные колонки Pioner, культиватор бензиновый, мотоблок, скутер Raker, бур Huter AG-200, ШПД оборудование на общую сумму – 285,2тыс.руб.

В рамках проверки установлено несоответствие имущества, числящегося на балансе (бухгалтерском учете) и фактически находящегося в наличии, а именно: пила цепная «Рысь» не представлена, вместо нее предъявлена – пила Planer; вместо смартфона Nokia 3.4 DS цвет голубой предъявлен смартфон Nokia цвет черный; вместо циркуляционного насоса UPS 32-80-180 1-230v предъявлен циркуляционный насос GrandFos.

Смартфон Huawei Y5C 4.5 8Gb Blak (с флип-книжкой) – предъявлен к осмотру в нерабочем состоянии – разбито стекло.

Не представлены к осмотру без причин - тумба с инвентарным номером 013.6.0025 стоимостью 3700,0руб, МФУ лазерное /HP LJ инвентарным номером 013.4.0018 стоимостью 14500,0руб, шкаф стеллаж закрытый инвентарным номером 010.6.0534 стоимостью 7020,0руб., пила цепная «Рысь» инвентарным номером 0,1.4.0242 стоимостью 6470,0руб .

Иными словами, установлены факты утраты имущества, которые подтверждены данными сверки проведенной инвентаризации и фактическим наличием, и отражены в сличительных ведомостях в графе расхождений по формам, утвержденным Приказом Минфина России N 123н.

**Размер ущерба, причиненного недостачами и хищениями, определяется по рыночной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.** При этом в соответствии с п. 159 Инструкции N 25н под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов. Кроме того, ст. 246 ТК РФ содержит уточнение: но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. Рыночную стоимость определяет специально созданная приказом руководителя комиссия. В случае если рыночная стоимость оказывается ниже остаточной, учет расчетов по недостаче ведется по балансовой стоимости ценности с учетом начисленной амортизации.

Само по себе выявление недостачи свидетельствует об искажении показателей учета и отчетности, а значит, является основанием для штрафа по [ст. 15.15.6 КоАП](http://base.garant.ru/12125267/613f2c73cc3dcdf62bc6c0ec9bed6d69/#block_15156).

При проведении ежегодной инвентаризации в установленные сроки проверяются:

* наименование и количество имущества, имеющегося в наличии, в том числе арендованного (ОС, МПЗ, деньги в кассе) (п. 2.7, 3.7 Методических указаний № 49);
* активы, не имеющие материально-вещественной формы (НМА, финансовые вложения, денежные средства на расчетном счете) (п. п. 3.8, 3.14, 3.43 Методических указаний № 49);
* размер дебиторской и кредиторской задолженности (п. 3.44 Методических указаний № 49);
* иные объекты учета (незавершенное производство, расходы будущих периодов и т.д.).

Все показатели заносятся в соответствующие инвентаризационные описи (акты) не менее чем в двух экземплярах (п. п. 2.5, 2.9 — 2.11 Методических указаний № 49).

Вышеуказанные методические указания были проигнорированы руководством Мокроусского МО и инвентаризация была произведена не в полном объеме.

Общая балансовая стоимость объектов основных средств (счет 101.00) Мокроусского МО на 01.01.2022 года составляет 7 033 290,61 рублей.

Наиболее значимые из них: ВАЗ-21074 балансовой стоимостью 146000,00руб, здание администрации балансовой стоимостью 2653344,17руб, котел КСВа-2,5Мвт балансовой стоимостью 1 141 857,08руб, автомобиль Chevrolet NIVA балансовой стоимостью 656 450,00руб, сооружение-водопровод балансовой стоимостью 1 145 100,00руб., насосная станция балансовой стоимостью 121400,00руб.

Общая балансовая стоимость объектов основных средств(казна счет 108.00) Мокроусского МО на 01.01.2022 года составляет 76 020 281,00 рублей.

Для учета материальных запасов приобретенных для использования  
в процессе деятельности Администрации используется Счет 105.00 «Материальные запасы». На 01.01.2022г – стоимость составила 353 105,70рублей.

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету  
по фактической стоимости.

Выбытие (отпуск) списание материальных запасов осуществляется  
по фактической стоимости на основании ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения [(ф. 0504210)](consultantplus://offline/ref=EF57F8CACBDA1B2569B4C359B6202CE1803E08D7C24C0E777C03A045FBE07187966020044C2C1D14h6c0M); актов о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=C73D8948D195F95E4286368D836F6D9780946D4568B8E2BC53832D9B1A5D0C58256C35938DEFF178BEd6M).

