Финансово-экономическое управление администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район»

**Акт**

**плановой камеральной проверки**

**финансово-хозяйственной деятельности администрации**

**Двуреченского сельского поселения за 2020 год.**

**г. Пермь. 01.04.2021 г.**

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения проверки: приказ начальника финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» от 25.12.2020 № 210 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий на 2021 год.

1.2. Объект проверки: Администрация Двуреченского сельского поселения ИНН 5948035638, ОГРН 1085948002722.

Место нахождения Учреждения: 614531, Пермский край, Пермский р-н, ст. Ферма, ул. Строителей, д. 2Б.

Юридический адрес: 614531, Пермский край, Пермский р-н, ст. Ферма, ул. Строителей, д. 2Б.

1.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Двуреченского сельского поселения:

- проверка соответствия учредительным и иным нормативным документам осуществляемых учреждением видов деятельности;

- проверка кассовых операций;

- проверка достоверности и законности банковских операций;

- проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами;

- проверка целевого использования и обеспечения сохранности имущества учреждения;

- проверка средств, направленных на оплату труда;

- проверка составления, утверждения, ведения, бюджетной сметы.

- другие вопросы, возникающие в ходе проверки.

1.4. Исполнитель: консультант контрольно - ревизионного отдела финансово-экономического управления администрации Пермского муниципального района Дубайлова Н.Л..

1.5. Проверяемый период: 2020 год.

1.6. Место проведения проверки: проверка проводилась в финансово-экономическом управлении Пермского муниципального района.

1.7. Срок проведения проверки: с 05.03.2021 г. по 24.03.2021 г.

1.8. Условия, препятствующие проведению проверки: нет.

1.9. Общие положения:

В проверенном периоде в Администрации правом первой подписи обладали глава Администрации - Гонина М.В..

Правом второй подписи обладали заместитель директора - главный бухгалтер МКУ «ЦБУ пермского муниципального района» Стрелкова Н.С., начальник отдела бюджетного учета органов власти и казенных учреждений сельских поселений - Белоусова Н.Е..

В соответствии с заключенным соглашением от 29.01.2019 № 39, ведение бухгалтерского (бюджетного), статистического, налогового учета и составление отчетности осуществляет МКУ «Центр бухгалтерского учета Пермского муниципального района» (далее - МКУ «ЦБУ»).

В проверенном периоде для осуществления своей деятельности, администрация Двуреченского сельского поселения использовала следующий счет:

 - счет получателя бюджетных средств № 0250336402, открытый в УФК по Пермскому краю на расчетном счете 40701810700003000041.

2. Проверкой установлено:

***Проверка соответствия учредительным и иным нормативным документам осуществляемых учреждением видов деятельности***

Местное самоуправление в Двуреченском сельском поселении - форма осуществления народом своей власти, обеспечивающая в пределах, установленных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, а в случаях установленных федеральными законами - законами Пермского края, самостоятельное и под свою ответственность решение населением непосредственно и (или) через органы местного самоуправления вопросов местного значения, исходя из интересов населения, с учетом исторических и иных местных традиций.

Муниципальное образование «Двуреченское сельское поселение» наделено статусом сельского поселения Законом Пермского края от 07.07.2008 № 269-ПК «Об образовании нового муниципального образования Двуреченское сельское поселение».

Административный центр Двуреченского сельского поселения - поселок Ферма.

Адрес месторасположения органов местного самоуправления муниципального образования: Пермский край, Пермский район, п. Ферма, ул. Строителей, д. 2Б.

Официальное наименование муниципального образования - Двуреченское сельское поселение.

Сокращенное наименование муниципального образования - Двуреченское поселение.

В состав поселения входят территории следующих населенных пунктов: п. Ферма, п. Горный, д. Нестюково, д. Устиново, д. Софроны, д. Фомичи, д. Мостовая, д. Верхняя Рассольная, д. Гарюшки, п. Горный, д. Грузди, д. Дуброво, д. Заборье, д. Комарово, д. Назарово, д. Рассольная, д. Соловьёво, п. Староверово, д. Чебаки.

Границы поселения утверждены Законом Пермского края от 07.07.2008 № 269-ПК «Об образовании нового муниципального образования Двуреченское сельское поселение».

Территория поселения входит в состав территории Пермского муниципального района Пермского края.

Структуру органов местного самоуправления поселения составляют:

- представительный орган муниципального образования - Совет депутатов Двуреченского сельского поселения (далее - Совет депутатов сельского поселения, Совет депутатов);

- глава муниципального образования - глава Двуреченского сельского поселения - глава администрации Двуреченского сельского поселения (далее - глава сельского поселения, глава администрации);

- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - администрация Двуреченского сельского поселения (далее - Администрация).

Полномочия по созданию контрольно-счетного органа переданы контрольно-счетному органу Пермского муниципального района.

Порядок формирования, полномочия, срок полномочий, подотчетность, подконтрольность органов местного самоуправления, а также иные вопросы организации и деятельности указанных органов определяются Уставом в соответствии с законом Пермского края.

Администрация поселения наделяется Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Пермского края.

Администрация поселения обладает всей полнотой полномочий по решению вопросов местного значения, не отнесенных законодательством Российской Федерации и настоящим Уставом к компетенции других органов и должностных лиц местного самоуправления поселения, в том числе полномочиями в области муниципального контроля.

