Информация по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Кожановского сельсовета за 2023-2024 год, в том числе соблюдения законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

В ходе оценки нормативно - правовой документации по вопросам бюджетного процесса и бюджетного учета установлено: несоответствие положений бюджетного процесса Бюджетному кодексу РФ; отсутствие Порядка составления и ведения сводной бюджетной, Порядка составления и ведения кассового плана, Порядка, устанавливающего правила разработки, реализации, мониторинга и оценки эффективности муниципальных программ Кожановского сельсовета.

 Учетная политика не содержит: Порядок организации и осуществление внутреннего контроля; Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов; Порядок ведения бюджетного учета имущества казны в Учетной политике не отражен. График документооборота не соответствует общим требованиям к графику документооборота и правилам документооборота Федерального стандарта № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

 В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) финансовое обеспечение муниципальной программы поселения за 2023, 2024 год не приведено в соответствие с решением о бюджете, Паспорт муниципальный программы за проверяемый период не содержит перечень целевых показателей и показателей результативности с расшифровкой плановых значений по годам ее реализации, значений целевых показателей на долгосрочный период, в результате чего не возможно дать оценку соответствия показателей программы показателям бюджета в проверяемом периоде, что ставит под сомнение обоснованность бюджетного планирования при реализации мероприятий, нарушает взаимосвязь между объемами ресурсного обеспечения каждого направления с достигаемыми результатами и свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Оценка эффективности реализации муниципальной программы не проводилась.

 Установлены нарушения Порядка составления и ведения бюджетной сметы.

 В ходе оценки ведения бухгалтерского учета установлено: в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.п.23,28 ФСБ*У* «Концептуальные основы бухучета и отчетности», п. 11, пункта 54, пункта 119. пункта 120 Инструкции № 157н, раздела 4 Учетной политики администрацией Кожановского сельсовета не формируются ежемесячно регистры бухгалтерского учета (журналы операций), операции хозяйственной деятельности не систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и не группируются по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

 При оценке ведения реестра муниципального имущества установлено: отсутствие Порядка ведения реестра; в нарушение положений п.8 приказа № 163н Реестр муниципального имущества администрацией не ведется ни на бумажном носителе, ни в электронном виде.

 В ходе оценки учета объектов нефинансовых активов установлено: отражение на счете 103.11 жилых помещений, несоответствие кадастровой стоимости земельных участков согласно выписок из ЕГРН кадастровой стоимости, отраженной в бухгалтерском учете; не отражение на балансе администрации одного земельного участка; в нарушение статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, СГС № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», СГС 257н «Основные средства» на баланс администрации не поставлены :Детская игровая площадка стоимостью 1768,0 тыс. рублей; две автобусные остановки стоимостью 193,2 тыс. рублей; знаки дорожные стоимостью 42,3 тыс. рублей, триммер бензиновый-кусторез Hanskonner HBT 152D стоимостью 30000,0 рублей, воздуходувка бензиновая ланцевая Patriot BGK 345 стоимостью 15000,0 рублей, воздуходувка бензиновая Patriot BG 125 стоимостью 9500,0 рублей.

 В результате контрольного мероприятия установлены: факты списания затрат на расходы при приобретении материальных ценностей, без отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета ( аккумулятор свинцово-кислотный; знаки дорожные) на сумму 84,1 тыс. рублей; факты неправомерного приобретения одноразовой посуды на сумму 1,2 тыс. рублей; несвоевременная регистрация фактов хозяйственной деятельности, выразившаяся в оформлении Актов на списание ГСМ за 2023 год в бухгалтерском учете 2024 года.

 В ходе выборочной проверки имущества установлено следующее: в нарушение пункта 46 Приказа № 157 н на объектах движимого имущества не проставлены уникальные инвентарные порядковые номера.

 При оценке правильности начисления и своевременности выплаты заработной платы установлено: неправомерная выплата премий в сумме 329845,42рубля; формальный подход к оценке результативности и качества труда работников при распределении стимулирующих выплат; нарушение Трудового законодательства в части срока оплаты отпускных.

 При оценке использования средств направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив, на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно населением на территории поселенияустановлено: Кожановским сельским Советом депутатов не принималось Решение «О назначении и проведении итогового собрания граждан в целях рассмотрения и обсуждения вопросов об участии Кожановского сельсовета в Программе поддержки местных инициатив на 2023, 2024 года»; нарушения, установленные статьей 26.1 Федерального закона в части реализации инициативных проектов; в нарушение требований Технического регламента по инициативному проекту 2023 года «Устройство детской игровой площадки» в зонах приземления с оборудования отсутствуют ударопоглощающие покрытия; не разрабатывался и не утверждался график проведения осмотров детской игровой площадки.

 В ходе проведения аудита закупок установлено: НМЦК по контрактам, заключенным с единственным поставщиком, не определялась в соответствие со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ; заключение муниципальных контрактов ранее срока утверждения плана графика; отсутствие нормативно-правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Кожановского сельсовета; случаи заключения контрактов без обязательных условий, предусмотренных статьёй 34 закона № 44-ФЗ; случаи несвоевременного размещения информации в реестре контрактах, несвоевременной оплаты по контрактам, не формирование в ЕИС отчетов об объеме закупок российских товаров и об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

 По результатам контрольного мероприятия Главе сельсовета направлено представление об устранении выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счетного

органа Балахинского района Г.К.Хиревич