Коллегией Счетной палаты

Новгородской области

(протокол от «11» марта 2022 года №3К)

**ОТЧЕТ**

**о результатах проведения совместного контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета».**

**Основание для проведения совместного контрольного мероприятия**: подпункт 3.6 пункта 3 раздела I плана работы Счетной палаты Новгородской области на 2022 год (включено на основании постановления Новгородской областной Думы от 25.11.2021 № 68-7ОД «О поручениях Новгородской областной Думы Счетной палате Новгородской области» и подпункта 6.2 пункта 6 плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Новгородской области на 2022 год).

**Предмет совместного контрольного мероприятия**: процессы, связанные с использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета, а также деятельностью Администрации Неболчского сельского поселения по использованию данных средств.

**Объекты совместного контрольного мероприятия**: Администрация Неболчского сельского поселения (далее - Администрация поселения), Администрация Любытинского муниципального района (камерально).

**Срок проведения совместного контрольного мероприятия**: с 11.01.2022 по 28.02.2022.

**Цели совместного контрольного мероприятия:** установление объемов и условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету Неболчского сельского поселения, проверка законности и эффективности использования Администрацией Неболчского сельского поселения межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета.

**Проверяемый период**: 2021 год.

**Краткая характеристика проверяемой сферы использования государственных средств Новгородской области и объектов контроля:** в соответствие с областным законом от 02.12.2004 № 357-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Любытинского муниципального района, наделения их статусом сельских поселений и определении административных центров» Неболчское сельское поселение является муниципальным образованием. Обладая статусом муниципального образования, Неболчское сельское поселение имеет собственный бюджет (местный бюджет). Согласно приказу министерства финансов Новгородской области от 10.09.2021 № 136 бюджет поселения является высокодотационным. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и на основании нормативных правовых актов Новгородской области в целях выравнивания бюджетной обеспеченности, а также в рамках межбюджетных отношений бюджету Неболчского сельского поселения в 2021 году предоставлялись межбюджетные трансферты за счет средств областного бюджета в форме дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

**По результатам совместного контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Установление объемов и условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету Неболчского сельского поселения**

Предоставление межбюджетных трансфертов бюджету Неболчского сельского поселения осуществлялось в соответствии с нормативными правовыми актами Новгородской области, устанавливающих порядки их расчета (методики распределения), предоставления и расходования. Цели и условия предоставления и расходования субсидий определялись также в Соглашениях о предоставлении субсидий, заключаемых между главными распорядителями средств областного бюджета (соответствующие органы исполнительной власти Новгородской области) и Администрацией Неболчского сельского поселения, а также между Администрацией Любытинского муниципального района и Администрацией поселения. Объемы и формы предоставления межбюджетных трансфертов Неболчскому сельскому поселению, определены областным законом об областном бюджете[[1]](#footnote-1), а в случаях предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета бюджету Любытинского муниципального района для распределения между поселениями - решениями о бюджете Любытинского муниципального района[[2]](#footnote-2). Так, согласно областному закону об областном бюджете в 2021 году бюджету Неболчского сельского поселения предоставлены межбюджетные трансферты в форме субсидий на общую сумму 866,0 тыс. рублей, бюджету Любытинского муниципального района – в форме дотаций и субвенций, которые в свою очередь после их распределениями между бюджетами поселений, предоставлены бюджету Неболчского сельского поселения в общей сумме 12339,4 тыс. рублей (информация об объемах межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения из областного бюджета и бюджета Любытинского муниципального района (за счет средств областного бюджета), приведена в таблице 1).

Таблица 1, тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование межбюджетного трансферта | Показатели областного бюджета, бюджета Любытинского муници-пального района  | Показатели Неболчского сельского поселения |
| утверждено | исполнено | утверждено | исполнено |
| **Межбюджетные трансферты, предоставленные непосредственно из областного бюджета**  |
| Субсидия на формирование муниципальных дорожных фондов[[3]](#footnote-3)  | 807,0 | 807,0 | 807,0 | 807,0 |
| Субсидия на поддержку реализации проектов территориальных общественных самоуправ-лений, включенных в муниципальные программы развития территорий[[4]](#footnote-4)  | 59,0 | 59,0 | 59,0 | 59,0 |
| **Межбюджетные трансферты, предоставленные из бюджета Любытинского муниципального района**  |
| Субвенция на осуществление государственныхполномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты[[5]](#footnote-5) | 244,5 | 244,5 | 244,5 | 244,5 |
| Субвенции на содержание штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области [[6]](#footnote-6) | 207,3 | 207,3 | 207,3 | 207,3 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений[[7]](#footnote-7) | 11377,0 | 11377,0 | 11377,0 | 11377,0 |
| Иной межбюджетный трансферт[[8]](#footnote-8)\* | 510,6 | 510,6 | 510,6 | 510,6 |
| **ВСЕГО** | **13205,4** | **13205,4** | **13205,4** | **13205,4** |