Администрация поселения осуществляет свою деятельность на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федерального законодательства и законодательства Пермского края, настоящего Устава, решений Совета депутатов поселения, постановлений и распоряжений администрации поселения, решений, принятых путем прямого волеизъявления населения.

Администрация поселения наделяется правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для осуществления управленческих функций.

Администрацией руководит глава поселения на принципах единоначалия.

Структура администрации поселения утверждается Советом депутатов поселения по представлению главы поселения**.**

Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления осуществляется исключительно за счет собственных доходов бюджета поселения.

В целях решения вопросов, отнесенных к компетенции администрации, она наделяется следующими полномочиями:

- в случаях и в пределах, установленных нормативными правовыми актами, установление правил, обязательных для исполнения на территории муниципального образования;

- создание муниципальных предприятий и учреждений, осуществление финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания бюджетными и автономными муниципальными учреждениями;

- учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения муниципального образования, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации; выступление в качестве соучредителя межмуниципального печатного средства массовой информации;

- организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации об образовании и законодательством Российской Федерации о муниципальной службе.

- организация сбора статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования, и предоставление указанных данных органам государственной власти в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

- осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- заключение и расторжение муниципальных контрактов, договоров и соглашений по вопросам, отнесенным к компетенции администрации, внесение в них изменений и дополнений, их исполнение;

- разработка и утверждение схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории поселения.

- реализация иных исполнительно-распорядительных полномочий, в соответствии с нормативными правовыми актами, а также полномочий, специально не оговоренных нормативными правовыми актами, но вытекающих из необходимости выполнения исполнительно-распорядительных полномочий при решении вопросов местного значения муниципального образования.

Администрация поселения вправе осуществлять иные полномочия по решению вопросов местного значения поселения, за исключением полномочий, отнесенных федеральными законами, Уставом Пермского края, законами Пермского края, Уставом к полномочиям Совета депутатов поселения и иных органов местного самоуправления поселения.

Администрация поселения может осуществлять отдельные государственные полномочия, преданные органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Пермского края.

Глава сельского поселения - глава администрации Двуреченского сельского поселения Гонина М.В..

Устав Двуреченского сельского поселения Пермского муниципального района Пермского края утвержден Советом депутатов от 10.06.2015 № 103 (в редакции от29.12.2019№ 85)

В проверяемом периоде для целей бухгалтерского и налогового учета Учреждение использовало учетную политику, утвержденную приказом директора МКУ «Центр бухгалтерского учета Пермского муниципального района» от 11.11.2019 № 56 «Об утверждении Единой учетной политики при централизации учета» (далее - Единая учетная политика).

***Проверка ведения кассовых операций***

В проверяемом периоде операции по приему в кассу и выдаче из кассы наличных денежных средств и денежных документов в Администрации не производились.

***Проверка достоверности и законности банковских операций***

Проверка достоверности и законности банковских операций проведена сплошным порядком за 2020 год с помощью программных продуктов ЕИС УФХД ПК и АЦК-Финансы.

В ходе проверки было установлено следующее.

Учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 (далее - Журнал операций № 2).

Отражение в регистрах бухгалтерского учета банковских операций производилось на соответствующих счетах бюджетного учета в полном объеме.

Все банковские операции подтверждены оправдательными документами. Денежные средства перечислялись на основании представленных первичных документов (счетов, счетов-фактур, актов), в соответствии с заключенными муниципальными контрактами (договорами). Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют суммам, отраженным в первичных учетных документах.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в банковских выписках, расхождений не выявлено. Данные оправдательных документов и выписок из лицевых счетов соответствуют данным Журналов операций № 2.

Анализ поступления арендных платежей проведен выборочно с помощью программных продуктов АЦК-Финансы, ЕИС УФХД ПК и на основании информации, предоставленной Администрацией. Учет поступлений арендных платежей ведется по счету 20521 «Расчеты по доходам от операционной аренды».

За 2020 год проверены договоры аренды с ИП Жулановой М.В., ООО «Юг-Сервис» и ООО «Энергосервис Звездного». В результате нарушений сроков оплаты по договорам аренды не выявлено.

Также проведен выборочно анализ поступлений по договорам социального найма жилых помещений за 2020 год.

По информации, отраженной в реестре муниципального имущества и регистрах бухгалтерского учета, на балансе Администрации числится 121 жилое помещение. В проверенном периоде начисление платы производилось по 115 договорам социального найма жилых помещений, 6 жилых помещений, согласно представленной Администрацией информации, пустует.

Согласно заключенным договорам социального найма, наниматели обязуются своевременно и в полном объеме вносить плату за жилое помещение в порядке, установленном законодательством РФ (п. 1 ст. 155 Жилищного кодекса РФ - до 10 числа месяца, следующего за истекшим). В соответствии с решением депутатов Двуреченского сельского поселения от 29.11.2016 № 163 начисление платы производится ежемесячно, в размере 12 рублей за один квадратный метр общей площади жилья. В случае невнесения в установленный срок платы за жилое помещение наниматели уплачивают пени в размере, установленном Жилищным кодексом РФ, что не освобождает нанимателя от уплаты причитающихся платежей. Согласно п. 14 ст. 155 Жилищного кодекса РФ за несвоевременное внесение платы начисляются пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день фактической оплаты. Также, по требованию Администрации, договор может быть расторгнут в случае невнесения платы за жилое помещение в течение более шести месяцев.