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Для учета объектов имущества, составляющих муниципальную казну Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района применяется счет 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны».

Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в реестре имущества казны.

В нарушение п.3 Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011г. №424 представленный реестр имущества составляющего казну Мокроусского муниципального образования не содержит обязательных данных, а именно:

- кадастровый номер муниципального недвижимого имущества;

- сведения о начисленной амортизации недвижимого имущества;

- сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

Распоряжением №22-р от 12.02.2019г списывается основные средства(стоимостью менее 10 тыс руб), числящие на забалансовых счетах МО на общую сумму 82306,41 руб не имеет перечня списываемого имущества и заключения комиссии по списанию.

Учет операций по поступлению, выбытию, перемещению имущества, составляющего муниципальную казну, ведется в Журнале по прочим операциям, а также в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

**Проверка эффективности использования автотранспорта  
и средств на его содержание.**

Выборочной проверкой эффективности использования автотранспорта  
и средств на его содержание установлено:

По состоянию на 31.12.2021г. на балансе Мокроусского МО числится 3 автотранспортных средства:

1. ВАЗ 21074 - балансовая стоимость 146 000,00 руб.
2. NIVA Chevrolet - балансовая стоимость составляет 656 450,00 руб
3. Скутер Racer – балансовая стоимость 35000,0руб.

- показания спидометра ВАЗ 21074 по последнему путевому листу(от 16.02.2017г) – 87153, по факту (на 27.02.22г) –87153 км. Разница 0 км. Показания спидометра NIVA Chevrolet 212300-55 по последнему путевому листу(от 02.03.2022г) – 280430, по факту (на 02.03.22г) –280437 км. Разница 7км.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010г. №173н на обратной стороне путевых листов нет информации о конкретных пунктах назначения в посещаемых населенных пунктах.

В судебных актах, в которых была поддержана позиция налоговых органов по вопросу о правильности заполнения путевых листов, уточняется, что путевой лист, не содержащий в составе своих реквизитов информацию о конкретном пути следования автомобиля с указанием наименования организации и адреса, не может подтверждать осуществленные налогоплательщиком расходы на приобретение ГСМ в служебных целях и свидетельствовать об обоснованности этих расходов.

Служебное транспортное средство скутер «Racer», находящийся  
на балансе не эксплуатируется Администрацией Мокроусского МО в процессе основной деятельности в служебных целях по причине ненадобности. Вышеназванное транспортное средство находится в рабочем состоянии, путевые листы не составлялись, списание ГСМ не производилось.

Согласно ст.34 БК РФ данные факты свидетельствуют о неэффективном использовании муниципального имущества, выразившиеся в длительном неприменении транспорта в хозяйственной деятельности Администрации.

Также на балансе администрации Мокроусского МО числятся бензокоса, бензопилы «Рысь», культиватор, мотоблок, для эксплуатации которых тоже используются горюче-смазочные материалы. Акты на списание ГСМ для вышеуказанной спецтехники отсутствуют.

Задолженность по транспортному налогу по Мокроусскому МО отсутствует.

**Проверка расчетов по взаимным обязательствам  
с другими организациями и учреждениями.**

В ходе проверки расчетов с другими организациями и учреждениями установлено:

на основании сведений по дебиторской и кредиторской задолженности  
по состоянию на 01.01.2022г.:

- **Дебиторская** задолженность Мокроусского МО составляет 19834,91 руб.,  
в том числе:

- ПАО «Саратовэнерго» в сумме 52098,00руб – авансовый платеж за электроэнергию;

- **Кредиторская** задолженность Мокроусского МО отсутствует.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции 157н записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций  
и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа.

При заключении договоров выявлены нарушения:

- муниципальный контракт № 01603000184210000070001 от 20.12.2021г с АО «Облкоммунэнерго» на выполнение работ по ремонту объектов электроустановок уличного освещения в р.п. Мокроус и муниципальный контракт № 01603000184200000190001 от 11.01.2021г на техническое обслуживание и ремонт объектов электроустановок уличного освещения в р.п. Мокроус Федоровского района, которые не являются объектами собственности Мокроусского МО. Данные контракты был заключен в нарушение ст. 31, 84-87 БК РФ, а также ст. 209-210, 214-215ГК РФ – осуществление расходов, связанных с содержанием и ремонтом муниципального имущества производится в рамках исполнения бюджета того публично-правового образования в собственности которого они находятся. Неправомерное заключение контрактов и расходование бюджетных средств – не что иное, как нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств на содержание имущества, не принадлежащего учреждению.