Примечание: \*из бюджета Любытинского муниципального района предоставлен иной межбюджетный трансферт в целях финансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением первоочередных расходов, за счет средств областного бюджета, предоставленных бюджету Любытинского муниципального района в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов

Как видно из таблицы, предоставленные в 2021 году бюджету Неболчского сельского поселения межбюджетные трансферты, исполнены в сумме 13205,4 тыс. рублей или на 100,0 процента к уточненному плану. Анализ отчетов по исполнению условий Соглашения с сельским поселением показал, что все обязательства выполнены.

В соответствии со статьей 138 БК РФ и пункта 5.3 постановления № 503[[9]](#footnote-9) между комитетом финансов Администрации Любытинского муниципального района и Главой Администрации поселения (далее – Глава поселения) заключено Соглашение от 07.02.2021 б/№ об осуществлении мер, направленных на социально-экономическое развитие и оздоровление муниципальных финансов Неболчского сельского поселения. Предметом Соглашения является осуществление в 2021 году мер, направленных на социально-экономическое развитие и оздоровление муниципальных финансов Неболчского сельского поселения, являющегося в 2021 году получателем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Аналогичное Соглашение от 10.02.2021 №02-32/21-7120-09 заключено между министерством финансов Новгородской области и Главой Администрации Любытинского муниципального района.

 Таким образом, при предоставлении межбюджетных трансфертов бюджету Неболчского сельского поселения в основном соблюдены требования бюджетного законодательства. Отмечается, как недостаток, не заключение Администрацией Любытинского муниципального района с Администрацией поселения Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта, что является нарушением статьи 142⁴ БК РФ, при этом отмечается, что в муниципальном правовом акте (решение Думы Любытинского муниципального района от 20.08.2021 № 62 «Об утверждении Правил предоставления и методики распределения в 2021 году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Любытинского муниципального района из бюджета Любытинского муниципального района») не предусмотрена норма о заключении соглашения.

**Результаты проверки законности** **и эффективности использования Администрацией Неболчского сельского поселения межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету Неболчского сельского поселения за счет средств областного бюджета**

В ходе совместного контрольного мероприятия осуществлена проверка законности и эффективности использования межбюджетных трансфертов на общую сумму 13205,4 тыс. рублей, из которых 12753,6 тыс. рублей (средства субсидий, дотации и иного межбюджетного трансферта) направлены на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникающих в связи с осуществлением полномочий по вопросам местного значения, и 451,8 тыс. рублей (средства субвенций) – на исполнение расходных обязательств при осуществлении отдельных государственных полномочий.

По результатам контрольных действий выявлено следующее:

 *1. В части использования средств* ***субсидии на формирование муниципальных дорожных фондов*** *(807,0 тыс. рублей)* установлено, что за счет средств субсидии проводились работы по ремонту асфальтового покрытия автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Набережная, ул. Новая в р.п. Неболчи Любытинского района (далее – ремонт объекта) на основании сметной документации, прошедшей проверку достоверности сметной стоимости (положительное заключение от 01.02.2021 выдано государственным автономным учреждением «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий Новгородской области»); сметная стоимость ремонта объекта с учетом средств субсидии определена в сумме 851,8 тыс. рублей (работы выполнены и оплачены в полном объеме); общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда составил 7852,13 тыс. рублей, которые исполнены на 100,0 процентов; установленные Соглашением № 41 целевые показатели[[10]](#footnote-10) согласно отчетам Администрацией поселения выполнены; выявлен факт неразмещения информации о заключении муниципального контракта и о его исполнении в единой информационной системе в сфере закупок (информация внесена в ходе контрольного мероприятия);

*2. В части использования средств* ***субсидии на поддержку реализации проектов территориальных общественных самоуправлений,*** *включенных в муниципальные программы развития территорий* *(59,0 тыс. рублей)* нарушений не установлено;общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Неболчского сельского поселения на реализацию приоритетных проектов поддержки местных инициатив, составил 86,7 тыс. рублей с учетом софинансирования их средств местного бюджета (уровень софинансирования соблюден и составил 46,9 процента при определенном Соглашением № С-167 – 20,0 процента); установленное Соглашением № С-167 направление расходования средств субсидий (благоустройство спортивно-игровой детской площадки) соблюдено, целевой показатель «Количество реализованных проектов территориальных общественных самоуправлений, включенных в муниципальную программу развития территорий» достигнут; согласно договору от 16.07.2021 № 175 Администрацией поселения приобретено уличное спортивное оборудование (тренажер) на общую стоимость 86,7 тыс. рублей; встречная проверка показала, что данный тренажер установлен на спортивной площадке в д. Дрегли Неболчского сельского поселения и находится в исправном состоянии;

