«Утверждаю»

 Председатель Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования

 «Вяземский район» Смоленской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Марфичева

 «\_\_» июля 2021 года

**ОТЧЕТ**

по результатам контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения за 2019 и 2020 годы»

г. Вязьма 28 июля 2021 года

Инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Шуляковой Ириной Николаевной, на основании Поручения на проведение контрольного мероприятия от 25.01.2021 №3, проведено контрольное мероприятие «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения за 2019 и 2020 годы».

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

–статья 9Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

– раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

– статья 11 Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 20.12.2017 №21 (с изменениями от 14.11.2019 №21) (далее – Контрольно – ревизионная комиссия);

– пункт 3.1.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-ревизионной комиссии от 24.12.2020 №33 (с изменениями, внесенными приказом от 29.01.2021 №4).

**Цель контрольного мероприятия:** соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов органов местного самоуправления Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области при осуществлении деятельности за 2019 и 2020 годы.

**Предмет контрольного мероприятия:** Устав Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – сельское поселение); постановления и распоряжения Администрации Семлевского сельского поселения; документы, подтверждающие исполнение полномочий по доходам и расходам Семлевского сельского поселения; правовые и нормативные акты, обосновывающие операции со средствами бюджета; финансовая (бюджетная) отчетность; договора; регистры бухгалтерского учета; платежные, банковские, кассовые документы, другие первичные документы, подтверждающие расходование бюджетных средств Семлевского сельского поселения.

 **Объект контрольного мероприятия:**

 Полное наименование юридического лица – Администрация Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

Сокращенное наименование: Администрация сельского поселения (далее по тексту: Администрация сельского поселения).

**Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:** с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года.

 **В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

 1. В Устав Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области не внесены изменения, связанные с внесенными изменениями в Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 18.04.2018 №83-ФЗ.

 Федеральным законом от 18.04.2018 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам совершенствования организации местного самоуправления» (вступил в силу 29.04.2018 года) внесены ряд изменений в Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в том числе в статью 47 «Вступление в силу муниципальных правовых актов», касающихся вопросов опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов и вступления в силу муниципальных правовых актов.

 В соответствии с пунктом 2 статьи 47 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ:

«Муниципальные нормативные правовые акты, затрагивающие права, свободы и обязанности человека и гражданина, устанавливающие правовой статус организаций, учредителем которых выступает муниципальное образование, а также соглашения, заключаемые между органами местного самоуправления, вступают в силу после их официального опубликования (обнародования).

Официальным опубликованием муниципального правового акта или соглашения, заключенного между органами местного самоуправления, считается первая публикация его полного текста в периодическом печатном издании, распространяемом в соответствующем муниципальном образовании.

(абзац введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296071/30b3f8c55f65557c253227a65b908cc075ce114a/#dst100054) от 18.04.2018 №83-ФЗ)

Для официального опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов и соглашений органы местного самоуправления вправе также использовать сетевое издание. В случае опубликования (размещения) полного текста муниципального правового акта в официальном сетевом издании объемные графические и табличные приложения к нему в печатном издании могут не приводиться».

(абзац введен Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296071/30b3f8c55f65557c253227a65b908cc075ce114a/#dst100056) от 18.04.2018 №83-ФЗ)

 Устав сельского поселения подлежит приведению в соответствии с положениями Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

2. Проверкой установлены замечания к Положению о бюджетном процессе в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области», утвержденному решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №29 с изменениями от 21.11.2016 №31; от 08.02.2017 №6; от 23.10.2017 №28; от 10.11.2017 №37; от 24.12.2019 №35; от 05.11.2020 №21:

1) В преамбуле Решения Совета депутатов от 05.11.2020 №21 не правомерно сделана ссылка на статью 22 Устава Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, ссылку следует делать на соответствующую статью Устава поселения, определяющую полномочия Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

2) Пункт 1 статьи 2 Положения о бюджетном процессе не соответствует требованиям пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3) Пункт 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе не соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4) В соответствии с пунктом 3 статьи 110.1 БК РФ необходимо пункт 3 статьи 2 Положения о бюджетном процессе дополнить пунктом следующего содержания:

«программа муниципальных внутренних заимствований Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период», так как программа муниципальных внутренних заимствований утверждается в качестве приложения к решению о бюджете.

5) Пункт 10 части 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе не соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На момент проведения контрольного мероприятия вышеуказанные изменения в Положение о бюджетном процессе в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №29 с изменениями, внесенными решениями от 21.11.2016 №31; от 08.02.2017 №6; от 23.10.2017 №28; от 10.11.2017 №37; от 24.12.2019 №35; от 05.11.2020 №21 не вносились.

 3. В соответствии с Федеральным законом от 22.10.2014 №311-ФЗ, в статье 264.6 БК РФ абзац: «доходов бюджета поселения по кодам видов доходов, подвидам доходов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета» утратил силу с 1 января 2016 года, следовательно, пункт 3.2 статьи 5 и пункт 5.2 статьи 5 Порядка представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.04.2019 №11 не соответствует положениям статьи 264.6 БК РФ.

4. [Бюджет Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год](http://semlevskoe.ru/documents/185.html) и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения от 18.12.2018 №55 с изменениями, внесенными решениями от 26.02.2019 №6, от 21.06.2019 №13, от 24.09.2019 №23 и от 30.12.2019 №40.

[Бюджет Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год](http://semlevskoe.ru/documents/185.html) и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения от 24.12.2019 №37 с изменениями, внесенными решениями от 30.03.2020 №8, от 21.12.2020 №28.

*Замечания к нормативно-правовым актам:*

В преамбуле вышеуказанных Решений Совета депутатов от 18.12.2018 №55 с изменениями, внесенными решениями от 26.02.2019 №6, от 21.06.2019 №13, от 24.09.2019 №23 и от 30.12.2019 №40 и от 24.12.2019 №37 с изменениями, внесенными решениями от 30.03.2020 №8, от 21.12.2020 №28 не правомерно сделана ссылка:

– на статью 22 Устава Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, в которой определено: «Формы выявления мнения населения по вопросам изменения административно-территориального устройства Смоленской области и изменения границ муниципального образования».

Ссылку следует делать на соответствующую статью Устава поселения, определяющую полномочия Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

5. В нарушение статьи 13 Федерального закона [от 09.02.2009 №8-ФЗ, Положения от 16.09.2014 №54 Администрацией Семлевского сельского поселения](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84602/) не в полном объеме обеспечена информационная открытость и доступность, не содержатся следующие обязательные документы:

– информация о результатах проверок, проведенных [Администрацией Семлевского сельского поселения, а также о результатах проверок, проведенных  [в](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84602/)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84602/) органах местного самоуправления сельского поселения (подпункт 6 пункта 7 приложения к Положению от 16.09.2014 №54).

 6. По причине недостаточного финансирования в бюджете поселения отсутствовали средства на решение значительного числа полномочий местного значения определенных статьями 14, 14.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации», Областным законом Смоленской области от 30.10.2014 №141-з «О закреплении за сельскими поселениями Смоленской области отдельных вопросов местного значения» и статьей 8 Устава сельского поселения, а именно следующих полномочий местного значения:

– организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации (пункт 4 часть 1 статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ);

– участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения (пункт 7.1 часть 1 статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ);

– содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства (пункт 28 часть 1 статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ).

Одна муниципальная программа не финансировалась в 2019 и 2020 годах по причине отсутствия средств на решение указанных полномочий местного значения, а именно:

– муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области».

Две муниципальные программы фактически финансировались в 2019 году и в 2020 году в размере незначительных сумм по причине отсутствия средств на решение указанных полномочий местного значения, а именно:

– по муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение составило: в 2019 году в сумме 400,00 рублей и в 2020 году в сумме 500,00 рублей;

– по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области» исполнение составило: в 2019 году в сумме 950,00 рублей и в 2020 году в сумме 900,00 рублей.

7. В нарушение пункта 3 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ) от 29.12.2004 №188-ФЗ (с изменениями и дополнениями) размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда и размер платы за содержание жилого помещения для собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом, не установлен органами местного самоуправления Семлевского сельского поселения и не предоставлен в ходе проведения контрольного мероприятия.