В результате проведенного анализа установлены факты несвоевременного внесения нанимателями платы по договорам социального найма жилых помещений, так, например:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Фамилия, инициалы Нанимателя | Дата и номер договора | Сумма задолженности на 01.01.2020 (руб.) | Начислено за 2020 год(руб.) | Сумма внесенной платы по платежному поручению | Начислено пеней(руб.) | Остаток на 01.01.2021 года(руб.) |  |
| 1 | Черная Т.А. | от 01.01.2014 № 15-14 | 9429,22 | 3479,19 | п/п № 801578 от 03.11.2020 - 12591,61 | 0 | 316,80 |  |
| 2 | Сырвачева Г.В. | от 13.04.2016 № 03-16 | 19177,28 | 5764,43 | п/п № 2700072 от 13.07.2020 - 2000, п/п № 613362 от 11.08.2020 - 1000, п/п № 764629 от 11.09.2020 - 500, п/п № 924401 от 13.10.2020- 440, п/п № 989350 от 11.12.2020 - 432,85.  | 0 | 20568,86 |  |
| 3 | Лежнева О.Ю. | от 12.03.2012 № 11-12 | 1751,59 | 6990,81 | п/п № 3974 от 16.01.2020 -1164, п/п № 555233 от 13.02.2020 - 1174,30, п/п № 32722 от 23.03.2020 - 584, п/п № 67816 от 18.07.2020 - 1746, п/п № 80970 от 17.07.2020 - 582, п/п № 137177 от 16.10.2020 - 1746,10. | 0 | 1746,00 |  |
| 4 | Крутинкова Т.Н. | от 10.03.2016 № 02-16 | 10432,23 | 3790,21 | - | 0 | 14222,44 |  |
| 5 | Нассонова Н.Г. | от 28.10.2013 № 12-13 | 18436,24 | 3688,54 | - | 0 | 22124,78 |  |
| 6 | Бурдин А.В. | от 13.09.2010 № 46-10 | 725,66 | 4350,65 | п/п № 874280 от 03.01.2020 - 366,13, п/п № 675723 от 17.01.2020 -366,17, п/п № 26679 от 21.02.2020 - 366,17, п/п № 821450 от 23.03.2020 - 362, п/п № 675723 от 17.01.2020 - 716,64 | 0 | 2899,20 |  |
| 7 | Драницина Е.Г. | от 08.02.2011 № 8-11 | 19890,48 | 5316,28 | п/п № 85686 от 13.10.2020 - 9700, п/п № 194331 от 07.12.2020 - 800, п/п № 838579 от 09.12.2020 - 1000 | 0 | 13706,76 |  |

В нарушение условий заключенных договоров в проверенном периоде начисление пеней за несвоевременное внесение платы по договорам социального найма Администрацией не производилось.

Стоит также отметить, что в заключенных договорах социального найма жилых помещений отсутствует информация о сроке их действия и размере платы за пользование жилым помещением. В представленных квитанциях на оплату, указывается информация о начисленной плате за расчетный период, информация о наличии задолженности и ее размере в квитанциях не указывается.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны Администрации за соблюдением нанимателями жилых помещений условий заключенных договоров социального найма, в части своевременного внесения платы, в результате чего сумма задолженности за проверяемый период выросла с 2360264,57 рублей, по состоянию на 01.01.2020 года, до 2708890,63 рублей, по состоянию на 01.01.2021 года (+ 348626,06 рублей).

При проверке соответствия информации, отраженной в Главной книге, данным, отраженным в Журналах операций № 2, расхождений не установлено.

Информация, отраженная в отчете по ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» на 01.01.2021 года, соответствует информации в выписке банка по состоянию на 01.01.2021 года.

***Проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами***

В ходе контрольного мероприятия были проверены банковские документы, Журналы операций по расчетам с подотчетными лицами № 3 (далее - Журнал операций № 3), авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы за 2020 год. В результате установлено следующее:

Учет расчётов с подотчётными лицами в Администрации ведется с применением счёта 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций № 3.

При приобретении товаров, работ и услуг за наличный расчет составлялись авансовые отчеты.

К авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные расходы.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в авансовых отчетах не заполняются реквизиты, предусмотренные формой документа, например:

- не заполняются бухгалтерская запись «Дебет», «Кредит» и «Сумма»;

- отсутствует подпись бухгалтера, принявшего отчет.

Расписка о принятии авансового отчета к проверке подотчетному лицу не вручается.

По авансовым отчетам от 20.05.2020 № 00ГУ-000007, от 27.08.2020 № 00ГУ-000011, от 16.12.2020 № 00ГУ-000014 были приобретены маркированные конверты, комиссионные конверты и марки на общую сумму 9000,00 рублей, а именно:

- маркированные конверты в сумме 8832,00 рублей;

- комиссионные конверты в сумме 120,00 рублей;

- марки в сумме 48,00 рублей.