*3. В части использования средств* ***субвенции на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету*** *(244,5 тыс. рублей)* нарушений не установлено; средства использованы по целевому назначению и в полном объеме (на оплату труда – 151,3 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 75,1 тыс. рублей, приобретение работ, услуг – 12,0 тыс. рублей, приобретение материальных запасов – 6,1 тыс. рублей);

*4.* *В части использования средств* ***субвенции*** ***на содержание штатных единиц, осуществляющих отдельные государственные полномочия*** *по организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов* *(207,3 тыс. рублей)* установлен факт выплаты вознаграждения Главе Неболчского сельского поселения Ермилову П.С. в общей сумме 70,142 тыс. рублей, из средств субвенции, предусмотренных на содержание штатных единиц (0,5 ставки), выплата которого осуществлялась в 2021 году ежемесячно из расчета 0,25 ставки; вместе с тем, полномочия Главы поселения определены статьей 25 Устава Неболчского сельского поселения, в которых указано, что Глава поселения обеспечивает осуществление органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами субъекта Российской Федерации; за осуществление возложенных на Главу поселения полномочий ему выплачивается денежное содержание, которое согласно Положению о порядке оплаты труда в Неболчском сельском поселении (утверждено решением Совета депутатов Неболчского сельского поселения от 24.12.2020 г № 20) состоит из ежемесячного денежного содержания, единовременной выплаты и материальной помощи (иных видов выплат Положением не предусмотрено). Представленное распоряжение Администрации Неболчского сельского поселения от 11.01.2016 № 1-рг «О возложении обязанности» не может регулировать правоотношения, действующие в 2021 году, так как данным распоряжением были возложены должностные обязанности на Главу Неболчского сельского поселения, исполняющего свои полномочия до 17 сентября 2020 года. Согласно решению Совета депутатов Неболчского сельского поселения от 18.09.2020 № 2 «О назначении даты и порядка вступления в должность Главы Неболчского сельского поселения» дата вступления в должность вновь избранного Главы Неболчского сельского поселения – 18 сентября 2020 года. Таким образом, отсутствовали правовые основания для начисления и выплаты Ермилову П.С. денежных средств за счет средств субвенции в размере 70,142 тыс. рублей. Более того, при принятии самим Главой Неболчского сельского поселения правого акта о возложении на себя дополнительных полномочий усматривается несоблюдение Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (статьи 36, 44) и Устава Неболчского сельского поселения (статьи 24, 25). Следовательно, распоряжение Администрации Неболчского сельского поселения от 11.01.2016 № 1-рг «О возложении обязанности» подписанное Главой Неболчского сельского поселения Ермиловым П.С., которым на самого Ермилова П.С. были возложены полномочия, не установленные Уставом Неболчского сельского поселения, принято за пределами компетенции Главы Неболчского сельского поселения, что согласно подпункту «д» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96, является коррупциогенным фактором.

В распоряжении Администрации поселения от 20.06.2018 № 19рг (пункт 2) при установлении аналогичной выплаты (0,25 ставки) заместителю Главы Администрации поселения Бурмистрову М.А. за возложение обязанностей исполнения переданных отдельных государственных полномочий, отсутствует конкретизация размера выплат, не указан размер ставки, либо денежного содержания, то есть имеет место неурегулированность механизма определения размера выплат в муниципальном акте, что создает основу для его произвольного применения а, следовательно, создает условия для совершения коррупционных правонарушений[[11]](#footnote-11);

*5. В части использования средств* ***дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности,*** *предоставляемых согласно статье 6 БК РФ на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования (11377,0 тыс. рублей),* проверена правомерность осуществления следующих видов расходов: на оплату труда и содержание аппарата Администрации поселения (5434 тыс. рублей); на организацию освещения улиц (2842,0 тыс. рублей, из них на техническое обслуживание уличных сетей - 1890,4 тыс. рублей, закупка энергетических ресурсов - 951,6 тыс. рублей); на мероприятия по повышению уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания населенных пунктов в рамках муниципальной программы поселения «Благоустройство территории Неболчского сельского поселения на 2021-2023 года»[[12]](#footnote-12) (3172,0 тыс. рублей); на предоставление субсидии на компенсацию затрат организациям, оказывающим гражданам услуги общих отделений бань (749,0 тыс. рублей).