8. Возложенные на органы местного самоуправления поселения полномочия по решению вопросов местного значения, определенные статьями 14; 14.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и предусмотренные Уставом Семлевского сельского поселения, выполняются Администрацией сельского поселения на недолжном уровне, а именно:

а) дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры в границах поселения, изменение, аннулирование таких наименований, размещение информации в государственном адресном реестре.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1) В реестре объектов муниципального имущества Семлевского сельского поселения отсутствуют сведения: по 102 объектам инфраструктуры - улично-дорожной сети (автомобильным дорогам), правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение, на балансе указанные объекты не числятся.

В нарушение требований пункта 25 Единого плана 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, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Приказа Минфина №157-н) Администрацией не соблюдена обязанность отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении, о состоянии всей совокупности активов муниципального образования, а именно 102 объектов улично-дорожной сети (автомобильных дорог), расположенных на территории Семлевского сельского поселения, не включенные в Реестр объектов муниципального имущества.

Все указанные объекты недвижимого имущества, согласно свидетельств о праве собственности, следовало принять к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости.

 2) Присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, указанное полномочие выполняется Администрацией сельского поселения на недолжном уровне.

Пунктом 2.1 Правил учета объектов муниципальной собственности и порядка ведения реестра муниципальной собственности Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденных Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.04.2018 №38 (далее - Правила учета №38) установлено, что в раздел 1 Реестра муниципального имущества включаются сведения о муниципальном недвижимом имуществе, в том числе: адрес (местоположение) недвижимого имущества.

Пунктом 3.1 Правил учета №38, установлено: «Учет муниципального имущества включает в себя описание объекта учета с указанием его индивидуальных особенностей, позволяющих однозначно отличить его от других объектов».

В нарушение пункта 2.1 и пункта 3.1 Правил от 17.04.2018 №38 в реестре объектов муниципального имущества, находящегося на балансе Администрации Семлевского сельского поселения не все объекты возможно однозначно отличить от других объектов, их сложно идентифицировать, так как не проведена работа в полном объеме по присвоению адресов объектам адресации (не указаны в реестре названия улиц, а указывается только населенный пункт, номера квартир многоквартирного жилого дома).

В нарушение пункта 2.1 и пункта 3.1 Правил от 17.04.2018 №38 в реестре объектов муниципального имущества, находящегося на балансе Администрации Семлевского сельского поселения отсутствуют или неверно указаны ***сведения об адресе*** (местоположении)недвижимого имущества(неверно указан населенный пункт или не указан населенный пункт, не указаны названия улиц, квартиры) ***по 22 объектам*** недвижимого имущества.

9. Расходование средств по уплате штрафов и пени за 2019 год в сумме 3196,00 рублей, расходование средств по уплате штрафов и пени за 2020 год, а также расходы за счет средств местного бюджета за 2020 год на исполнение решений суда по возмещению судебных расходов по электроэнергии Семлевского сельского поселения в сумме 149564,83 рубля, всего за проверяемый период в сумме 152760,83 рублей, расцениваются как неэффективное использование бюджетных средств Администрацией сельского поселения, чем допущено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

10. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и неэффективное использование средств бюджета Семлевского сельского поселения в результате оплаты взносов на капитальный ремонт за квартиры, переданные в собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в соответствии с Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения от 18.10.2018 №39 «Об утверждении перечня имущества, передаваемого в собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», а именно:

*а) квартиру, расположенную по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Московская, д. 36, кв.2.*

Согласно данным Некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Смоленской области» оплата взносов на капитальный ремонт муниципальной квартиры, расположенной по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Московская, д. 36, кв.2 составила 4098,82 рублей, которые являются неэффективными расходами, так как квартира не является муниципальным имуществом;

б) *квартиру, расположенную по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Машинистов, д. 9, кв.1,* переданную в собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в соответствии с Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения от 18.10.2018 №39 «Об утверждении перечня имущества, передаваемого в собственность муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Согласно данным Некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов Смоленской области» оплата взносов на капитальный ремонт муниципальной квартиры, расположенной по адресу: Смоленская область, г. Вязьма, ул. Машинистов, д. 9, кв.1 составила в сумме 9366,71 рублей, которые являются неэффективными расходами.

Всего указанные неэффективные расходы за 2019 год составили 13465,53 рублей (4098,82 рублей + 9366,71 рублей).

11. Всего, за проверяемый период расходы в сумме 166226,36 рублей (152760,83 рублей + 13465,53 рублей) расцениваются как неэффективное использование бюджетных средств Администрацией сельского поселения, что способствовало увеличению расходной части бюджета сельского поселения, чем допущено нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ. Повышение эффективности бюджетных расходов является одной из важней­­­ших задач, стоящих перед органами государственной власти и местного самоуправления.

12. На 2019 год и на 2020 год за счет средств бюджета сельского поселения планировалась реализация 9 муниципальных программ. В 2019 году и в 2020 году фактически финансировались 8 муниципальных программ.

В 2019 году окончательным планом утвержден объем финансирования муниципальных программ в сумме 14675300,00 рублей. Фактически расходы по муниципальным программам составили 12643415,19 рублей или 86,2% от запланированных программных расходов бюджета на 2019 год.

В 2020 году окончательным планом утвержден объем финансирования муниципальных программ в сумме 14739800,00 рублей. Фактически расходы по муниципальным программам составили 13096619,83 рублей или 88,9% от запланированных программных расходов бюджета на 2020 год.

В структуре расходов сельского поселения муниципальные программы в 2019 году составили 91,1% от всех расходов, в 2020 году составили 94,4% от всех расходов.

При проведении анализа расходной части бюджета в разрезе муниципальных программ в 2019 году и в 2020 году установлено, что не израсходовано плановых назначений:

– в 2019 году на общую сумму 2032323,99 рубля по 3-м муниципальным программам;

– в 2020 году в сумме 1643172,34 рубля по 4-м муниципальным программам.

Основными причинами не израсходованных плановых назначений по муниципальным программам в 2019 году и в 2020 году являлись не своевременное предоставление счетов и актов выполненных работ.

 13. При проверке муниципальных программ установлены нарушения статьи 179 БК РФ, «Порядка [принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)» утвержденного Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 15.11.2018 №99 (далее – Порядок от 15.11.2018 №99) и  [«Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)», утвержденного [Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 18.05.2020 №39](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)  (далее – Порядок от 18.05.2020 №39), а именно:

а) В нарушение пункта 4.2.4 Порядка от 15.11.2018 №99, в проверяемом периоде во всех муниципальных программах объем финансирования указывался в утверждаемых постановлениях Администрации по годам реализации каждой муниципальной программы в тысячах рублях с точностью до одного знака после запятой.

б) Муниципальная программа «Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселения Вяземского района Смоленской области», утвержденная постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.11.2018 №115 (в редакции постановлений от 12.02.2019 №27, от 07.06.2019 №63, от 13.09.2019 №99, от 17.12.2019 №130, от 18.03.2020 №20, от 17.12.2020 №125), включает 2 подпрограммы:

– Обеспечивающая подпрограмма «Обеспечение деятельности Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области»;

– Управление муниципальными финансами Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, что отражено в Паспорте муниципальной программы.

В нарушение пункта 4.2.7 Порядка от 15.11.2018 №99, Администрацией сельского поселения паспорта по подпрограммам не разработаны по муниципальной программе «Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселения Вяземского района Смоленской области» в 2019 году и 2020 году.

в) При проверке соответствия утвержденных объемов финансирования предусмотренных в муниципальных программах бюджетным ассигнованиям, утвержденными Решениями о бюджете установлены следующие нарушения статьи 179 БК РФ, [Порядка](http://semlevskoe.ru/documents/404.html) от 15.11.2018 №99 и Порядка от 18.05.2020 №39:

– муниципальная программа «Создание условий для эффективного управления в Семлевском сельском поселения Вяземского района Смоленской области» утверждена постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 26.11.2018 №115 (в редакции постановлений от 12.02.2019 №27, от 07.06.2019 №63, от 13.09.2019 №99, от 17.12.2019 №130, от 18.03.2020 №20, от 17.12.2020 №125).

Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения от 26.11.2018 №115 указанная программа утверждена на 2019 – 2021 годы.

При внесении изменений в указанную муниципальную программу, утвержденную постановлением Администрации Семлевского сельского поселения от 17.12.2019 №130 неверно указаны:

 – общий объем финансирования Программы 20901,4 тыс. рублей

 – объем финансирования Программы за 2019 год – 7198,8 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 30.12.2019 №40 внесены изменения в Решение о бюджете, согласно которого финансирование указанной программы изменилось и составило в 2019 году в сумме 7198631,42 рубль.