Маркированные конверты и марки являются денежными документами и подлежат учету по счету 20135 «Денежные документы» (п. 169 Инструкции № 157н). В соответствии с п.п. 170, 171, 172 Приложения 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н) определены правила учета и отражения операций таких документов. Однако, маркированные конверты и марки к бухгалтерскому учету приняты не были.

Комиссионные конверты (немаркированные конверты) денежными документами не признаются и подлежат учету как прочая печатная продукция в составе прочих материальных запасов на счете 10536 «Прочие материальные запасы» (п. 118 Инструкции № 157н). Однако, также к бухгалтерскому учету приняты не были.

Объяснительная начальника отдела МКУ «ЦБУ», Белоусовой Н.Е., к акту прилагается.

По состоянию на 01.01.2021 года информация по расчетам с подотчетными лицами, отраженная в Журналах операций № 3, соответствует информации, отраженной в Главной книге.

Кредиторская и дебиторская задолженность по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

***Проверка ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками***

В ходе проверки выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4-1, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг за 2020 год.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4-1.

Аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным Учреждением, ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4-1 на счетах счета 20600 «Расчеты по выданным авансам».

При проверке соответствия информации в банковских документах с данными Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-1 расхождений не установлено.

В нарушение требований ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н установлены факты отражения в регистрах учета информации о выполненных работах (оказанных услугах) позже следующего дня после получения первичного документа, например:

- муниципальный контракт от 29.01.2020 № 304/ТО с ООО «Охранное бюро КМК-Пермь» по техническому обслуживанию и планово-предупредительному ремонту автоматической установки пожарной автоматики, счет № 1449 от 31.01.2020 года в сумме 3400,00 рублей, акт № 1510 от 31.01.2020 года в сумме 3400,00 рублей. В Журнале операций № 4-1 за февраль 2020 года данная операция отражена 13.02.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 13.02.2020 года. Счет № 1510 от 01.02.2020 года в сумме 3400,00 рублей, акт № 1570 от 29.02.2020 года в сумме 3400,00 рублей. В Журнале операций № 4-1 за март 2020 года данная операция отражена 12.03.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 12.03.2020 года;

- муниципальный контракт от 04.04.2020 № 05-20 с ООО «ТЦ «Сталкер» по техническому обслуживанию и ремонту оргтехники и заправке картриджей на общую сумму 20000,00 рублей, счет № 45 от 05.02.2020 года в 2350,00 рублей, акт № 42 от 05.02.2020 года в сумме 2350,00 рублей. В Журнале операций № 4-1 за февраль 2020 года данная операция отражена 13.02.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 13.02.2020 года;

- договор № 4300061294 от 09.09.2019 года с ООО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств на сумму 13957,92 рублей, счет-фактура № 9430001798/43 от 19.03.2020 года в сумме 13957,92 рублей, акт об осуществлении технологического присоединения № 43-АТП-11680/118 ВРЭС от 19.03.2020 года в сумме 13957,92 рублей. В Журнале операций № 4-1 за апрель 2020 года данная операция отражена 17.04.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 17.04.2020 года;

- муниципальный контракт № 33675-БП/КОР от 10.07.2020 года с ООО «Самсон-Пермь» о поставке товаров на сумму 10267,30 рублей, счет № 65228/КОР от 15.07.2020 года в сумме 10267,30 рублей, счет фактура № 046540 от 15.07.2020 года в сумме 10267,30 рублей. В Журнале операций № 4-1 за июль 2020 года данная операция отражена 30.07.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 20.07.2020 года;

- муниципальный контракт № 27ТО от 12.05.2020 года с ООО «Стройцентр» по оказанию услуги по транспортировке отходов на сумму 231000,00 рублей, счет № 84/1 от 31.08.2020 года в сумме 99000,00 рублей, акт сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг) № 82/1 от 31.08.2020 года в сумме 99000,00 рублей. В Журнале операций № 4-1 за октябрь 2020 года данная операция отражена 07.10.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 08.10.2020 года;

- муниципальный контракт № б/н от 08.12.2020 года с ПАО СК «Росгосстрах» по обязательному страхованию гражданской ответственности на сумму 2422,99 рублей, счет № 45908370-5948035638-08.12.2020 от 08.12.2020 года в сумме 2422,99 рублей, акт № 45908370-5948035638-08.12.2020 от 08.12.2020 года в сумме 2422,99 рублей. В Журнале операций № 4-1 за декабрь 2020 года данная операция отражена 26.12.2020 года. Реестр документов для принятия к учету в МКУ «ЦБУ» поступил 26.12.2020 года.

Исходя из вышеизложенного, установлены факты несвоевременной передачи первичных документов Администрацией в МКУ «ЦБУ», а также факты несвоевременного принятия к учету первичных документов МКУ «ЦБУ», что является нарушением п. 4.1. Регламента взаимодействия (Приложение № 3 к соглашению от 29.01.2019 № 39).

