**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2019 -2020 года и истекший период 2021 года на объекте администрация МО «Октябрьское сельское поселение»**

**р.п. Чердаклы 03 сентября 2021 г.**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2019 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 21.12.2020г., удостоверение на право проведения проверки №10 от 20.07.2021г. №11 от 18.08.2021г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2019-2020гг. и истекший период 2021 года.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств муниципального образования администрации поселения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами муниципального образования, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами муниципального образования **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Администрация муниципальное образование «Октябрьское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:** 2019-2020гг. – истекший период 2021г.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

22.07.2021г. по 03.09.2021г.

**7. Проверено бюджетных средств:** 39560,1тыс. рублей.

**Неэффективное использование средств - 168,7тыс.рублей**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

Поступления по налоговым доходам в бюджет муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области за 2020 год составили 5 106,8 тыс. рублей, что составляет 95,1% к уточнённому плану.

В 2020 году налоговых доходов поступило на 382,5 тыс. рублей больше, чем в 2019 году. Увеличение поступлений в 2020 году по сравнению с 2019 годам наблюдается по налогу на доходы физических лиц, налогу имущество физических лиц и земельному налогу.

Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2020 году составила 84,6%, в 2019 году 83,6%.

Поступление по налогу на доходы физических лиц составило 2 674,7 тыс. рублей, исполнение составило 91,0% от уточнённого годового плана. По сравнению с 2019 годом в 2020 году в бюджет поступило на 41,2 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц составило 1 111,3 тыс. рублей. Исполнение составило 92,6%. По сравнению с 2019 годом в 2020 году налог на имущество поступил на 68,0 тыс. рублей больше.

Поступление земельного налога составило 1 320,8 тыс. рублей. Исполнение составило 107,4%. Земельный налог по сравнению с 2019 годом в 2020 году поступил на 273,4 тыс. рублей больше. В 2020 году поступили платежи от ООО «Эдельвейс Групп» в сумме 35,8 тыс. рублей. В 2019 году от данной организации платежи не поступали. ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ оплатил налог за 4 квартал 2019 года в феврале 2020 года, так же в 2020 году оплачен налог за все 4 квартала 2020 года.

Поступления по неналоговым доходам в бюджет муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области за 2020 год составили 927,1 тыс. рублей, что составляет 106,6% к уточнённому плану.

В 2020 году неналоговых доходов поступило на 3,2 тыс. рублей меньше, чем в 2019 году. Снижение наблюдается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, прочим неналоговым доходам.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составило 915,1 тыс. рублей. Исполнение составило 107,0%. По сравнению с 2019 годом в 2020 году в бюджет поступило на 14,0 тыс. рублей больше.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 12,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2019 г. поступило 13,8 тыс. рублей в т.ч. средства в сумме 12,2 тыс. рублей от продажи имущества, 1,6 тыс. рублей от продажи земельного участка (дачного).

В 2019 году по прочим неналоговым доходам поступление составило 15,4 тыс. рублей. Поступили добровольные пожертвования от СНТ «Урожай» в сумме 9,5 тыс. рублей и 4,1 тыс. рублей от населения. За 2020 год по прочим неналоговым доходам поступлений не было.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области за 2020 год составили 10 832,7 тыс. рублей, что составляет 98,5% к уточнённому плану, в том числе:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 3 192,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение комплексного развития сельских территорий– 2 400,4 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам сельских поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)– 1 714,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии – 2 527,4 тыс. рублей(ремонт здания СДК);

-субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 210,1 тыс. рублей;

-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями– 316,2 тыс. рублей (зимнее содержание дорог, организация ритуальных услуг);

 -прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений– 37,1 тыс. рублей (староста 18,0 тыс. рублей, поставка тепл. энергии в здание спорткомплекса 19,1 тыс. рублей);

 -прочие безвозмездные поступления– 435,0 тыс. рублей (средства населения – безвозмездное пожертвование).

Расходы бюджета муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области на 2020 год утверждены в сумме 17 408,3 тыс. рублей. Фактические расходы составили 16 954,0 тыс. рублей. Исполнение составило 97,3%. Неисполненные плановые назначения составили 454,3 тыс. рублей, или 2,7% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2020 год. 2020 год завершен с дефицитом в сумме 87,4 тыс. рублей.