Таким образом, в постановлении Администрации Семлевского сельского поселения от 17.12.2019 №130 следовало указать:

– общий объем финансирования Программы 20901,2 тыс. рублей

 – объем финансирования Программы за 2019 год – 7198,6 тыс. рублей.

Расхождения составили:

– по общему объему финансирования Программы на 0,2 тыс. рублей,

– по объему финансирования Программы за 2019 год – на 0,2 тыс. рублей.

г) Согласно пояснительной записки Администрации сельского поселения, предоставленной в ходе проведения контрольного мероприятия (вх. от 03.03.2021 №80-С) «Администрация Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области сообщило, что Отчеты о реализации муниципальных программ и оценка эффективности по программам за 2019 и 2020 год не утверждались».

В нарушение пункта 7.5 [Порядка](http://semlevskoe.ru/documents/404.html) от 15.11.2018 №99 и пункта 5.5 Порядка от 18.05.2020 №39, Администрация Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год и 2020 год не производило и не утверждало:

– ежеквартальные отчеты о реализации муниципальных программ до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом с предоставлением перечня выполненных мероприятий с указанием объемов и источников финансирования и непосредственных результатов выполнения программы и аналитической записки о ходе реализации мероприятий программы, в случае неисполнения – анализ причин несвоевременного выполнения программных мероприятий;

– годовые отчеты о реализации муниципальных программ с предоставлением аналитической записки, в которой указываются общая характеристика выполнения программы, общий объем фактически произведенных расходов, всего, в том числе по источникам финансирования, а также по показателям, не достигшим запланированного уровня, не приводились причины невыполнения программных мероприятий и предложения по их дальнейшему достижению;

– оценка эффективности реализации муниципальных программ в проверяемом периоде не проводилась.

14. В нарушение пункта 2 раздела 2 Положения от 01.08.2018 №34, пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями), Устава Семлевское сельское поселение право собственности Администрацией Семлевское сельского поселения не переоформлено на правообладателя Семлевское сельское поселение Вяземского района Смоленской области по недвижимому имуществу, ранее оформленному на Заводское, Калпитское, Поляновское и Российское сельские поселения.

15. В нарушение Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», пункта 9 статьи 1 «Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного и муниципального имущества», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 №806 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2020 №2352) и пункта 5 статьи 3 Положения о бюджетном процессе от 14.11.2016 №29 (с изменениями):

 – Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества [Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/379.html) не составлялся и не утверждался Советом депутатов [Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/379.html) на три года (на очередной год и плановый период).

 Фактически Программа приватизации муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области утверждена Решением Советом депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.03.2019 №8 «О программе приватизации муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2019 год» (с учетом внесенных изменений Решением от 09.04.2019 №10), то есть на один 2019 год.

 Администрацией Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области составлен и предоставлен в ходе проведения контрольного мероприятия «Отчет о выполнении программы (прогнозного плана) приватизации муниципального имущества за 2019 год», согласно которого объект продан на аукционе 23.05.2019 года, с покупателем заключен договор купли-продажи от 29.05.2019 №1.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что доходы от приватизации муниципального имущества за 2019 год отражены в бухгалтерском учете в полном объеме, как «доходы от реализации имущества, находящегося в ведении органов управления сельских поселений» в сумме 221970,00 рублей, что подтверждено данными бухгалтерского учета и Отчетом об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения за 2019 год, утвержденным Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.06.2020 №11.

16. Администрация сельского поселения в проверяемом периоде вела реестр муниципального имущества, с нарушением:

– «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424;

– Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского района Смоленской области от 01.08.2018 №34;

 – Правил учета объектов муниципальной собственности и порядка ведения реестра муниципальной собственности», утвержденных Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.04.2018 №38.

В предоставленном «Реестре муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», утвержденном Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2017 №58 (в редакции Постановлений от 24.12.2019 №144, от 22.12.2020 №138) ***установлены следующие нарушения*** Порядка №424, Положения от 01.08.2018 №34 и Правил от 17.04.2018 №38, а именно:

16.1. В нарушение пункта 2 Порядка №424, Положения от 01.08.2018 №34 и пункта 1.3 Правил от 17.04.2018 №38 в проверяемом периоде в реестре объектов муниципального имущества Семлевского сельского поселения ***отсутствуют сведения: по 102 объектам инфраструктуры - улично-дорожной сети (автомобильным дорогам)***, правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение, согласно данным, приведенным в Приложении №1 к акту, на балансе указанные объекты также не числятся.

Все указанные **102**объекта недвижимого имущества - улично-дорожной сети (автомобильным дорогам), следовало принять к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости.

16.2. В нарушение пункта 2 Порядка №424, Положения от 01.08.2018 №34 и пункта 1.3 Правил от 17.04.2018 №38 в предоставленном реестре объектов муниципального имущества ***отсутствуют сведения: по 26 земельным участкам общей стоимостью 121606175,79* *рублей***, правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение, на балансе указанные объекты не числятся.

Все указанные земельные участки, следовало принять к бухгалтерскому учету по кадастровой стоимости.

16.3. В нарушение пункта 2 Порядка №424, Положения от 01.08.2018 №34 и пункта 1.3 Правил от 17.04.2018 №38 в проверяемом периоде в реестре объектов муниципального имущества Семлевского сельского поселения ***отсутствуют сведения: по 7 объектам*** ***инфраструктуры*** на общую сумму ***10582551,92*** рубль, правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение, согласно данным, приведенным в Таблице №5, на балансе указанные объекты также не числятся.

Таким образом, в нарушение требований пункта 2 Порядка №424, Положения от 01.08.2018 №34 и пункта 1.3 Правил от 17.04.2018 №38 ***не включены в реестр объектов муниципального имущества 135 объекта***, на общую сумму ***132106005,57 рублей,*** правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение Вяземского района Смоленской области, что подтверждает недостоверность предоставленного Реестра.

На дату начала проверки Администрацией Семлевского сельского поселения работа по приведению реестра муниципального имущества в соответствие с требованиями Порядка №424 не проводилась.

16.4. Необходимо отметить, что в Акте проведения проверки финансово–хозяйственной деятельности Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2015 и 2016 годы от 10.03.2017 года указывалось на отсутствие сведений в реестре муниципального имущества:

а) по 21 объекту инфраструктуры - улично-дорожной сети (автомобильным дорогам), по которым зарегистрировано право собственности, согласно данным, приведенным в Приложении №1 акта;

б) по 6 земельным участкам под №№11-16, согласно данным, приведенным в Таблице №4 акта;

в) по 5 объектам инфраструктурыпод №№1, 3 - 6, согласно данным, приведенным в Таблице №5 акта.

Таким образом, данное нарушение совершено повторно.

16.5. В нарушение требований пункта 25 «Единого плана 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», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н Администрацией не соблюдена обязанность отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении, о состоянии всей совокупности активов муниципального образования, а именно:

- 102 объектов улично-дорожной сети (автомобильных дорог), расположенных на территории Семлевского сельского поселения;

- 26 земельным участкам общей стоимостью 121606175,79 рублей, расположенным на территории Семлевского сельского поселения;

- 7 объектам инфраструктуры на общую сумму 10582551,92 рубль.

17. В нарушение пункта 2 Порядка №424 и пункта 8 Положения от 01.08.2018 №34, в реестре муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, *отражены недостоверные сведения о движимом имуществе,* а именно:

*в подразделе 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (имущество казны)»:*

– учтены 77 объектов балансовой стоимостью на общую сумму 79277181,56 рубль, в том числе:

– 66 объектов здания, сооружения – недвижимое имущество, а 11 объектов – движимое имущество (столы, стулья, шкафы) на общую сумму 59762,00 рубля.

Следовательно, для приведения в соответствие требований пункта 2 Порядка №424 и пункта 8 Положения от 01.08.2018 №34 необходимо:

 – 11 объектов движимого имущества (столы, стулья, шкафы с реестровыми №№ 67 – 77) на общую сумму 59762,00 рубля перевести в подраздел 2.1. «Движимое имущество (имущество казны)», присвоив другие реестровые номера.

18. В нарушение пункта 1 статьи 44 Устава Семлевского сельского поселения, пунктом 7 раздела 1 и пункта 1.1 раздела 6 Положения от 01.08.2018 №34 в «Реестре муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», неправомерно присвоены названия следующим подразделам реестра:

а) в разделе 1 «Недвижимое имущество» включены следующие подразделы:

– подраздел 1.1 «Жилищный фонд (***в оперативном управлении***)»;

– подраздел 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (***в оперативном управлении***)»;

б) в раздел 2 «Движимое имущество» включены следующие подразделы:

– подраздел 2.1 «Движимое имущество (***в оперативном управлении***)».