При осуществлении данных расходов имели место следующие нарушения и недостатки:

а) при проверке начисленной и выплаченной заработной платы за 2021 год Главе Администрации поселения, заместителю Главы Администрации поселения и другим работникам Администрации поселения:

установлены тридцать семь случаев переплат на общую сумму 48,8 тыс. рублей (в нарушение пункта 3 Постановления № 922[[13]](#footnote-13) при исчислении среднего заработка учитывались выплаты социального характера, не относящиеся к оплате труда (материальная помощь)):

в Положении об оплате труда[[14]](#footnote-14) имеется неопределенность условий и (или) оснований выплаты материальной помощи, что создает основу для ее произвольного применения, а, следовательно, и условия для совершения коррупционных правонарушений[[15]](#footnote-15) в вопросах оказания материальной помощи работникам Администрации поселения;

б) при проверке расходов на освещение улиц:

перечислены выплаты на страхование от несчастных случаев на производстве в сумме 1,9 тыс. рублей в пользу физических лиц, получающих оплату труда на основании гражданско-правовых договоров (три договора) при отсутствии в договорах условий об уплате соответствующих взносов, то есть в нарушение пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ[[16]](#footnote-16) (необоснованные расходы);

для проведения технического обслуживания сетей уличного освещения физическим лицом С\* приобретались материалы и оборудование в общей сумме 61,546 тыс. рублей, стоимость и количество которых подтвердить не представилось возможным, так как отсутствуют первичные учетные документы на их приобретение (к проверке не представлены), вследствие чего не исключены риски причинения материального ущерба областному бюджету на вышеуказанную сумму; данным физическим лицом не предоставлены документы, подтверждающие допуск по электробезопасности на техническое обслуживание сетей уличного освещения, что является нарушением пункта 1.4.7 Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей, утвержденных приказом Минэнерго России от 13.01.2003 № 6, и пункта 2.3 Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок, утвержденных приказом Минтруда России от 15.12.2020 № 903н;

в рамках договора с ООО «Торговый дом Казанского завода светодиодных светильников» от 13.09.2021 №21/57 перечислены денежные средства в размере 157,5 тыс. рублей, однако на момент проведения совместного контрольного мероприятия материалы согласно спецификации от 13.09.2021 № 1 к заказчику не поступили (срок поставки по условиям договора 14 рабочих дней), претензионная работа заказчиком не велась, чем нарушены требования статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ[[17]](#footnote-17);

в) при проверке расходов на мероприятия по повышению уровня внешнего благоустройства и санитарного содержания населенных пунктов Неболчского сельского поселения муниципальной программы поселения «Благоустройство территории Неболчского сельского поселения на 2021-2023 года»[[18]](#footnote-18):

Главой поселения 03.07.2021 к оплате предоставлены товарные и кассовые чеки на приобретение двух уличных тренажеров на общую сумму 12,0 тыс. рублей у организации ООО «Юнион» (ИНН 7813180306); вместе с тем в едином государственном реестре юридических лиц на официальном сайте Федеральной налоговой службы России[[19]](#footnote-19) (далее - ЕГРЮЛ) по ИНН 7813180306 зарегистрирована иная организация (ООО «Юнит»), которая прекратила деятельность и исключена из ЕГРЮЛ 10.09.2012; таким образом, имеются основания полагать о подложности платежных документов[[20]](#footnote-20) и имеющихся признаках причинения ущерба областному бюджету на сумму 12,0 тыс. рублей;

при определении начальной максимальной цены контракта (НМЦК) от 11.01.2021 № 1 на содержание дорог с единственным поставщиком методом сопоставимых рыночных цен, заключенного Администрацией поселения с ООО «Неболчское межмуниципальное предприятие жилищного хозяйства» (далее ООО «НМПЖХ»), не учтены положения Методических рекомендаций № 567[[21]](#footnote-21), что создавало риски завышения цены контракта;

в единой информационной системе в сфере закупокне размещена информация о муниципальном контракте от 12.01.2021 №1 с ООО «НМПЖХ» и об его исполнении, что является нарушением части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ;

Администрацией поселения заключены договоры неконкурентным способом с ИП Игнатьев Д.А. от 24.05.2021 №20 на сумму 169,0 тыс. рублей, от 01.07.2021 №24 на сумму 598,8,0 тыс. рублей и от 26.07.2021 №29 на сумму 386,6,0 тыс. рублей на выполнение работ по реконструкции пешеходных дорожек в р.п. Неболчи (ул. Школьная, ул. Комсомольская и территория, прилегающая к Привокзальной площади); данные работы однотипные и проводились практически в один и тот же период, то есть имеются признаки дробления закупки; более того к проверке представлена локальная смета на выполнение работ по реконструкции пешеходных дорожек в р.п. Неболчи (ул. Школьная, ул. Комсомольская) на общую стоимость 1585,9 тыс. рублей, что также относится к вышеуказанному предмету закупки;

г) при предоставлении субсидии из бюджета Неболчского сельского поселения на компенсацию затрат организациям, оказывающим гражданам услуги общих отделений бань:

нарушены положения пунктов 12, 13 Порядка предоставления субсидии[[22]](#footnote-22) и пункта 2.2. договора о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, заключенного с ООО «НМПЖХ» (предоставление субсидии осуществлялось не ежемесячно, а ежеквартально);

*6. В части средств* ***иного межбюджетного трансферта,*** *предоставленного в целях финансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением первоочередных расходов**(510,6 тыс. рублей)* установлено, чтоАдминистрацией поселения произведены следующие виды расходов: модернизация системы водоснабжения р.п. Неболчи на общую сумму 248,8 тыс. рублей (заключены три договора) и приобретение контейнеров пластиковых для сбора твердых коммунальных отходов на сумму 261,8 тыс. рублей (заключен один договор). Все договоры заключены неконкурентными способами, из них:

договор подряда с ООО «Водная стратегия» от 09.09.2021 № 628 на сумму 189,2 тыс. рублей (выполнен и оплачен в полном объёме);

договор на поставку оборудования с ООО «Практик - Поволжье» от 01.09.2021 № ППНН0012019 на сумму 22,7 тыс. рублей (выполнен и оплачен в полном объёме);

договор на оказание услуг по приобретению насоса для артезианской скважины по ул. Гагарина с ООО «НМПЖХ» от 09.09.2021 № 30 на сумму 36,9 тыс. рубле (оплата осуществлена частично, так как согласно представленной счет - фактуре от 25.10.2021 № 169 данный насос приобретен ООО «НМПЖХ» по цене 47,2 тыс. рублей);

договор на поставку контейнеров пластиковых для сбора твердых коммунальных отходов с ООО «Чистоград Плюс» от 06.09.2021 № 30 (выполнен и оплачен в полном объёме), вместе с тем, проведенная в ходе контрольного мероприятия встречная проверка (19.01.2022) установила, что приобретенные контейнеры с 06.10.2021 не используются и складированы на территории ООО «НМПЖХ» по причине недостижения согласия о месте их размещения между населением и региональным оператором ООО «Экосити».

В ходе проведенных контрольных действий выявлены многочисленные факты нарушений и недостатков при организации и ведении бюджетного учета, отражении фактов хозяйственной жизни:

 учетная политика утверждена в новой редакции, что является нарушением статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ[[23]](#footnote-23), согласно которой учетная политика должна применяться последовательно из года в год;

в учетной политике имеется норма, что основанием для установления предельной суммы выдачи денежных средств под отчет является пункт 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (п.6.3 раздела 6 «Расчеты с подотчетными лицами»), которые утратили силу в связи с принятием Указаний Банка России от 09.12.2019 года № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками сформированы по дате операций, что является нарушением пункта 257 Инструкции № 157н[[24]](#footnote-24), согласно которому аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств;

 установлен случай несвоевременного отражения фактов хозяйственной жизни, что является нарушением статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ и пунктов 16, 21 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;

 установлены факты выдачи денежных средств под отчет в отсутствие заявления на выдачу денежных средств, что является нарушением пункта 6.3. Указаний № 3210-У[[25]](#footnote-25) (три случая);

установлены многочисленные случаи выдачи наличных денежных средств на хозяйственные расходы лицам, не состоявшим в штате Администрации поселения, а также случаи выдачи наличных денежных средств в суммах, превышающих лимит, установленный учетной политикой Администрации поселения, и с нарушением установленных сроков предоставления авансовых отчетов (нарушение пунктов 6.2, 6.3 и 6.4 учетной политики);

 выявлены два случая выдачи наличных денежных средств под отчет на хозяйственные расходы сотрудникам Администрации поселения и представлении ими подтверждающих документов без кассовыхчеков (при наличии только товарного чека) на общую сумму 56,9 тыс. рублей, что является нарушением требований Федерального закона № 54-ФЗ[[26]](#footnote-26);

 выявлен случай предоставления по авансовому отчету от 30.12.2021 № 25 оправдательных платежных документов (товарная накладная от 26.12.2021 № 0254, кассовый чек от 26.12.2021 № 3021 на приобретение компьютера) ООО «Электрик» (ИНН 7872028314), имеющих признаки подложности (вышеуказанная организация в ЕГРЮЛ не зарегистрирована), в этой связи имеются признаки причинения ущерба областному бюджету в сумме 31,287 тыс. рублей;

 выявлен случай приобретения продуктов питания по товарному чеку от 13.03.2021 №5 на сумму 2,0 тыс. рублей у ИП «Казакова Зоя Серафимовна» (ОГРНИП 318370200058441), основной вид деятельности которой «Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах» (ИП прекратила свою деятельность 12.03.2021); таким образом, приобретение продуктов питания осуществлено после прекращения деятельности ИП «Казакова Зоя Серафимовна», а также по виду деятельности, несоответствующей ЕГРИП[[27]](#footnote-27), вследствие чего имеются признаки подложности платежных документов и, как следствие, причинение ущерба бюджету Неболчского сельского поселения на сумму 2,0 тыс. рублей;