В 2020 году, расходы на выплату заработной платы с начислениями составили 2 362,0 тыс. рублей, что составляет 13,9% в общем объёме расходов, на оплату коммунальных услуг –2 256,3 тыс. рублей, или 13,3%.

1)*Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.* В нарушение ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Выборочным методом были проверены первичные учётные документы (путевые листы). Оформление, расход ГСМ, соответствие п/листа с распечатками с заправочных станций (Обороты по обслуживанию). Было выявлено несоответствие по автомашине ВАЗ-210740 №Т511 АХ 73, приведем примеры: **К. 2.7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дата** | **Показания по п/листу**(место отправления- направления, время выезда – возвращения, количество литров)  | **Показания по оборотам с заправочных станций (АЗС)**(время заправки) |
| 10.08.20г. | п. Октябрьский выезд 8-30ч. – п. Пятисотенный возвращение 10-00ч. п. Октябрьский выезд 10-10ч. – р.п. Чердаклы возвращение 12-00ч.п. Октябрьский выезд 13-30ч. – г. Ульяновск возвращение 17-00ч.  | АЗС №23 г. Ульяновск, Димитровградское шоссе 7 (Нижняя терраса)11-41ч.  |
| 05.10.20г. | п. Октябрьский выезд 8-30ч. - п. Пятисотенный возвращение 10-00ч. п. Октябрьский выезд 10-10ч. – п. Октябрьский 11-40ч.п. Октябрьский выезд 11-50ч. – г. Ульяновск возвращение 17-00ч. | АЗС №23 г. Ульяновск, Димитровградское шоссе 7 (Нижняя терраса)10-30ч. |
| 23..10.20г. | п. Октябрьский выезд 8-00ч. – р.п. Чердаклы возвращение 9-45ч.п. Октябрьский выезд 10-00ч – р.п. Кузоватово возвращение 17-00ч. | АЗС пр-т Созидателей 3915-40ч. |

2) *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.* В нарушение ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «*Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта*», Приказ Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 “*Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».* В путевых листах не указывается улица номер дома, не всегда указывается время. **К 2.7**

# 3)Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни. В нарушение Приказа Министерства транспорта РФ от 11 сентября 2020 г. № 368 “Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов”, Приказа Минздрава РФ от 15.06.2015 N 344Н "О проведении обязательного медицинского освидетельствования водителей транспортных средств". В путевых листах за 2020г. – 2021г. (на 01.07.) нет отметки о прохождения медицинского освидетельствования. К 2.7

 4)*Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.* На момент проверки (Инвентаризации имущества 31.08.2021г.) контрольно-счетной комиссии не предоставлены путевые листы с 01.07.2021г. по 31.08.2021г. для сравнения показаний спидометра и путевого листа. В бухгалтерию путевые листы за этот период не были сданы.

Последний путевой лист по автомашине ВАЗ 21074 г/номер Т 511 АХ 73 от 30.06.2021г. № 22 показание спидометра по п/листу – при возвращении в этот день – 85940, при проверки спидометра контрольно-счетной комиссией 31.08.2021г. в 11-15ч. показание – 88414. Неподтвержденный документально пробег 2474 км, 210л. на сумму - 9135рублей.

Последний путевой лист по автомашине ВАЗ – 21074 г/номер Т 096 АП 73 от 16.06.2021г. №1 от 16.06.2021г. показание спидометра по п/листу – при возвращении в этот день – 80677, при проверки спидометра контрольно-счетной комиссией 31.08.2021г. в 11-00ч. показание – 81035. Неподтвержденный документально пробег 358 км. 29,8л. на сумму - 1296,3рублей. При визуальном осмотре данного транспортного средства был сделан вывод, что автомашина не использовалась в работе более года. **К 2.7**

5)*Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.* 31.08.2021г. была проведена выездная проверка на предмет установки счетчиков на э/энергию, водоснабжение, на теплоснабжение, выявлено следующее: СДК п. Первомайский – нет счетчика на водоснабжение; СДК п. Пятисотенный – нет счетчиков на водоснабжение и тепло-снабжение. СДК п. Октябрьский – нет счетчиков на водоснабжение.