В соответствии с пунктом 2 Порядка №424, пунктом 1 статьи 44 Устава Семлевского сельского поселения, пунктом 7 раздела 1 и пункта 1.1 раздела 6 Положения от 01.08.2018 №34 имущество, включенное в вышеуказанные подразделы реестра, находится в муниципальной собственности, а не в оперативном управлении, подлежит передаче в муниципальную казну, документов, подтверждающих передачу имущества в оперативное управление не предоставлено.

19. В соответствии с Порядком №424 орган местного самоуправления, уполномоченный вести реестр, обязан обеспечивать соблюдение правил ведения реестра и требований, предъявляемых к системе ведения реестра (пункты 1,3 Порядка №424).

В нарушение пункта 4 Порядка №424 и пункта 2.1 Правил от 17.04.2018 №38, не в полном объеме отражены (отсутствуют) следующие сведения в реестре:

– сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

– адрес (местоположение) недвижимого имущества;

– даты прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

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

*а) В реестре отсутствуют сведения об адресе (местоположении) недвижимого имущества* (не указаны названия улиц, номера квартир).

В нарушение пункта 2.1 и пункта 3.1 Правил от 17.04.2018 №38 в реестре объектов муниципального имущества, находящегося на балансе Администрации Семлевского сельского поселения не все объекты возможно однозначно отличить от других объектов, их сложно идентифицировать, так как не проведена работа в полном объеме по присвоению адресов объектам адресации (не указаны в реестре названия улиц, а указывается только населенный пункт, номера квартир многоквартирного жилого дома).

В нарушение пункта 2.1 и пункта 3.1 Правил от 17.04.2018 №38 в реестре объектов муниципального имущества, находящегося на балансе Администрации Семлевского сельского поселения отсутствуют или неверно указаны*сведения об адресе*(местоположении)недвижимого имущества(неверно указан населенный пункт или не указан населенный пункт, не указаны названия улиц, квартиры) *по 22 объектам* недвижимого имущества;

б) *отсутствуют сведения о дате возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество и о реквизитах документов - оснований возникновения (прекращения)* *права муниципальной собственности на недвижимое имущество* (пункт 4 Порядка №424), а именно:

1) В подразделах 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (имущество казны)» и 1.3 «Земельные участки» раздела 1 не указаны свидетельства о государственной регистрации права.

Таким образом, в реестре отсутствуют сведения о реквизитах документов - оснований возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

2) В разделе 1 подраздела «Жилищный фонд (имущество казны)» и в разделе 1 подраздела «Жилищный фонд (в оперативном управлении)» не указаны сведения (свидетельства о государственной регистрации права) по приватизированным физическими лицами квартирам и жилым домам – оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество по приватизированным физическими лицами квартирам, всего по 65 квартирам:

– по60 квартирному жилому дому по адресу с. Семлево, ул. Калинина, д.9в реестре отсутствуют сведения по 56 квартирам;

– по12 квартирному жилому дому по адресу с. Семлево, ул. Советская, д.4 в реестре отсутствуют сведения по 5 квартирам;

– по8 квартирному жилому дому по адресу с. Семлево, ул. Калинина, д.17 в реестре отсутствуют сведения по 4 квартирам.

3) В нарушение пункта 4 Порядка №424 в разделе 1 «Недвижимое имущество» реестра муниципального имущества по подразделу «Жилищный фонд (имущество казны)» не отражены сведения о дате прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и о реквизитах документов – оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество по квартирам многоквартирных жилых домов, приватизированных гражданами – физическими лицами.

 В ходе проверки предоставлены документы о приватизации по 2-м квартирам, однако в реестре объектов муниципального имущества по приватизированным квартирам не отражены основания прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество поселения объектов жилищного фонда (жилым помещениям) по 2-м квартирам под реестровыми номерами 130 и 125 соответственно.

20. В нарушение пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями) право собственности Администрацией сельского поселения не оформлено на следующее недвижимое имущество:

 а) по 26 объектам, отраженным в Реестре имущества, входящего в муниципальную казну, балансовой стоимостью 20467962,02 рубля,

б) В нарушение статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» Администрацией сельского поселения не оформлено право собственности - муниципального жилого фонда по 137 объектам балансовой стоимостью 38932453,11 рубля (135 объекта балансовой стоимостью 38874894,32 рубля и 2 объекта балансовой стоимостью 57558,79 рублей, д. Калпита), согласно данным Реестра муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 28.12.2017 №58 (в редакции постановлений от 24.12.2019 №144, от 22.12.2020 №138).

 21. В нарушение пункта 5.2 раздела 5 Положения от 12.03.2013 №3 и пункта 5 раздела 3 Положения от 01.08.2018 №34 передача муниципального имущества от Заводского, Калпитского, Поляновского и Российского сельских поселений в муниципальную собственность Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области осуществлена Распоряжениями Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, а именно: от 29.08.2017 №38-р; от 29.08.2017 №39-р; от 29.08.2017 №40-р; от 29.08.2017 №41-р.

Таким образом, в соответствии с пунктом 5 раздела 3 Положения от 01.08.2018 №34 и пункта 5.2 раздела 5 Положения от 12.03.2013 №3 передавать муниципальное имущество в состав муниципальной казны следовало осуществлять на основании постановлений администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

22. В нарушение пункта 3 статьи 215 ГК РФ муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, не включено в муниципальную казну сельского поселения, по данным «Реестра муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», а именно:

а) в разделе 1 «Недвижимое имущество»

по подразделу 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (в оперативном управлении)»:

– 13 объектов (реестровые №№78-90), в том числе: 2 здания администрации; 1 здание библиотеки; 1 водонапорная башня; 2 сарая; 1 гараж; 1 изгородь штакетная; 4 колодца шахтных; 1 туалет на общую сумму 1794520,92 рублей;

б) в разделе 1 «Недвижимое имущество»

по подразделу 1.3 «Земельные участки»:

– 15 объектов (реестровые №№1-15), в том числе: 15 земельных участков на общую сумму 18645347,30 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 215 ГК РФ в имущество муниципальной казны не переведено муниципальное имущество в количестве 28 объектов недвижимого имущества на общую сумму 20439868,22 рублей.

 23. В проверяемом периоде действовали договора аренды муниципального имущества, с арендатором *ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго»*:

– договор аренды №1 Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 15.10.2010 года;

– договор аренды №1 муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.09.2010 года;

– договор аренды №1 муниципального имущества Российского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 16.01.2017 года.

 Арендная плата арендатором ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго» в 2019 году и 2020 году фактически оплачена зачетом взаимных требований и подлежит отражению в виде доходов, получаемых от арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы.

 В ходе проведения контрольного мероприятия, по проверке договоров аренды муниципального имущества Семлевского сельского поселения с арендатором ООО «Смоленскрегионтеплоэнерго», установлено, что в нарушение:

– требований статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– требований статьи 42 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности» Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

– требований статьи 264.6 «Закон (решение) об исполнении бюджета» Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

– раздела 7 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.08.2018 №34 (с изменениями);

– Порядка определения годовой арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 02.08.2018 №70;

– Положения о порядке и условиях предоставления в аренду объектов муниципальной собственности Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 02.08.2018 №71;

– заключенных договоров аренды муниципального имущества №1 от 15.10.2010 года, №1 от 27.09.2010 года, №1 от 16.01.2017 года;

– заключенных соглашений о зачете арендной платы при проведении ремонта недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.01.2019 года и от 01.01.2020 года,

 *1) не отражены и не утверждены доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы от 01.01.2019 года в сумме 468050,84 рублей и от 01.01.2020 года в сумме 468339,83 рублей*:

– в отдельном приложении к решению Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.06.2020 №11 «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год», а именно, в приложении №1 «Доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год»;

– в отдельном приложении к решению Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.05.2021 №9 «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год», а именно в приложении №1 «Доходы бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по кодам классификации доходов бюджетов за 2020 год».