- муниципальный контракт № 01603000184200000210001 от 26.01.2021г с ООО «Дорожник-Мокроус» на содержание автомобильных дорог, расположенных на территории р.п. Мокроус Федоровского района Саратовской области на сумму 4 470 555,00руб.

В приложении №1/2 «Ведомость объемов работ» к техническому заданию к вышеуказанному контракту часть объема занимают виды работ :

- очистка обочин от снега плужным оборудованием на базе КДМ – 472,22км

- очистка обочин от снега плужными снегоочистителями на базе трактора – 535,0км.

Согласно актов выполненных работ в рамках этого контракта данный вид работ был оплачен. Правовым основанием для перечисления денежных средств подрядчику (производителю работ) стал акт приемки работ (ф. КС-2), подписанный должностным лицом учреждения. В ходе проверки выяснилось, что работы, указанные в данном акте, подрядчиком фактически не были выполнены – ни один километр обочин в р.п. Мокроус не был почищен, поэтому действия должностного лица, подписавшего акт, повлекли нецелевое использование средств бюджета - [ст. 15.14](https://www.audit-it.ru/koap/15_14.html) КоАП РФ.

- муниципальный контракт №01603000184200000170001 от 29.12.2020г с МУП «Лидер» на выполнение работ по благоустройству территории р.п. Мокроус Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района. В соответствие с техническим заданием к вышеуказанному контракту в перечень работ по благоустройству входят: уборка и погрузка мусора, очистка и покраска бордюров, побелка деревьев, покраска оборудования, уход за цветами и зелеными насаждениями. Данные виды работ предусматривают возможность их исполнения на территории нашего района только в теплое время года, а именно с марта по октябрь. Данные требования связаны с действующим Приказом Министерства строительства и ЖКХ РФ от 16.12.2016г №972/пр СП 18330 «Благоустройство территорий». В нарушение этого ведомостью объемов работ на благоустройство территории р.п. Мокроус предусмотрено выполнение работ с января по декабрь 2021 года включительно, т.е. и в зимние месяцы. Согласно актов выполненных работ, подписанных должностным лицом администрации МО в рамках этого контракта, данные виды работ за январь – март и ноябрь-декабрь 2021 года были полностью оплачены. Что свидетельствует о нецелевом использовании бюджетных средств, выразившееся в расходовании средств на выполнение работ, произвести которые в зимние месяцы просто не представляется возможным в силу погодных условий.

Все вышеперечисленные контракты были заключены по результатам закупочных процедур, техническое задание к которым разрабатывались на платной основе ООО «Стандарт Качества». Заключение договоров и расходование бюджетных средств ежегодно на выполнение работ по подготовке однотипного технического задания к закупочным процедурам на выполнение работ по техническому обслуживанию и ремонту объектов электроустановок уличного освещения, выполнение работ по благоустройству р.п. Мокроус, содержание автомобильных дорог расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств, т.к. в рамках проверяемого периода, т.е в течение трех лет подряд, технические задания к вышеуказанным контрактам идентичны.

**Использование муниципального имущества.**

В ходе проверки использования муниципального имущества нарушений не установлено, муниципальное имущество используется по назначению. Сдача муниципального имущества производится на основании договоров аренды с юридическими и физическими лицами.

В соответствие со ст.12 БК РФ финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Формирование доходной части бюджета на очередной финансовый год за счет доходов от использования имущества, находящегося  
в муниципальной собственности осуществляется исходя из данных первичных учетных документов (договоров на передачу муниципального имущества в аренду), в соответствии со ст.215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования.

**Проверка годовой бухгалтерской отчетности.**

Состав форм бухгалтерской отчетности для органов местного самоуправления установлен Инструкцией 191н.

В соответствии с ч.3 ст.11 закона №402-ФЗ, абз.4 п.7 Инструкции 191н показатели годовой отечности подтверждены данными инвентаризации обязательств, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

**Проверка исполнения муниципальных программ.**

В Мокроусском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области в проверяемый период были реализованы мероприятия в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2024гг», утвержденной решением Совета Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района от 03 апреля 2018г № 26/15, в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды, входящего в состав национального проекта «Жилье и городская среда».

Так в 2019 году в рамках федерального проекта была обустроена территория Центрального парка (устройство дорожек и тротуаров из горячих асфальтобетонных смесей), расположенного по адресу: 413410, Саратовская область, Федоровский район, р.п. Мокроус, ул. Центральная, 55Е. Муниципальный контракт по результатам электронного аукциона был заключен с ООО «Дорожник-Мокроус» на сумму 3 233 451,21 руб.