В нарушение требований ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н установлены факты отражения в регистрах учета информации о выполненных работах (оказанных услугах) до их выполнения (оказания), например:

- муниципальный контракт № П/ТО-П-3-5 от 17.01.2020 года с АО «Газпром газораспределение Пермь» на техническое обслуживание и аварийно-диспечерское обслуживание газопроводов и газового оборудования на общую сумму 64982,67 рубля, счет-фактура № 115660 от 25.12.2020 года на сумму 13542,58 рубля, акт № 10411 от 25.12.2020 года на сумму 13542,58 рубля. В Журнале операций № 4-1 за декабрь 2020 года данная операция отражена 24.12.2020 года до составления и подписания первичного документа, подтверждающего факт оказания услуги.

- муниципальный контракт № 84/АДО с АО «Газпром газораспределение Пермь» на аварийно-диспечерское обслуживание газопроводов и газового оборудования на общую сумму 20998,07 рублей, счет-фактура № 116872 от 25.12.2020 года на сумму 5249,52 рублей, акт № 8160 от 25.12.2020 года на сумму 5249,51 рублей, счет-фактура № 120156 от 25.12.2020 года на сумму 5249,51 рублей, акт № 11133 от 25.12.2020 года на сумму 5249,51 рублей. В Журнале операций № 4-1 за декабрь 2020 года данная операция отражена 24.12.2020 года до составления и подписания первичного документа, подтверждающего факт оказания услуги.

В рамках мероприятий по содержанию дорог и благоустройству территории Двуреченского сельского поселения в 2020 году выборочно проверены следующие муниципальные контракты:

- муниципальный контракт № 2-ОС от 17.01.2020 года с ИП Коада Т.В. на сумму 299922,00 рубля по выполнению работ по очистке дорог от снега автомобильных дорог на территории: д. Нестюково, д. Новоселы, д. Устиново, счет № 4 от 31.01.2020 года, акт выполненных работ № 4 от 31.01.2020 года. Срок выполнения работ с 01.01.2020 года по 31.01.2020 года;

- муниципальный контракт № 22-ОС от 03.02.2020 года с ИП Коада Т.В. на сумму 299922,00 рубля по выполнению работ по очистке дорог от снега автомобильных дорог на территории: д. Нестюково, д. Фомичи, д. Новоселы, д. Устиново, счет № 8 от 29.02.2020 года, акт выполненных работ № 8 от 29.02.2020 года. Срок выполнения работ с 03.02.2020 года по 29.02.2020 года;

- муниципальный контракт № 3-ОС от 17.01.2020 года с ИП Коада Т.В. по выполнению работ по очистке дорог от снега автомобильных дорог на территории: п. Ферма, п. Горный, д. Сафроновы на сумму 299989,00 рубля, счет № 5 от 31.01.2020 года, акт выполненных работ № 5 от 31.01.2020 года Срок выполнения работ с 01.01.2020 года по 31.01.2020 года.

- муниципальный контракт № 115 от 09.11.2020 года с ИП Галстян В.Г. по выполнению работ по восстановлению верхних слоев асфальтобетонных покрытий и установке бортовых камней по адресу: ул. Строителей, п. Ферма на сумму 553125,60 рублей, счет № 10 от 12.11.2020 года, справка о стоимости выполненных работ № 1 от 13.11.2020 года (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 1 от 13.11.2020 года (КС-2), срок выполнения работ с 09.11.2020 года по 13.11.2020 года;

- муниципальный контракт № 0156300035520000001 от 20.04.2020 года (дополнительное соглашение № 1 от 11.06.2020 года, дополнительное соглашение от 18.06.2020 года) с ИП Харитоновой С.Н. на проведение работ по устройству объекта: Парк Победы, находящийся по адресу в п. Ферма, ул. Строителей, счет № ЛД29 от 30.06.2020 года, справка о стоимости выполненных работ № 1 от 30.06.2020 года (КС-3), акт о приемке выполненных работ № 1 от 30.06.2020 года (КС-2), акт сдачи-приемки работ № б/н от 30.06.2020 года. Срок выполнения работ - со дня заключения контракта 60 календарных дней, датой окончания работ по Контракту в полном объеме является дата подписания Сторонами акта приемки выполненных работ;