не использовалась унифицированная форма штатного расписания (Т-3), утвержденная постановлением Госкомстата России № 1[[28]](#footnote-28); используемая форма штатного расписания не утверждена и не содержала сведений о доплатах и надбавках компенсационного характера, а также стимулирующих выплатах, в связи с чем не представилось возможным определить из чего сложился месячный фонд оплаты труда работников Администрации поселения;

не заполнены в карточках-справках (форма 0504417) практически по всем работникам Администрации поселения графы на лицевой стороне, что является нарушением приказа Минфина России № 52н[[29]](#footnote-29);

 путевые листы, выданные на автомобиль «УАЗ», не имели нумерации и не зарегистрированы в журнале учета путевых листов, что является нарушением приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (пункт 17);

на всех представленных для проверки путевых листах отсутствовал штамп медицинского учреждения, в котором указываются дата и точное время прохождения медицинского осмотра, ФИО и подпись медработника, проводившего обследование, что является нарушением приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (пункт 15);

 водители Администрации поселения не ознакомлены под роспись с принятым муниципальным правовым актом, непосредственно связанным с их трудовой деятельностью (распоряжение Администрации поселения от 30.12.2020 № 47-рг «О нормах расхода ГСМ»), что является нарушением статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации.

**Выводы**

1. Неболчское сельское поселение – муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 02.12.2004 № 357-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Любытинского муниципального района, наделении их статусом сельских поселений и определении административных центров». Административным центром поселения является рабочий посёлок Неболчи.

2. Согласно областному закону об областном бюджете в 2021 году бюджету Неболчского сельского поселения предоставлены межбюджетные трансферты в форме субсидий на общую сумму 866,0 тыс. рублей, бюджету Любытинского муниципального района – в форме дотаций и субвенций, которые в свою очередь после их распределениями между бюджетами поселений, предоставлены бюджету Неболчского сельского поселения в общей сумме 12339,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что за счет средств областного бюджета, предоставленных бюджету Любытинского муниципального района в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, бюджету Неболчского сельского поселения из бюджета Любытинского муниципального района предоставлен иной межбюджетный трансферт в целях финансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением первоочередных расходов. При этом в нарушение статьи 142⁴ БК РФ Администрацией Любытинского муниципального района не заключено с Администрацией поселения соглашение о предоставлении иного межбюджетного трансферта. Более того, в решении Думы Любытинского муниципального района от 20.08.2021 № 62 «Об утверждении Правил предоставления и методики распределения в 2021 году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Любытинского муниципального района из бюджета Любытинского муниципального района» обязанность по заключению соглашения не предусмотрена.

3. Предоставленные в 2021 году бюджету Неболчского сельского поселения межбюджетные трансферты исполнены в сумме 13205,4 тыс. рублей или на 100,0 процента к уточненному плану; анализ отчетов по исполнению условий Соглашения с сельским поселением показал, что все обязательства выполнены.

4. Проверка законности и эффективности использования средств межбюджетных трансфертов установила следующие нарушения и недостатки, а именно:

4.1. В части средств субсидии на содержание штатных единиц, осуществляющих отдельные государственные полномочия:

начисление и выплата вознаграждения Главе поселения в отсутствии надлежащих правовых оснований, что указывает на наличие коррупционного фактора при исполнении полномочий Главы поселения;

в распоряжении Администрации поселения от 20.06.2018 № 19рг (пункт 2) при установлении аналогичной выплаты заместителю Главы Администрации поселения отсутствует конкретизация размера выплат, не указан размер ставки, либо денежного содержания, то есть имеет место неурегулированность механизма определения размера выплат в муниципальном акте, что создает основу для его произвольного применения а, следовательно, создает условия для совершения коррупционных правонарушений;

4.2. В части средств дотации на выравнивание бюджетной обеспеченностипоселения:

неопределенность условий и (или) оснований в части вопросов оказании материальной помощи работникам Администрации поселения в положении об оплате труда, вследствие чего создаются условия для совершения коррупционных правонарушений;

37 случаев переплат сотрудникам Администрации поселения на общую сумму 48,8 тыс. рублей (нарушение пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации № 992 - при исчислении среднего заработка учитывались выплаты социального характера, не относящиеся к оплате труда);

три случая осуществления необоснованных выплат на страхование от несчастных случаев на производстве в сумме 1,9 тыс. рублей в пользу физических лиц по договорам гражданско-правового характера (нарушение пункта 1 статьи 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ);