 Общая сумма не отраженных и не утвержденных неналоговых доходов, а именно: доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы составила 936390,67 рублей, в том числе за 2019 год в сумме 468050,84 рублей и за 2020 год в сумме 468339,83 рублей;

 *2) не отражены и не утверждены произведенные расходы* в годовом отчете «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год», утвержденном решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.06.2020 №11 и «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год», утвержденном решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.05.2021 №9,согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы в сумме 936390,67 рублей, в том числе за 2019 год - 468050,84 рублей и за 2020 год - 468339,83 рублей, что также является нарушением статьи 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 *3) не отражены доходы от арендной платы и произведенные расходы, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы в сумме 936390,67 рублей, в том числе за 2019 год - 468050,84 рублей и за 2020 год - 468339,83 рублей, в формах бухгалтерской отчетности, что является нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:*

 – ф. 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

– ф. 0503160 Пояснительная записка;

– ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

 Администрацией Семлевского сельского поселения предоставлена пояснительная записка (от 22.06.2021 №188с), согласно которой в бухгалтерском учете операции по начислению, списанию арендной платы и отражению остатка задолженности по арендной плате на 01.01.2020 года , на 01.01.2021 года не были отражены в ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». В первом полугодии 2021 года все операции по учету арендной платы будут отражены в бухгалтерском учете».

 Таким образом, за проверяемый период установлено:

– не отражение (занижение) доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы от 01.01.2019 года в сумме 468050,84 рублей и от 01.01.2020 года в сумме 468339,83 рублей в годовом отчете «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год», утвержденного решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.06.2020 №11 и «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год», утвержденного решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.05.2021 №9;

 – не отражение (занижение) произведенных расходов, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы в сумме 936390,67 рублей, в том числе за 2019 год - 468050,84 рублей и за 2020 год - 468339,83 рублей в годовом отчете «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год», утвержденном решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 08.06.2020 №11 и «Об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год», утвержденном решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 31.05.2021 №9;

– не отражение доходов от арендной платы и произведенных расходов, согласно заключенных соглашений о зачете арендной платы в сумме 936390,67 рублей, в том числе за 2019 год - 468050,84 рублей и за 2020 год - 468339,83 рублей, в формах бухгалтерской отчетности (ф. 0503130; ф. 0503160; ф. 0503169).

 24. В проверяемом периоде заключены договора аренды муниципального имущества, с арендатором *ООО «Городской водоканал»*, ИНН 673215272 (г. Смоленск, проспект Гагарина, д.7):

 – договор аренды от 09.01.2019 №1,срок аренды установленс 01.01.2019 по 31.12.2023 года.

 – договор аренды от 09.01.2019 №2,срок аренды установленс 01.01.2019 по 31.12.2023 года.

 – договор аренды от 09.01.2019 №3,срок аренды установленс 01.01.2019 по 31.12.2023 года.

 – договор аренды от 09.01.2019 №4**,** срок аренды установленс 01.01.2019 по 31.12.2023 года.

 *Замечания и нарушения, установленные по заключенным договорам аренды от 09.01.2019 №1, от 09.01.2019 №2, от 09.01.2019 №3, от 09.01.2019 №4 с арендатором ООО «Городской водоканал»*:

 1) В нарушение пункта 1.2 раздела 7 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.08.2018 №34 (с изменениями) Решения в форме Постановления о заключении договора аренды от 09.01.2019 №1, Администрацией Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области не принималось;

2) В нарушение требований статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и пункта 1.1 раздела 7 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.08.2018 №34 (с изменениями) перед передачей в аренду объектов муниципальной собственности обязательная оценка вышеуказанных 22-х объектов водоснабжения и водоотведения, переданных по договорам аренды от 09.01.2019 №1 -№4, не была проведена, в том числе:

– по договору аренды от 09.01.2019 №1 - 4-х объектов;

– по договору аренды от 09.01.2019 №2 - 8-ми объектов;

– по договору аренды от 09.01.2019 №3 - 7-ми объектов;

– по договору аренды от 09.01.2019 №4 - 3-х объектов.

Следовательно, сумма арендной платы в договорах аренды определена недостоверно.

 3) В нарушение пункта 1 статьи 614 «Арендная плата» ГК РФ в договорах аренды от 09.01.2019 №1-№4 с ООО «Городской водоканал», сроки внесения арендной платы не определены договорами аренды, не предусмотрено обязательство арендатора уплачивать арендную плату конкретно какого числа. Однако, установлена сумма арендной платы в месяц (пункт 3.1 договоров аренды от 09.01.2019 №1-№4).

 Следовательно, в договора аренды от 09.01.2019 №1-№4 необходимо внести изменения и определить сроки внесения ежемесячной арендной платы.

4) В приложении №1 к договорам от 09.01.2019 №1-№4 «Перечень объектов, передаваемых в аренду» указаны передаваемые в аренду объекты по остаточной стоимости. В соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении [Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений](http://vip.1gl.ru/#/document/99/902249301/XA00LVS2MC/) и [Инструкции по его применению](http://vip.1gl.ru/#/document/99/902249301/XA00M2O2MP/)», следовало указывать объекты, передаваемые в аренду по балансовой стоимости, а остаточную стоимость объектов необходимо указывать на какую конкретно дату она определена.

5) В нарушение пункта 1 статьи 614 ГК РФ и заключенных договоров аренды от 09.01.2019 №1- №4 арендная плата арендатором ООО «Городской водоканал» за 2019 год и 2020 год фактически не уплачивалась, общая задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2021 года составила 210000,00 рублей, в том числе:

– по договору аренды от 09.01.2019 №1 за 2019 год в сумме 28000,00 рублей; за 2020 год в сумме 28000,00 рублей, общая задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2021 год составила 56000,00 рублей;

– по договору аренды от 09.01.2019 №2 за 2019 год в сумме 42000,00 рублей; за 2020 год в сумме 42000,00 рублей, общая задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2021 год составила 84000,00 рублей;

– по договору аренды от 09.01.2019 №3 за 2019 год в сумме 21000,00 рублей; за 2020 год в сумме 21000,00 рублей, общая задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2021 год составила 42000,00 рублей;

– по договору аренды от 09.01.2019 №4 за 2019 год в сумме 14000,00 рублей; за 2020 год в сумме 14000,00 рублей, общая задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2021 год составила 28000,00 рублей.

 Согласно Пояснительной записки о причине неуплаты арендной платы, предоставленной Администрацией Семлевского сельского поселения (вх. от 30.06.2021 №195с):

 «В соответствии с проведенным открытым конкурсом №4-к/2018 на право заключения договора аренды объектов водоснабжения и водоотведения, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области Администрация Семлевского сельского поселения, заключила договора аренды №1, №2, №3, №4 от 09.01.2019 с ООО «Городской водоканал». Согласно договоров арендная плата за 2019 год составила 105000,00 рублей, за 2020 год - 105000,00 рублей. Общая задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составляет 210000,00 рублей.

 ООО «Городской водоканал» в течении 2019 - 2020 годов не исполнял обязанности по уплате арендной платы, в связи с чем Администрация неоднократно предупреждала арендатора о неуплате арендной платы. Пеня за просрочку внесения арендной платы не начислялась».

Предоставлена копия письма от 12.07.2019 №339, направленного Администрацией в адрес ООО «Городской водоканал», об исполнении обязательств своевременно вносить арендную плату за арендованные объекты.

 В результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации Семлевского сельского поселения за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договору аренды с ООО «Городской водоканал», не начислялись пени за несвоевременное перечисление арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, претензионная работа на должном уровне не проводилась. В проверяемом периоде сверка расчетов с арендатором не осуществлялась.

 25. В проверяемом периоде заключены договора аренды земли, с арендатором *Киселевым* *Андреем Юрьевичем*:

 1) Договор аренды земли №1 от 08.10.2018 года.

 2) Договор аренды земли №2 от 08.10.2018 года.

 Согласно Пояснения, предоставленного Администрацией Семлевского сельского поселения (бухгалтерская справка вх. от 02.03.2021 №76с):

 «По договорам от 08.10.2018 №1, №2 была начислена арендная плата в сумме 318000,00 рублей за земельные участки, договора заключены с Киселевым А.Ю. на 10 лет. В декабре 2018 года поступила арендная плата в сумме 6500,00 рублей. Задолженность на 01.01.2019 г. составила 311500,00 рублей за 2019 и 2020 годы были выписаны счета для оплаты аренды на сумму 65028,22 рублей и были составлены и направлены Арендатору претензионные письма, но арендная плата не поступала».