- муниципальный контракт № 13512244 от 28.01.2020 года с ООО «ДиАндр» на выполнение работ по обслуживанию и содержанию уличного освещения Двуреченского сельского поселения в населенных пунктах: пос. Ферма, пос. Горный, д. Нестюково, д. Устиново, д. Рассольная, д. Дуброво, д. Мостовая, д. Комарово, д. Грузди на общую сумму 2898000,00 рублей, счет № 7 от 03.02.2020 года на сумму **69077,30** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 1 от 03.02.2020 года (КС-3) на сумму 69077,30 рублей, акт о приемке выполненных работ № 1 от 03.02.2020 года (КС-2) на сумму 69077,30 рублей, счет № 7 от 02.03.2020 года на сумму **141369,38** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 2 от 02.03.2020 года (КС-3) на сумму 141369,38 рублей, акт о приемке выполненных работ № 2 от 02.03.2020 года (КС-2) на сумму 141369,38рублей, счет № 38 от 31.03.2020 года на сумму **280000,00** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 3 от 31.03.2020 года (КС-3) на сумму 280000,00 рублей, акт о приемке выполненных работ № 3 от 31.03.2020 года (КС-2) на сумму 280000,00 рублей, счет № 52 от 30.04.2020 года на сумму **415740,78** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 4 от 30.04.2020 года (КС-3) на сумму 415740,78 рублей, акт о приемке выполненных работ № 4 от 30.04.2020 года (КС-2) на сумму 415740,78 рублей, счет № 67 от 01.06.2020 года на сумму **444001,93** рубль, справка о стоимости выполненных работ № 5 от 01.06.2020 года (КС-3) на сумму 444001,93 рубль, акт о приемке выполненных работ № 5 от 01.06.2020 года (КС-2) на сумму 444001,93 рубль, счет № 89 от 06.07.2020 года на сумму **248765,71** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 6 от 06.07.2020 года (КС-3) на сумму 248765,71 рублей, акт о приемке выполненных работ № 6 от 06.07.2020 года (КС-2) на сумму 248765,71 рублей, счет № 107 от 10.08.2020 года на сумму **86467,02** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 7 от 10.08.2020 года (КС-3) на сумму 86467,02 рублей, акт о приемке выполненных работ № 7 от 10.08.2020года (КС-2) на сумму 86467,71 рублей, счет № 135 от 06.10.2020 года на сумму **303058,78** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 8 от 06.10.2020 года (КС-3) на сумму 303058,78 рублей, акт о приемке выполненных работ № 8 от 06.10.2020 года (КС-2) на сумму 303057,78 рублей, счет № 158 от 03.11.2020 года на сумму **571810,02** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 9 от 03.11.2020года (КС-3) на сумму 571810,02 рублей, акт о приемке выполненных работ № 9 от 03.11.2020 года (КС-2) на сумму 571810,02 рублей, счет № 180 от 08.12.2020 года на сумму **119316,26** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 10 от 08.12.2020 года (КС-3) на сумму 119316,26 рублей, акт о приемке выполненных работ № 10 от 08.12.2020 года (КС-2) на сумму 119316,26 рублей, счет № 188 от 18.12.2020 года на сумму **218392,82** рублей, справка о стоимости выполненных работ № 11 от 18.12.2020 года (КС-3) на сумму 218392,82 рублей, акт о приемке выполненных работ № 11 от 18.12.2020 года (КС-2) на сумму 218392,82 рублей.

По вышеуказанным контрактам автомобильные дороги, воздушные линии электропередач уличного освещения отражены в реестре муниципального имущества и согласно регистрам бухгалтерского учета находятся на балансе Администрации. Предусмотренные условиями контрактов работы выполнены в полном объеме в установленные контрактами сроки.

Наименования работ (услуг) в проверенных муниципальных контрактах соответствуют перечню основных мероприятий, поименованных в муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства и благоустройство сельского поселения на 2020-2024 годы». Также в рамках программы были заключены контракты по уборке и вывозу мусора с ИП Ганьжиным В.В. на сумму 77800,00 рублей, по оказанию услуг электроэнергии уличного освещения с ПАО «Пермэнергосбыт» на сумму 2177634,00 рублей, по кронированию деревьев с ИП Коада Т.В. на сумму 150000,00 рублей и т.д.

Всего, в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и благоустройство сельского поселения на 2020-2024 годы», в 2020 году на содержание дорог и благоустройство территории Двуреченского сельского поселения было выделено 6691613,07 рублей и 10765390,13 рублей соответственно. Указанные денежные средства освоены в полном объеме. В результате проведения выборочной проверкифактов нецелевого использования денежных средств выявлено не было.

По состоянию на 01.01.2021 года, по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» Администрация имела дебиторскую задолженность в размере 4737,23 рублей (ПАО «Ростелеком» - 395,42 рублей за услуги связи, ООО «Гамма-Сервис» - 82,50 рублей за услуги связи, ПАО «МТС» - 1709,30 рублей за услуги связи, АО «Газпром газораспределение Пермь» - 0,01 рублей за технологическое обслуживание и аварийно-диспечерское обслуживание газопроводов и газового оборудования, ООО «Охранное бюро КМК-Пермь» - 2000,00 рублей за техническое обслуживание и планово-предупредительный ремонт АУПС, ООО «Энергосервис Звездного» - 550,00 рублей за технологическое присоединение к электрическим сетям), кредиторскую задолженность по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в размере 110447,21 рублей (ПАО «Пермэнергосбыт» - 110447,21 рублей за услуги электроэнергии). Фактов просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

При проверке соответствия информации, отраженной в отчетах (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» с данными регистров бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2021 года расхождений не установлено.

Последняя инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена в период с 31.12.2020 года по 15.01.2020 года. Согласно инвентаризационной описи № 00ГУ-000001 (ф.0504089) просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено.

***Проверка целевого использования и обеспечения сохранности недвижимого имущества***

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам и Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1 (далее Журнал операций № 7-1).

Учет операций по поступлению и выбытию объектов имущества казны ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны) № 7-3.

Положение об имуществе казны Администрацией не представлено. Пояснительная Администрации к акту прилагается.

Учет имущества казны осуществляется на счетах счета 10800 «Нефинансовые активы имущества казны».

В целях обеспечения единства учета муниципального имущества учет имущества сопровождается присвоением ему реестрового номера муниципального имущества, структура и правила формирования которого, установлены Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 (далее - Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества).