отсутствие первичных учетных документов на приобретение материалов и оборудования для проведения технического обслуживания сетей уличного освещения в общей сумме 61,546 тыс. рублей (к проверке не представлены), вследствие чего не исключены риски причинения материального ущерба областному бюджету на указанную сумму; отсутствие документов, подтверждающих допуск физическим лицом С\* по электробезопасности на техническое обслуживание сетей уличного освещения, что является нарушением пункта 1.4.7 Правил технической эксплуатации электроустановок потребителей, утвержденных приказом Минэнерго России от 13.01.2003 № 6, и пункта 2.3 Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок, утвержденных приказом Минтруда России от 15.12.2020 № 903н;

 наличие признаков подложности первичных учетных документов на приобретение уличных тренажёров в общей сумме 12,0 тыс. рублей (товарные и кассовые чеки), и, как следствие, признаков причинения ущерба областному бюджету на указанную сумму;

отсутствие претензионной работы по факту непоступления оплаченных материалов по договору с ООО «Торговый дом Казанского завода светодиодных светильников» от 13.09.2021 № 21/57 (нарушение статей 34, 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

 несоблюдение положений Методических рекомендаций № 567 при определении начальной максимальной цены контракта на содержание дорог, заключаемого с единственным поставщиком методом сопоставимых рыночных цен, что не исключало риски завышения цены контракта;

 два случая неразмещения информации о заключении и исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе в сфере закупок,что является нарушением части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ (в одном случае - муниципальный контракт от 25.03.2021 №3 с ООО «НМПЖХ», соответствующая информация была размещена в ходе контрольного мероприятия);

заключение трех контрактов, направленных на выполнение однотипных работ по реконструкции пешеходных дорожек в р.п. Неболчи в рамках единой локальной сметы на сумму 1585,9 тыс. рублей, что указывает на признаки дробления закупки;

 нарушение пунктов 12, 13 Порядка предоставления субсидии и пункта 2.2. договора о предоставлении субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, заключенного с ООО «НМПЖХ» (предоставление субсидии осуществлялось не ежемесячно, а ежеквартально).

4.3. В части средств иного межбюджетного трансферта, предоставленных в целях финансирования расходных обязательств, связанных с финансовым обеспечением первоочередных расходов:

длительное неиспользование приобретенных пластиковых контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов (более 4 месяцев) по причине недостижения согласия о месте их размещения между населением и региональным оператором ООО «Экосити»;

5. В ходе проведенных контрольных действий выявлены многочисленные факты нарушений и недостатков при организации и ведении бюджетного учета, а также отражения фактов хозяйственной жизни, в том числе по оплате товарно-материальных ценностей на основании документов, имеющих признаки подложности, вследствие чего возникают признаки причинения ущерба областному бюджету на сумму 31,287 тыс. рублей и бюджету Неболчского сельского поселения на сумму 2,0 тыс. рублей, а именно:

на приобретение компьютера по товарной накладной от 26.12.2021 № 0254 и кассовому чеку от 26.12.2021 № 302 на сумму 31,287 тыс. рублей у ООО «Электрик», ИНН 7872028314 (вышеуказанная организация в ЕГРЮЛ не зарегистрирована);

на приобретение продуктов питания по товарному чеку от 13.03.2021 № 5 на сумму 2,0 тыс. рублей у индивидуального предпринимателя в период после прекращения его хозяйственной деятельности.

**Предложения (рекомендации)**

1. Направить отчет о результатах совместного контрольного мероприятия в Новгородскую областную Думу.

 2. Направить отчет в Администрацию Любытинского муниципального района для рассмотрения и принятия соответствующих мер по обеспечению соблюдения требований бюджетного законодательства при предоставлении иных межбюджетных трансфертам бюджетам поселений.

3. Направить материалы совместного контрольного мероприятия в Прокуратуру Новгородской области в связи с выявлением коррупциогенных факторов в действиях должностных лиц Неболчского сельского поселения, а также признаков нанесения ущерба областному бюджету.

4. Направить информацию в министерство финансов Новгородской области в целях рассмотрения и принятия соответствующих мер по фактам нарушения законодательства в сфере закупок товаров (работ, услуг), выявленных в Администрации Неболочского сельского поселения в ходе совместного контрольного мероприятия.

5. Направить представление в Администрацию Неболчского сельского поселенияи предложить:

устранить выявленные нарушения и недостатки, связанные с оформлением, формированием и хранением первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, применением кодов видов расходов бюджетной классификации, и обеспечить в дальнейшем соблюдение требований законодательства о бухгалтерском учете;

провести проверки по выявленным фактам нарушений, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения.