Акт выполненных работ №1 подписан 18.09.2019г на общую сумму 3 369 268,00руб. Оплата произведена платежными поручениями № 325113 и №625 от 25.09.2019г на суммы 3 233 451,21руб и 135816,79руб соответственно.

В 2020 году в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» были выполнены мероприятия по обустройству развлекательной площадки для молодежи на общественной территории Центрального парка, расположенной по адресу: 413410, Саратовская область, Федоровский район, р.п. Мокроус, ул. Центральная, 55Е. Муниципальный контракт №01603000184200000090001 по результатам электронного аукциона был заключен 29.05.2020 с МУП «Гранит» Федоровского района на сумму 3 435 480,00 руб.

Акт выполненных работ №3 подписан 30.09.2020г на общую сумму 3 485 480,00руб. Оплата произведена платежными поручениями № 286301 и №619 от 15.10.2020г на суммы 3 282 200,00руб и 153 280,00руб соответственно.

Согласно пп. 3.2, 3.11, 3.12, 3.22а, 3.23 Свода правил СП 82.13330.2016, а также до 16.09.2020 пп. 1.3 и 1.4 Методических рекомендаций для подготовки правил благоустройства территорий поселений, городских округов, внутригородских районов, утвержденных приказом Минстроя России от 13.04.2017 N 711/пр\*(1), соответственно, к объектам и элементам благоустройства в том числе относятся и парки.  
Вместе с тем при проведении работ по благоустройству территории могут создаваться объекты, отвечающие критериям, установленным [Инструкцие](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2000)й N 157н и Стандартом "Основные средства" для их признания основными средствами, которые в целях бухгалтерского учета могут отражаться на соответствующих аналитических счетах счета 101 00 "Основные средства". Отнесение материальных ценностей к одному или нескольким инвентарным объектам, в том числе определение срока их полезного использования, относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия), которая самостоятельно принимает решение исходя из функционального назначения и направления использования данных объектов, а также основываясь на положениях учетной политики в части возможности объединения комплекса объектов основных средств в один инвентарный объект ([п. 34](http://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2034) Инструкции N 157н). Кроме того, такое решение является субъективным - оно основывается на профессиональном суждении конкретных должностных лиц учреждения, в котором будет осуществляться использование (эксплуатация) имущества (смотрите также [письмо](http://base.garant.ru/70687992/) Минфина России от 11.11.2013 N 02-06-010/48099).

В соответствии с п. 3.1.7 Свода правил СП 475.1325800.2020 "Парки. Правила градостроительного проектирования и благоустройства" (утвержден [приказом](http://base.garant.ru/73808512/) Минстроя России от 22.01.2020 N 26/пр) парком является участок озелененной территории общего пользования, основной вид разрешенного использования которого - рекреация.

То есть парк представляет собой земельный участок рекреационного назначения ([п. 9 ст. 85](http://base.garant.ru/12124624/4f1044cafcee58fdbc43ae8a2051b019/#block_859), [п. 1 ст. 98](http://base.garant.ru/12124624/de831bbe6cb5df4f1d1b3ab26f34e6d7/#block_981) Земельного кодекса РФ), на котором расположены различные элементы озеленения и благоустройства. При этом в законодательстве отсутствуют положения, в силу которых парк как таковой являлся бы объектом имущества. Напротив, из изложенного выше следует, что парк является совокупностью различных объектов, расположенных на одном земельном участке и предназначенных для использования в рекреационных целях. Представляется, что парк, включающий элементы благоустройства, которые не связаны неразрывно физически или технологически, не может рассматриваться как единый недвижимый комплекс ([ст. 133.1](http://base.garant.ru/10164072/8ee8583cde4804ad1ef06e21f09bbb13/#block_1331) ГК РФ). На наш взгляд, нет оснований относить его и к неделимым вещам ([ст. 133](http://base.garant.ru/10164072/acc462f0c2d2aed6a5d717eb96fedf9b/#block_133) ГК РФ), поскольку расположенные на территории парка элементы благоустройства являются отдельными вещами, демонтаж которых сам по себе не способен изменить назначение парка.

Сцена также может быть признана объектом движимого имущества (определение Верховного Суда РФ от 08.10.2015 г. N 305-ЭС15-12980, в котором было указано, что летняя сцена относится к некапитальным объектам благоустройства).