С Арендатором Киселевым А.Ю. проводилась следующая претензионная работа:

 Направлялись в адрес арендатора претензионные письма: от 11.01.2019 №1, от 11.04.2019 №2, от 10.07.2019 №3, от 11.10.2019 №4, от 13.01.2020 №1, от 10.04.2020 №2, от 09.07.2020 №3, от 09.10.2020 №4, от 11.01.2021 №1 (предоставлены копии претензионных писем).

 В нарушение пункта 4.2 договоров аренды земли от 08.10.2018 №1, №2

за нарушение срока внесения арендной платы по договорам аренды земли начисления пени Администрацией Семлевского сельского поселения не производилось.

 Таким образом, в результате ненадлежащего контроля со стороны Администрации Семлевского сельского поселения за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы по договорам аренды от 08.10.2018 №1, №2, не начислялись пени за несвоевременное перечисление арендной платы по договорам аренды земли. В проверяемом периоде сверка расчетов с арендатором не осуществлялась.

В ходе проверки законности и полноты поступления доходов в бюджет сельского поселения, включая арендную плату имущества, установлено, что неэффективное использование и распоряжение Администрацией сельского поселения муниципального имущества способствовало уменьшению доходной части бюджета сельского поселения, чем нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 БК РФ.

26. В нарушение пункта 1 и пункта 3 статьи 38 Устава сельского поселения в распорядительных документах Администрации сельского поселения по оплате труда установлены следующие нарушения:

а) в распоряжениях Администрации сельского поселения на выплату ежемесячной премии по результатам работы лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению Администрации сельского поселения в 2019 году и в 2020 году в основании выплат ежемесячно неверно указано название постановления Администрации Смоленской области от 27.10.2005 №311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области»; в основании выплат следовало указывать правильное название постановления Администрации Смоленской области от 27.10.2005 №311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области». Нарушения установлены в распоряжениях Администрации сельского поселения от 29.01.2019 №3, от 28.02.2019 №7, от 29.03.2019 №11, 26.04.2019 №16, 29.07.2019 №37, 30.08.2019 №41, 30.10.2019 №53, 28.11.2019 №57, от 26.12.2019 №65, от 29.10.2020 №47 и других;

б) в нарушение постановления Администрации Смоленской области от 08.10.2014 №691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» и Решения Совета депутатов Семлевского сельского поселения от 25.09.2017 №19 с изменениями от 28.12.2017 №53 в распоряжениях Администрации сельского поселения от 24.10.2019 №33-о и от 15.10.2020 №34-о «О предоставлении дополнительного отпуска и денежных выплат С.Н. Перцеву» не правомерно указано: «произвести единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух окладов денежного содержания» за 2019 год и за 2020 год соответственно, так как данный вид выплаты выплачивался в мае 2019 года и в мае 2020 года; следовало указать: «произвести выплату премии за выполнение особо важных и сложных заданий в размере двух окладов денежного содержания» за 2019 год и за 2020 год.

Администрацией сельского поселения по данному факту предоставлена Пояснительная записка (вх. от 06.07.2021 №207-с), согласно которой в распоряжениях от 24.10.2019 №33-о, от 15.10.2020 №34-о ошибочно указано: «произвести единовременную выплату при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере двух окладов денежного содержания», необходимо ошибочные слова заменить словами «выплатить премию за выполнение особо сложных и важных заданий в размере двух окладов денежного содержания».

Нарушения установлены в распоряжениях Администрации сельского поселения от 24.10.2019 №33-о и от 15.10.2020 №34-о в формулировке основания выплаты, которое не повлекло превышения выплаты в денежном выражении в 2019 году и в 2020 году.

27. В нарушение статьи 57 ТК РФ не внесены обязательные для включения в трудовой договор следующие сведения:

а) не указано место заключения трудового договора – в 31 трудовом договоре сотрудников (технических работников);

б) не указана дата заключения трудового договора – в 31 трудовом договоре сотрудников (вышеуказанных технических работников);

в) идентификационный номер налогоплательщика (для работодателя) – в 31 трудовом договоре сотрудников (всех вышеуказанных технических работников);

г) не указано [место работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038), а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения – в 4 трудовых договорах с муниципальными служащими и в 18 трудовых договорах технических работников, всего в 22 трудовых договорах;

 д) на муниципальных служащих распространяется действие трудового законодательства с особенностями, предусмотренными Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

В нарушение пункта 9 статьи 16 Закона №25-ФЗ,в 4 трудовых договорах с муниципальными служащими: №7 от 29.12.2017 года; №8 от 29.12.2017 года; №9 от 29.12.2017 года; №10 от 29.12.2017 года *установлены следующие нарушения:*

 – в заголовке трудовых договоров указано «трудовой договор», следовало указывать «трудовой договор с муниципальным служащим»;

– в пунктах 1.1, 2.5, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5, 6.4, 7.1, 8.1 и других пунктах трудовых договоров с муниципальными служащими необходимо ссылаться не только на «федеральное и областное законодательство», а указывать «Федеральный закон от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и областной закон от 29.11.2007 №109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области»;

 – в трудовых договорах с муниципальными служащими необходимо отражать особенности, предусмотренные Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», в части условий оплаты труда, режима рабочего времени, времени отдыха, предоставления отпуска (основного, дополнительного отпуска за выслугу лет) и другие особенности.

Всего выявлено 77 нарушений статьи 57 ТК РФ, Федерального закона №25-ФЗ и областного закона от 29.11.2007 №109-з в трудовых договорах работников Администрации.

28. В нарушение Постановления Госкомстата от 05.01.2004 №1, Администрация сельского поселения:

а) неправомерно применяла форму Распоряжения «О приеме на работу», не установленной формы (Распоряжения от 30.04.2019 №24, от 17.11.2020 №50, от 17.11.2020 №51 и другие).

Следовало применять форму Приказа (распоряжения) «О приеме работника на работу» (Унифицированная форма №Т-1), утвержденную Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (ОКУД 0301001).

### б) неправомерно применяла форму Распоряжения «Об увольнении» не установленной формы (Распоряжение от 25.12.2019 №60 об увольнении Коряченковой Е.И., от 30.04.2019 №23 об увольнении Бодренкова В.Н. и другие).

Следовало применять форму Приказа (распоряжения) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма №Т-8) (ОКУД 0301006), утвержденную Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

### в) неправомерно применяла форму Распоряжения «О предоставлении отпуска» не установленной формы (Распоряжения от 17.06.2019 №12-о, от 26.07.2019 №18-о, 09.09.2019 №29-о, от 20.05.2020 №11-о, от 23.06.2020 №15-о, от 24.08.2020 №28-о и другие).

Следовало применять форму Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма №Т-6) (ОКУД 0301005), утвержденную Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

29. В Администрации Семлевского сельского поселения в нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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, не правомерно применялся Табель учета рабочего времени (ф. 0301008), следовало применять Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

Во исполнение части 4 статьи 91 ТК РФ, ответственным работником за ведение табеля учета использования рабочего времени в Администрации сельского поселения назначена старший менеджер Ланцова Н.М. Распоряжением Администрации сельского поселения «О назначении ответственного лица за ведение табеля учета рабочего времени в Администрации Семлевского сельского поселения» от 21.03.2017 №12.

В Администрации Семлевского сельского поселения, в соответствии с предоставленными документами (табели учета рабочего времени), лицом, фактически ведущим табельный учет и лицом, подписывающим табели учета использования рабочего времени в 2019 и 2020 годах, являлась менеджер Ильина С.Е., что не соответствует Распоряжению Администрации сельского поселения «О назначении ответственного лица за ведение табеля учета рабочего времени в Администрации Семлевского сельского поселения» от 21.03.2017 №12.

30. Выборочной проверкой в проверяемом периоде установлен факт нарушения статьи 140 ТК РФ, в части несоблюдения сроков произведенных выплат при увольнении работников Администрации в 2019 году, а именно:

– Данилову И.В., водителю, уволенному 31.05.2019 года, на основании распоряжения от 31.05.2019 №30, срок выплаты сумм, причитающихся работнику 31.05.2019 года. Фактически выплачена причитающаяся сумма позже срока на 5 дней – 05.06.2019 г., в сумме 13001,08 рубль, согласно платежного поручения от 05.06.2019 №295 и реестра от 05.06.2019 №55.

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 140 ТК РФ, в проверяемом периоде выявлен 1 случай несвоевременной выплаты при увольнении работника Администрации на сумму 13001,08 рубль с выплатой причитающихся сумм позже срока (на 5 дней).