При проверке счетчика на э/энергию было обнаружено, что счетчик находится с торца здания СДК, входная дверь не закрывается (дверь без петель). Доступ к счетчику засыпан грудой сухого мусора (картон, сухая ветошь и т.д.). В связи с тем, что в здании был проведен ремонт и еще будут вложены немалые денежные средства (Заключен контракт с ООО «СимСтрой» от 28.05.2021г. №1 на ремонт теплосистемы на сумму 2701,88тыс.рублей). *Контрольно-счетная комиссия считает, что данное халатное отношение к имуществу Поселения недопустимо. Безответственное отношение может привести к порче или потери имущества (пожар и т.д.).* **К 2.7**

*6)Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества Постановление Правительства Российской Федерации от 5 января 1998 г. № 3 «О порядке закрепления и использования находящихся в федеральной собственности административных зданий, строений и нежилых помещений»*. *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.* В ходе проведения контрольного мероприятия установлено неэффективное использование ряда объектов муниципального имущества:

- здание бани кирпичной 1966 г. ввода в эксплуатацию общей площадью 351,3 кв.м., расположенной по адрес: Ульяновская обл., Чердаклинский р-н, п. Октябрьский, ул. Ульяновская;

- жилого помещения (1/2 общей долевой собственности ) площадью 28,5 кв.м., расположенного по адресу : Ульяновская обл., Чердаклинский р-н, п. Октябрьский, ул. Студенческая, д.14, кв.31;

- жилого помещения (квартиры) площадью 21,8 кв.м. расположенного по адресу: Ульяновская обл., Чердаклинский р-н, п. Октябрьский, ул. Комсомольская, д.28, кв.4.

Вышеуказанные жилые помещения (квартиры) принадлежат Октябрьскому поселению на праве на наследство по закону, нотариально удостоверены, но по настоящее время не используются.

Согласно Устава МО «Октябрьское сельское поселение» от 14.02.2020 г №02, органы местного самоуправления поселения вправе передавать муниципальное имущество во временное или в постоянное пользование физическим и юридическим лицам, органам государственной власти Российской Федерации (органам государственной власти Ульяновской области) и органам местного самоуправления иных муниципальных образований, отчуждать, совершать иные сделки в соответствии с федеральными законами.

Здание бани на протяжении многих лет не эксплуатируется по назначению. Вопрос о реализации данного объекта в целях пополнения бюджета поселения, администрацией поселения не рассматривается. Земельный участок под зданием бани в настоящее время не оформлен. Согласно пояснениям гл.бухгалтера, участок имеет такую категорию использования, как строительство многоуровневой постройки. *В данном случае контрольный орган считает, что возможность реализации земельного участка посредством проведения торгов высока, т.к. объект имеет высокую инвестиционную привлекательность.* **К 3.19**

 7) *Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий.* Договора от 11.11.2016 г № 3, от 28.05.2013 г № 2/2013, от 23.08.2013 г № 5/2013, от 23.08.2013 г №6/2013 и от 23.08.2013 г №7/2013 с ИП Потапов С.В. о передаче в аренду нежилого помещения общей площадью 105,63 кв.м., расположенного по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, п.Октябрьский, ул. Ульяновская, дом 7 для размещения офиса. Срок аренды установлен с 11.11.2016 г по 10.11.2021 г. Размер ежемесячной арендной платы определен в общей сумме 8870,80 рублей. Дополнительные соглашения об изменении размера арендной платы не предоставлены.

 Договор от 03.07.2020 г с ООО «ЖилДом» о передаче в аренду нежилого помещения общей площадью 15,97 кв.м., расположенного по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, п. Октябрьский, ул. Ульяновская, дом 7 для размещения офиса. Срок аренды установлен с 03.07.2020 г по 02.06.2021 г..На момент проверки срок истек, арендатор продолжает занимать муниципальное помещение без пролонгации договорных отношений.