К проверке представлен Реестр муниципального имущества (далее - Реестр). Форма Реестра разработана в соответствии с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества. Реестр состоит из 3 разделов:

- в раздел 1 включаются сведения о муниципальном недвижимом имуществе;

- в раздел 2 включаются сведения о муниципальном движимом имуществе;

- в раздел 3 включаются сведения о муниципальных унитарных предприятиях, муниципальных учреждениях, хозяйственных обществах, товариществах, акции, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иных юридических лицах, в которых муниципальное образование является учредителем (участником).

Выборочной проверкой соблюдения Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества установлены следующие нарушения:

- в 1 разделе по некоторым объектам отсутствуют сведения о балансовой стоимости (например, реестровые номера 26-56, 118-120), сведения о полном адресе нахождения недвижимого имущества (например, по инженерным сооружениям (сети водопровода и канализации, тепловые сети, газовые сети, электрические сети) реестровые номера 5-10, 13-37 и т.д.), отсутствуют сведения о кадастровой стоимости (например, реестровые номера 3-6, 9-13, 16, 18, 22, 24-25, 37 и т.д.), отсутствуют сведения о дате возникновения права муниципальной собственности (например, реестровые номера 89-114);

 - во 2 разделе по некоторым объектам отсутствуют реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество (например, реестровые номера 1-5, 7-10, 13-20 и т.д.);

- 3 раздел не заполняется.

При проверке соответствия данных бухгалтерского учета с данными Реестра муниципального имущества установлены следующие нарушения:

- балансовая стоимость некоторых объектов муниципального недвижимого имущества в Реестре не соответствует балансовой стоимости объектов муниципального недвижимого имущества, отраженной в регистрах бухгалтерского учета;

- наименования некоторых объектов муниципального движимого и недвижимого имущества в Реестре не соответствует наименованиям объектов муниципального движимого и недвижимого имущества отраженным в регистрах бухгалтерского учета;

- имеются объекты муниципального имущества, которые отражены в Реестре, но не отражены в регистрах бухгалтерского учета.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031).

Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033).

Последняя инвентаризация основных средств и имущества казны проводилась на основании распоряжения главы Администрации от 11.12.2020 № 54 «О проведении инвентаризации активов и обязательств» в период с 01.12.2019 года по 15.01.2020 года. Согласно  инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) и актам о результатах инвентаризации (ф.0504835) в результате проведенной инвентаризации излишков и недостачи выявлено не было.

Аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) и Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) № 7-2.

В проверяемом периоде списание материальных запасов осуществлялось на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Согласно Оборотной ведомости по нефинансовым активам на счете 10536 «Прочие материальные запасы» отражены шкаф книжный стоимостью 3452,00 рубля, огнетушители 12 штук стоимостью5307,69 рублей, обогреватель стоимостью 2485,00 рублей, что является нарушением п. 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) (далее - Классификацией основных средств), Общероссийским классификатором основных фондов, принятым и введенным в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (ред. от 08.05.2018) ОК 013-2014 (СНС 2008) (далее - ОК 013-2014 (СНС 2008)) шкаф книжный входит в ОКОФ 330.31.01.1 «мебель для офисов и предприятий», огнетушитель ОП-4 входит в ОКОФ 320.28.29.22.110 «Огнетушители», для шкафа книжного и огнетушителей ОП-4 амортизационные группы не предусмотрены, обогреватель относится к четвертой амортизационной группе со сроком использования от 5 до 7 лет включительно.

Таким образом, нарушения методологии бюджетного учета нефинансовых активов привели к искажению данных годовой бюджетной отчетности Администрации (ф. 0503120) на 01.01.2021 года в сумме 11244,69 рубля.

В ходе поверки проведена проверка учета прихода и расхода ГСМ, законности и целесообразности их списания в соответствии с утвержденными нормами. В результате проверки установлено следующее.

В проверяемом периоде для нужд Администрации использовались автомобиль Lada 2107 c регистрационным номером Х378УХ59 2008 года выпуска, Nissan Note 1.4 Comfort, регистрационный номер Р207TE59, 2008 года выпуска (на основании постановления администрации Двуреченского сельского поселения «О передаче транспортного средства из бюджета Двуреченского сельского поселения в муниципальное учреждение «Культурно-досуговый просветительный центр «Двуречье» от 10.02.2020 № 41 автомобиль передан в МУ «КДПЦ «Двуречье»), снегоход «Буран» СБ-640А с регистрационным знаком ЕК6056.

Учет поступления и списания ГСМ обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) и Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них) № 7-2. Списание бензина осуществляется на основании путевых листов.

Нормы списания бензина, для эксплуатации транспортного средства, а также сроки применения летних/зимних норм списания устанавливаются распоряжением главы Администрации.

В ходе проверки был проведен анализ соответствия норм списания бензина, применяемых в Администрации, методическим рекомендациям «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенным в действие распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (с изменениями). В результате проведенного анализа, фактов превышения норм списания бензина установлено не было.

Последняя инвентаризация материальных запасов была проведена на основании распоряжения главы Администрации от 11.12.2020 № 54 «О проведении инвентаризации». Согласно представленным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) и актам о результатах инвентаризации (ф.0504835) в результате проведенной инвентаризации излишков и недостачи материальных запасов выявлено не было. В состав инвентаризационной комиссии были включены главный специалист Свинцова И.В. и ведущий специалист Мальцева Н.И., являющиеся материально ответственными лицами, отвечающие за сохранность материальных запасов.