31. Проверкой выявлен факт нарушений установленного срока выплаты отпускных (части 9 статьи 136 ТК РФ), а именно:

 – Поповой О.Е., специалисту 1 категории, согласно Распоряжения от 18.02.2019 №2-о предоставлен учебный отпуск с 04.03.2019 года, на основании справки-вызова Смоленского филиала Российской Академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации от 04.02.2019 №14530, срок выплаты отпускных 01.03.2019 года. Фактически выплата отпускных работнику произведена 04.03.2019 года позже срока на 3 дня в сумме 10895,00 рублей, согласно платежного поручения от 04.03.2019 №107, реестра №17 от 04.03.2019 года.

В нарушение части 9 статьи 136 ТК РФ выборочной проверкой выявлен 1 случай выплаты отпускных позже установленного срока работнику Администрации сельского поселения за 2019 год на сумму 10895,00 рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде Администрацией сельского поселения не осуществлялся должным образом контроль за сроками выплаты отпускных, а также сроками выплаты при увольнении работников.

32. В соответствии с абзацем 10 части 2 статьи 22 ТК РФ работники Администрации Семлевского сельского поселения ознакомлены под роспись с графиками отпусков на 2019 год и на 2020 год.

В проверяемом периоде в Администрации сельского поселения график отпусков не соблюдался, установлено 3 случая несоблюдения графиков отпусков, в том числе: в 2019 году – 1 случай; в 2020 году – 2 случая.

 33.Проверкой правильности составления графиков отпусков Администрации Семлевского сельского поселения на 2019 год и на 2020 год (Унифицированная форма №Т-7) (ОКУД 0301020) установлены следующие нарушения статьи 126 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, а именно:

– График отпусков не подписан руководителем кадровой службы (отсутствует подпись руководителя кадровой службы);

– не заполняется фактическая дата отпуска (колонка 8) по всем работникам в Графике отпусков Администрации на 2019 год и на 2020 год;

– не отражается соответствующая информация при замене части ежегодного отпуска денежной компенсацией (выплачена компенсация за неиспользованный ежегодный оплачиваемый отпуск в 2019 году – 4 случая;

 в 2020 году – 4 случая).

 При замене части ежегодного отпуска денежной компенсацией соответствующую информацию необходимо отражать в графике отпусков с отражением реквизитов Распоряжений о замене отпуска денежной компенсацией.

Указанные сведения и реквизиты Распоряжений о замене отпуска денежной компенсацией в проверяемом периоде в график отпусков Администрацией не вносились.

34. В нарушение Приказа Минфина России № 52н, при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, при расчете среднего заработка для определения сумм отпускных, компенсации при увольнении и других случаях в Администрации Семлевского сельского поселения в проверяемом периоде применялась не установленная форма «Расчета по среднему ежегодного основного оплачиваемого отпуска».

В предоставленных расчетах оплаты отпусков работникам Администрации за 2019 год и за 2020 год установлены следующие нарушения Приказа Минфина России № 52н:

– расчеты оплаты отпусков не номеровались, номер Записки-расчета должен соответствовать номеру распоряжения Администрации сельского поселения о предоставлении отпуска работнику;

– не отражались сведения, идентифицирующее Администрацию сельского поселения (ИНН, КПП);

– не отражались сведения по кодам (форма по ОКУД, ОКПО, ОКЕИ);

– не отражалось основание (распоряжение о предоставлении отпуска работнику, о командировке или другие случаи).

Указанные сведения в проверяемом периоде во всех расчетах отпусков Администрацией сельского поселения не вносились.

35. Карточки-справки для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Администрации поселения велись по форме 0504417 (Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).

В карточках-справках указывались не все предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о количестве детей, дате выхода на пенсию.

Второй расчетный листок необходимо подклеивать к карточке-справке (ф. 0504417), где предусмотрено место для подклейки расчетных листков. Данное требование в Администрации сельского поселения не выполнялось в 2019 году. В 2020 году второй расчетный листок подклеивался к карточке-справке (ф. 0504417).

36. В нарушение пункта 4 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» Администрация сельского поселения специальную оценку условий труда не проводило.

 Администрацией сельского поселения предоставлено пояснение (вх. от 18.02.2021 №62с), согласно которого «специальная оценка условий труда с 2017 – 2020 годы не проводилась, в связи с отсутствием средств в бюджете поселения. В 2021 году планируется заключить договор со Смоленской торго-промышленной палатой на оказание услуг по специальной оценке условий труда сотрудников Администрации».

37. В ходе проведения контрольного мероприятия проверены представленные инвентарные карточки ф. 0504031 и [ф. 050403](http://base.garant.ru/70951956/#block_4010)2 по учету основных средств и учету имущества казны, выявлены следующие нарушения Инструкции №157н и Приказа №52н:

 а) В заголовочной части 8-ми инвентарных карточек учета нефинансовых активов не заполнен реестровый номер, объекты недвижимости без регистрационного номера не включены в опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф. 0504033.

б) В заголовочной части инвентарных карточек учета нефинансовых активов не заполнен реквизит «местонахождение объекта (адрес)»,что затрудняетработу, позволяющую идентифицировать расположение объекта учета.

Всего реквизит «местонахождение объекта (адрес)» не заполненв 247 инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

в) В заголовочной части инвентарных карточек учета нефинансовых активов не заполнен реквизит «материально-ответственное лицо».

Всего реквизит «материально-ответственное лицо» не заполненв 312 инвентарных карточках учета нефинансовых активов.

г) Инвентарные карточки не полностью заполнены,а именно: оборотная сторона карточек**,** в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

38. В нарушение требований пункта 25 Инструкции №157-н Администрацией не соблюдена обязанность отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении, о состоянии всей совокупности активов муниципального образования, а именно:

– 102 объектов улично-дорожной сети (автомобильных дорог), расположенных на территории Семлевского сельского поселения,

 – 26 объектов – земельные участки (таблица №4), кадастровой стоимостью 121606175,79 рублей

 – 7 объектов инфраструктуры - объекты водоснабжения стоимостью 10582551,92 рубль.

Все указанные объекты недвижимого имущества, следовало принять к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 года, на 01.01.2020 года и на 31.12.2020 года вышеуказанные объекты муниципального имущества в количестве 135 объектов на балансе поселения не числятся.

39. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что оформление путевой документации не соответствует требованиям Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78, а именно:

 1) В нарушение подпункта 1 пункта 5 Приказа №152 в путевых листах не полностью заполнены сведения о собственнике (владельце) транспортного средства, которые включают «для юридического лица - наименование, организационно-правовую форму, местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица» (в ред. Приказа Минтранса России от 07.11.2017 № 476), в том числе:

– не заполнены сведения по Администрации Семлевского сельского поселения, как юридического лица, а именно основной государственный регистрационный номер юридического лица во всех путевых листах водителем Минкиным А.А., водителем Чурюмовым А.В., водителем Сергеевым А.Ю., водителем Дмитриевым В.В., водителем Даниловым И.В.;

2) в нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78, пункта 6 Приказа №152, в путевых листах отсутствуют следующие сведения: класс, лицензионная карточка (стандартная, ограниченная), регистрационный №, серия (весь период проверки) водителем Чурюмовым А.В., водителем Ковалевым В.Н., водителем Дмитриевым В.В., водителем Даниловым И.В. (в отдельных путевых листах);

3) по реквизиту «Задание водителю» отсутствуют сведения «об адресе подачи» легкового автомобиля в путевых листах водителя Сергеева А.Ю., водителя Ковалева В.Н., водителя Чурюмова А.В. в отдельных путевых листах;

4) отсутствуют сведения о водителе, а именно:

– табельный номер водителя Ковалева В.Н. (в путевых листах №№21-24 за декабрь 2019 года);

– сведения о проведении предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя: дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, что является нарушением пункта 1 статьи 20, статьи 23 Закона № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и пункта 7 Приказа №152. Даты и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя проставляются медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, и заверяются его подписью с указанием фамилии и инициалов (пункт 16 Приказа №152). Отсутствуют данные сведения в путевых листах всех водителей за весь проверяемый период.