Заместитель председателя

 Счетной палаты области Е.А. Катенов

1. Областной закон от 29.12.2019 № 666-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - областной закон об областном бюджете). [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Думы Любытинского муниципального района от 25.12.2000 № 22 «О бюджете Любытинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете поселения). [↑](#footnote-ref-2)
3. На основании порядка предоставления и методика распределения субсидий из дорожного фонда Новгородской области бюджетам городского округа, муниципальных районов и поселений на формирование муниципальных дорожных фондов, утвержденному постановлением Правительства Новгородской области от 28.10.2013 № 323, Соглашения о предоставлении в 2021 году из дорожного фонда Новгородской области бюджету Неболчского сельского поселения субсидий на формирование муниципальных дорожных фондов от 30.04.2021 № 41. [↑](#footnote-ref-3)
4. На основании порядка предоставления и методике распределения субсидий бюджетам городских и сельских поселений Новгородской области (далее поселения) на поддержку реализации проектов территориальных общественных самоуправлений, включенных в муниципальные программы развития территорий, утвержденному постановлением Новгородской области от 08.06.2019 № 229, Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета от 17.06.2021 № С-167. [↑](#footnote-ref-4)
5. На основании областного закона от 03.03.2008 № 255-ОЗ «Об утверждении методики распределения субвенций между бюджетами муниципальных районов для предоставления их бюджетам поселений и бюджетами муниципальных округов на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты». [↑](#footnote-ref-5)
6. На основании областного закона от 31.12.2008 № 461-ОЗ «О расчете субвенции бюджетам муниципальных образований на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия области» (по организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению), обработке, утилизации, обезвреживанию и захоронению твердых коммунальных отходов). [↑](#footnote-ref-6)
7. На основании областного закона от 21.06.2007 № 120-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов Новгородской области государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений за счет средств областного бюджета». [↑](#footnote-ref-7)
8. На основании Соглашения о предоставлении бюджету Любытинского муниципального района дополнительной финансовой помощи из областного бюджета в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов от 19.08.2021 № 02-04/1-7; решения Думы Любытинского муниципального района от 20.08.2021 № 62 «Об утверждении Правил предоставления и методики распределения в 2021 году иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Любытинского муниципального района из бюджета Любытинского муниципального района». [↑](#footnote-ref-8)
9. Постановление Правительства Новгородской области от 20.12.2019 № 503 «О соглашениях, которыми предусматриваются меры по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального района (муниципального округа, городского округа) и поселений Новгородской области» (далее-Постановление № 503). [↑](#footnote-ref-9)
10. «Площадь поверхности автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, приведенных в нормативное состояние, за счет субсидии – 1257,0 м2»; «Протяженность автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, приведенных в нормативное состояние, за счет субсидии – 0,209 км». [↑](#footnote-ref-10)
11. Подпункт «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96. [↑](#footnote-ref-11)
12. Утверждена постановлением Администрации Неболчского сельского поселения от 30.12.2000 №133 «Об утверждении муниципальной программы поселения «Благоустройство территории Неболчского сельского поселения на 2021-2023 года» [↑](#footnote-ref-12)
13. Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее – Постановление № 922). [↑](#footnote-ref-13)
14. Положение о порядке оплаты труда в Неболчском сельском поселении, утвержденное решением Совета депутатов Неболчского сельского поселения от 24.12.2020 № 20 (далее – Положение об оплате труда). [↑](#footnote-ref-14)
15. Подпункт «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96. [↑](#footnote-ref-15)
16. Федеральный закон от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее – Федеральный закон № 125-ФЗ). [↑](#footnote-ref-16)
17. Федеральный закон от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ). [↑](#footnote-ref-17)
18. Утверждена постановлением Администрации Неболчского сельского поселения от 30.12.2000 №133 «Об утверждении муниципальной программы поселения «Благоустройство территории Неболчского сельского поселения на 2021-2023 года». [↑](#footnote-ref-18)
19. https://www.nalog.gov.ru/rn77/ [↑](#footnote-ref-19)
20. Нарушение статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, которая гласит, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания и не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. [↑](#footnote-ref-20)
21. Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – Методические рекомендации № 567). [↑](#footnote-ref-21)
22. Порядок предоставления субсидии из бюджета Неболчского сельского поселения на компенсацию затрат организациям, оказывающим гражданам услуги общих отделений бань, утвержденный постановлением Администрации Неболчского сельского поселения от 16.12.2016 № 322 (далее – Порядок предоставления субсидии). [↑](#footnote-ref-22)
23. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ). [↑](#footnote-ref-23)
24. Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденный приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее-Инструкции №157н) [↑](#footnote-ref-24)
25. Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У). [↑](#footnote-ref-25)
26. Федеральный закон от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (далее-Федеральный закон № 54-ФЗ). [↑](#footnote-ref-26)
27. Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП). [↑](#footnote-ref-27)
28. Утверждена постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее - постановление Госкомстата России № 1). [↑](#footnote-ref-28)
29. Приказ Минфина России от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее-приказ Минфина России №52н). [↑](#footnote-ref-29)