 Договора от 14.06.2017 г № 2,3 и 4 с МУП ЖКХ МО «Октябрьское городское поселение» Чердаклинского района Ульяновской области на аренду нежилого помещения для размещения офиса общей площадью 35,72 кв.м., расположенного по адресу: Ульяновская область, Чердаклинский район, п. Октябрьский, ул. Ульяновская, дом 7. Срок аренды установлен с 14.06.2017 г по 13.06.2022 г. Размер ежемесячной арендной платы определен в общей сумме 4272,50 рублей. По состоянию на 01.07.2021 г за МУП ЖКХ имеется задолженность по арендной плате в сумме 34180,00 рублей. **К 3.37**

8**)***Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, нет подтверждения факта хозяйственной жизни.* В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена инвентаризация муниципального имущества, в результате которой установлены некоторые излишки в здании СДК п. Октябрьский:

- стулья в количестве 87 шт.,

- занавес сцены.

 Согласно пояснениям гл. бухгалтера данное имущество было подарено местному дому культуры представителями общественной немецкой национально-культурной автономии Контрольный орган указывает на необходимость отражения данного имущества на балансе администрации поселения, посредством принятия его на бухгалтерский учет согласно требованиям учетной политики, а также составления договора о передаче дарителем данного имущества в безвозмездное пользование.

В ходе проведения выборочной инвентаризации установлено, что инвентарные номера на ряде объектов в кабинете бухгалтерии не соответствуют данным бухгалтерского учета:

- системный блок без дисковода под номером 00000074 , в описи основных средств числится под номером 000000000000001,

- ПАК «Соболь» под номером 000000000000477, в описи основных средств числится под номером 000000000000477,

- монитор под номером 0000091, числится в описи под номером 0000017.

**К 2.7**

9) *В нарушение ч.1 ст.30 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ*

*«Заказчики обязаны осуществлять закупки у* [*субъектов*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354558/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst62) *малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих* [*организаций*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354554/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/#dst124) *в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок».* Согласно, отчета об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год, размещенный в ЕИС 26.03.2020г. совокупный годовой объем закупок – 478,32тыс.рублей, объем закупок, который заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства должен быть не менее 15 % или 71,75тыс.рублей. За 2019 год объем закупок составил 0%.

**К 4.30**

10)В нарушение ст.34, ст.94. «*Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)»* Согласно контракта начало работ первого этапа с момента заключения контракта и до 15.09.2021г. на момент проверки 31.08.2021г. работы так и не начались. И только после вопросов Контрольно-счетной комиссии 31.08.2021г. за №327 была направлена претензия подрядчику ООО «СимСтрой». **К 4.47**

168,7тыс.рублей *П.8 п.9 методики определения суммы неэффективного использования средств Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.* Оплата пени по страховым взносам, штрафов исполнительского сбора ОСП.

**9. Предложения**

1)Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2)Применять в работе формы первичных документов в соответствии с приказом Минфина №52н;

3)Рассмотреть вопрос о реализации здания бани 351,3кв.м.;

4)Оформить земельный участок;

5)Рассмотреть вопрос о ремонте или реализации (передачи) автомашин неиспользуемых в работе;

6)Заключить договора о безвозмездной передаче имущества и принять к учету;

7)Провести инвентаризацию имущества на предмет соответствия инвентарных номеров;

8)Оформлять путевые листы в соответствии со ст. 6 Федерального Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

9)Оформлять и принимать к учету путевые листы ежедневно;

10)Сверять показание спидометра и путевого листа;

11)Сверять фактический проезд (место отправления и назначения) с заправками АЗС;

12)Рассмотреть вопрос о ежедневной норме расхода ГСМ по автомашинам;

13)В целях увеличения поступлений в бюджет муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» от предоставления в аренду помещений Поселения, пересмотреть прейскурант цен. Пролонгировать все договора с арендаторами с учетом индексации;

14)Осуществлять закупки у [субъектов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354558/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst62) малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих [организаций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354554/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/#dst124) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок (ч.1 ст.30 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ);

15)Установить счетчики в СДК на тепло и воду;

16)В целях сохранности имущества очистить помещение (э/счетчик в СДК п. Октябрьский) от мусора установить дверь с замком;

17)Применить все меры ответственности к подрядчику по не исполнению сроков ремонта в здании СДК п. Октябрьский. Контролировать сроки выполнения ремонтных работ согласно графика;

 18)Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.