***Проверка средств, направленных на оплату труда***

В проверяемом периоде оплата труда сотрудников Администрации осуществлялась на основании следующих нормативных и локальных актов:

- Решение Совета депутатов Двуреченского сельского поселения «Об утверждении Положения об оплате труда главы Двуреченского сельского поселения - главы администрации Двуреченского сельского поселения» от 20.12.2018 № 29 (с внесенным изменением от 27.09.2019 № 65) (далее - Положения об оплате труда главы Администрации);

- Положение о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления Двуреченского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Двуреченского сельского поселения от 15.11.2011 № 240(с внесенным изменением от 26.11.2019 № 77) (далее - Положение о денежном содержании муниципальных служащих).

- Положение об оплате труда руководителей, специалистов, служащих, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и работников рабочих профессий рабочих профессий органов местного самоуправления Двуреченского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Двуреченского сельского поселения от 25.11.2013 № 28 (с внесенным изменением от 26.11.2019 № 76);

- Положение об оплате труда работников, осуществляющих полномочия по первичному воинскому учету ВУС администрации Двуреченского сельского поселения, утвержденное постановлением главы Администрации от 12.02.2019 № 40;

- Положение об оплате труда работников военно-учетного стола администрации Двуреченского сельского поселения, утвержденное постановлением главы Администрации от 03.12.2020 № 328.

Для проверки правильности начисления оплаты труда были представлены следующие документы:

- штатное расписание;

- табели учета использования рабочего времени (ф. 0504421);

- расчетные ведомости;

- расчетные листки;

- записки-расчеты (ф. 0504425).

Проверка начисления заработной платы сотрудникам Администрации осуществлялась выборочным методом.

Начисление заработной платы производится в соответствии с табелями учета использования рабочего времени (ф. 0504421), распоряжениями главы Администрации.

Стимулирующие доплаты устанавливаются ежемесячно распоряжением главы Администрации.

В проверенном периоде расчет ежегодных и дополнительных отпусков осуществлялся в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

При сверке остатков и оборотов, отраженных в Главной книге с остатками и оборотами, отраженными в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6 за проверяемый период расхождений не выявлено.

***Проверка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы***

Для проверки составления, утверждения и ведения бюджетной сметы предоставлены следующие документы:

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных казенных учреждений Двуреченского сельского поселения, утвержденный постановлением главы Администрации от 17.09.2018 № 381 (далее - Порядок);

- Бюджетная смета на 2020 год и плановые периоды 2021 и 2022 года (далее - Бюджетная смета на 2020 год);

- обоснования к Бюджетной смете на 2020 финансовый год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов) (далее - обоснования);

- уточненная Бюджетная смета за 2020 год;

- изменения к Бюджетной смете за 2020 год.

- обоснования к изменениям показателей Бюджетной сметы за 2020 финансовый год (на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов) (далее - обоснования).

Согласно п. 1 ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается, и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с Общими требованиями, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее - Общие требования).

При проверке соблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и Общих требований установлено следующее.

Бюджетная смета составлена на 2020 год с плановым периодом на 2021 и 2022 года в соответствии с Порядком и Общими требованиями.

Бюджетные смета на 2020 год составлена в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, в рублях с точностью до двух знаков после запятой.

В соответствии с абзацем 4 п. 10 раздела 3 Общих требований Бюджетная смета на 2020 год утверждена главой Администрации.

К Бюджетной смете на 2020 год прилагается обоснования сметных показателей, использованных при формировании сметы. Обоснования к Бюджетной смете на 2020 год сформированы по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного. Однако, в нарушение абзаца 4 п. 10 раздела 3 Общих требований, обоснования плановых сметных показателей главой Администрации не утверждены.

Изменения показателей сметы составляются и утверждаются по форме, предусмотренной Приложением 2 к Порядку Администрации. Внесение изменений в показатели сметы осуществляется путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения, отражающихся со знаком «плюс», и (или) уменьшения объемов сметных назначений, отражающихся со знаком «минус».

В течение 2020 года вносились изменения в плановые показатели Бюджетной сметы на 2020 год. В соответствии с п. 16 раздела 4 Общих требований изменения в смету формируются на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. Представленные обоснования к изменениям сметных показателей также не утверждены главой Администрации.

Показатели первоначальной Бюджетной сметы на 2020 год и уточненной Бюджетной сметы за 2020 год соответствуют лимитам бюджетных обязательств на начало 2020 года в объеме 47 144 033,85 рубля и на конец 2020 года в объеме 48 218 533,68 рубля.

Консультант контрольно-ревизионного

отдела ФЭУ администрации Пермского

муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дубайлова Н.Л.

(руководитель контрольного мероприятия) (подпись) (расшифровка подписи)

" " \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 г.

Копию акта получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись, дата) (расшифровка подписи)

Руководитель проверяемой организации вправе в течение 15 рабочих дней со дня получения акта представить ФЭУ пояснения и замечания. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если замечания и пояснения не представлены до истечения указанного срока.