Так как, согласно п.1 ст 130 ГК РФ недвижимым имуществом (недвижимостью) являются земельные участки, участки недр и все объекты, которые связаны с землей так, что их перемещение без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, предприятия как имущественные комплексы. Соответственно, в случае с устройством летней эстрады в рамках контракта на ленточных фундаментах с устройством фундаментных плит железобетонных плоских и устройством железобетонных ступеней, то данный объект будет являться капитальным и должен учитываться на балансе учреждения.

В 2021 году в рамках вышеуказанного проекта было выполнено обустройство зоны отдыха перед кинотеатром «Спутник» на общественной территории Центрального парка, расположенной по адресу: 413410, Саратовская область, Федоровский район, р.п. Мокроус, ул. Центральная, д.55Е. Муниципальный контракт по результатам электронного аукциона был заключен с МУ «Федоровская служба благоустройства» на сумму 1 132 392,0 руб.

Акт выполненных работ №1 подписан 18.10.2021г на общую сумму 1 132 392,00руб. Оплата произведена платежными поручениями № 627 от 22.10.2021г и №756412 от 22.10.2021г на суммы 9536,01руб и 1 122 855,99руб соответственно.

В Мокроусском муниципальном образовании Федоровского района Саратовской области в проверяемый период действовали следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа «**Ремонт и содержание автомобильных дорог Мокроусского муниципального** **образования на 2020 год»**, утверждена постановлением администрации Мокроусского МО от 20.12.2019г. №131.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является Содержание и ремонт дорожной сети Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района Саратовской области, её обустройство, улучшение технического и эксплуатационного состояния.*

Утверждены бюджетные назначения в сумме – 3305,4тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2020 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в полном объеме в сумме 3305,4 руб.

- муниципальная программа «**Энергосбережение Мокроусского муниципального образования на 2020 год»**, утверждена постановлением администрации Мокроусского МО от 20.12.2019г №132.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является ускорение перехода работы коммунального комплекса и объектов бюджетной сферы на энергосберегающие технологические процессы, повышение надежности топливо- и энергообеспечения, снижение потребления энергоресурсов за счет энергосбережения в среднем на 3-5% ежегодно, улучшение социально-бытовых условий жизни населения.*

Утверждены бюджетные назначения в сумме – 226,2тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2020 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 226,2 руб. Средства исполнены в полном объеме.

- муниципальная программа «**Повышение безопасности дорожного движения в р.п. Мокроус на 2020 год»**, утверждена постановлением администрации Мокроусского МО от 20.12.2019г. №133.

*Согласно данных паспорта программы, основными целями программы, являются:*

*– создание условий для безопасности дорожного движения в городском поселении р.п. Мокроус;*

*- повышение уровня организации, обслуживания и безопасности дорожного движения в городском поселении р.п. Мокроус;*

*- предупреждение аварийности среди участников дорожного движения;*

*- обеспечение гарантий законных прав участников дорожного движения;*

*- обеспечение антитеррористической безопасности на подъездах к административным и общественным зданиям;*

*- профилактика правонарушений, связанных с автомобильным транспортом.*

Утверждены бюджетные назначения в сумме – 22,5 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в 2020 году на реализацию данной муниципальной программы выделены в сумме 22,5 руб.

Реестра заключенных контрактов с исполнителями программных мероприятий, контрактов, технических заданий, графиков выполнения работ в наличии нет.

Перечисление денежных средств на цели не предусмотренные муниципальной программой Мокроусского МО Федоровского муниципального района Саратовской области не установлено.

- муниципальная программа «**Формирование комфортной городской среды на 2018-2024гг»**, утверждена постановлением администрации Мокроусского МО от 03.04.2018г №26/15.

*Согласно данных паспорта программы, основной целью программы, является* создание условий для комфортного проживания населения в условиях доступной городской среды.

Общий объем финансирования, утвержденный паспортом муниципальной программы составляет: в 2019г - 3369,3 тыс. руб., в 2020г - 3 485,5 тыс. руб., в 2021г - 1 132,4тыс. руб.

Предложения:

**Незамедлительно устранить все выявленные нарушения бюджетного законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности Мокроусского муниципального образования Федоровского района Саратовской области.**

Начальник отдела по контрольно-аналитической

работе администрации Федоровского

муниципального района Федорова Е.К.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности Мокроусского муниципального образования Федоровского муниципального района получил:

глава Мокроусского

муниципального образования

Федоровского муниципального района\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Попов В.Г

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2022г