 В нарушение п.1.4. Типового положения Минздрава от 21.08.2003 №2510/9468-03-32 поселение не заключало договор с медицинским учреждением на услуги по проведению ежедневного медицинского осмотра;

5) В нарушение Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78, в типовой межотраслевой форме №3 (ОКУД 0345001) путевых листов в проверяемом периоде:

– на оборотной стороне всех путевых листов не указано время выезда в пункт назначения и возвращения, заполненных водителем Дмитриевым В.В. (во всех путевых листах №№131-136 за март 2019 года); водителем Минкиным А.А. (во всех путевых листах №№14 - 20 за март 2019 года); водителем Чурюмовым А.В. (№№81-91 за декабрь 2019 года);

– на оборотной стороне не расписаны маршруты должным образом, не указаны адреса назначений. Записи: «Семлево – Вязьма – организации Вязьмы - Семлево» в путевых листахне несут информации о конкретном маршруте следования, не позволяют судить о факте использования автомобиля сотрудниками поселения в служебных целях, не подтверждают производственный характер расходов Администрации сельского поселения.

– на оборотной стороне отсутствует подпись по реквизиту «Подпись лица, пользовавшегося автомобилем водителем Дмитриевым В.В. (во всех путевых листах №№131-136 за март 2019 года).

Необходимо отметить, что в Акте проведения проверки финансово–хозяйственной деятельности Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2015 и 2016 годы от 10.03.2017 года указывались аналогичные нарушения при оформлении путевых листов, не соответствующие требованиям Приказа Минтранса России от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», Постановления Госкомстата России от 28.11.1997 №78, то есть нарушение совершено повторно.

40. В Администрации сельского поселения срок сдачи в бухгалтерию путевых листов в проверяемом периоде не установлен.

Администрацией сельского поселения предоставлена пояснительная записка (вх. от 08.07.2021 №212-с), согласно которой нормативно правового акта (распоряжения) по назначению ответственных лиц за ведение журнала выдачи путевых листов, а также сроках сдачи путевых листов в бухгалтерию в 2019-2020 годах не утверждала.

 41. В проверяемом периоде для здания администрации Семлевского сельского поселения, расположенного на станции Семлево, производилось списание угля на расходы на основании «Акта о списании материальных запасов» (форма по ОКУД 0504230), утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н по мере расходования в фактических объемах в период отопительного сезона с октября по апрель 2019 и 2020 годов.

Администрацией Семлевского сельского поселения предоставлена Пояснительная записка (вх. от 09.07.2021 №214-с), согласно которой «при утверждении проектов лимитов на твердое топливо составляется расчет расхода этого топлива, который предоставляется в финансовое управление Администрации МО «Вяземский район» Смоленской области и на основании этого расчета устанавливается и утверждается лимит расхода топлива. Для здания администрации Семлевского сельского поселения, расположенного на станции Семлево, на 2019 и на 2020 год, установлен лимит потребления 7 тонн. Администрацией Семлевского сельского поселения в 2019 и 2020 г.г. не были разработаны и утверждены нормы списания угля. Уголь списывался согласно температурного показателя на улице и в помещении. В 2019 году был превышен лимит потребления на 5,7 тонн, это связано с тем, что ошибочно в 2018 году не было произведено списание угля в январе и феврале месяце, остаток на 01.01.2019 года составил 5 т, а должен быть 3 т. В 2019 году было списано угля 12,7 т, в том числе за 2018 год – 2 т и 10,7 т за 2019 год. Лимит потребления был превышен за 2019 год в связи с тем, что было не очень хорошее качество угля и в связи со значительным понижением температуры воздуха на улице и в помещении. В 2020 году было списано угля 6,2 т. угля, что соответствует норме потребления. Но в результате технической ошибки в январе 2020 года было списано 3т., а в ноябре и декабре 2020 года списания угля не было. В 2021 году Администрацией Семлевского сельского поселения утверждены нормы списания угля».

 42. Бухгалтерский учет в Администрации сельского поселения в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Положения о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», утвержденного Распоряжением Администрации от 16.08.2018 №58-р.

*Замечание к нормативно-правовому акту*:

 1) Своевременно не внесены изменения в Положение о реализации учетной политики №58-р, в котором делается ссылка на нормативные документы, утратившие силу, в связи с вступлением в силу новых нормативных актов, а именно:

 – Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» утратил силу в связи с изданием приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н (в редакции от 15.06.2020) «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», применяемого при формировании учетной политики, начиная с 2015 года (пункты 4.1, 5.1, 5.2, 6.5 Положения о реализации учетной политики №58-р);

– «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации» Указаний ЦБ РФ от 12.10.2011 №373-П (далее - Положение № 373-П), утратило силу с 01.06.2014г., в связи с изданием Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У (далее – Указания № 3210-У) (пункт 2.5.1 Положения о реализации учетной политики №58-р);

– Указание Центрального банка Российской Федерации от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» утратило силу в связи с изданием Указания Банка России от 09.12.2019 №5348-У, вступившего в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования (пункт 2.6.3 Положения о реализации учетной политики №58-р);

 – Федеральный закон от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» утратил силу с 01.01.2014 года, в связи с вступлением с 01.01.2014 года в силу Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (пункт 2.8.1 Положения о реализации учетной политики №58-р);

 – Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ утратил силу с 01.01.2017 года в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 №250-ФЗ (пункт 10 Положения о реализации учетной политики №58-р).

 Таким образом, Администрацией сельского поселения нарушены требования раздела 12 «Изменения учетной политики» Положения о реализации учетной политики №58-р, в котором предусмотрено, что «Изменения учетной политики вводятся с начала финансового года в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бюджетного учета».

2) В пункте 2.7.6 Положения о реализации учетной политики №58-р отражено следующее: «Выплата денежного содержания работникам Администрации Российского сельского поселения за первую половину месяца производится 20 числа текущего месяца, за вторую половину – 5 числа месяца, следующего за расчетным».

На основании подпункта 4 пункта 1 статьи 2 Областного закона Смоленской области от 25.05.2017 №64-з «О преобразованиимуниципальных образований Вяземского района Смоленской области, об установлении численности и срока полномочий депутатов представительных органов первого созыва вновь образованных муниципальных образований Вяземского района Смоленской области, а также порядка избрания, полномочий и срока полномочий первых глав вновь образованных муниципальных образований Вяземского района Смоленской области», и Устава Семлевского сельского поселения, в пункте 2.7.6 Положения о реализации учетной политики №58-р слово «Российского» необходимо заменить на «Семлевского».

3) В пункте 2.7.2 Положения о реализации учетной политики №58-р не верно указано наименование «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы» ф. 0504421, что не соответствует требованиям Приказа №52-н, следует указывать Табель учета использования рабочего времени.

 4) В пункте 2.6.8 Положения о реализации учетной политики №58-р не верно указано «Авансовый отчет ф. 0504049», что не соответствует требованиям Приказа №52-н, следует указывать «Авансовый отчет ф. 0504505».

 5) В пункте 2.4.13 Положения о реализации учетной политики №58-р не верно указаны наименования:

 – Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031), что не соответствует требованиям Приказа №52-н, следует указывать «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)»;

 – Инвентарная карточка группового учета основных средств (ф. 0504032), что не соответствует требованиям Приказа №52-н, следует указывать «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)».

5) В приложении №7 (перечень регистров бюджетного учета) Положения о реализации учетной политики №58-р содержатся не верные сведения в графе 2 «Код формы документа» и графе 3 «Наименование регистра», что не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ №52-н по 7 наименованиям регистров ([0504031](https://base.garant.ru/70951956/172a6d689833ce3e42dc0a8a7b3cddf9/#block_4010), [050403](https://base.garant.ru/70951956/172a6d689833ce3e42dc0a8a7b3cddf9/#block_4010)2, [050403](https://base.garant.ru/70951956/172a6d689833ce3e42dc0a8a7b3cddf9/#block_4010)3, [0504405](https://base.garant.ru/70951956/172a6d689833ce3e42dc0a8a7b3cddf9/#block_4030), [0504083](https://base.garant.ru/70951956/172a6d689833ce3e42dc0a8a7b3cddf9/#block_4030), 0504091).

Из вышеизложенного следует, что при формировании Положения о реализации учетной политики №58-р не были учтены все особенности и требования действующего законодательства.

 43. Для ведения бюджетного учета в органах государственной власти (учреждениях) применяются регистры. «Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета» (пункт 1 статьи 10 Федерального закона №402-ФЗ).

 В Администрации Семлевского сельского поселения ведение бюджетного учета по «Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами» ведется с нарушениями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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» (Приложения№5), а именно:

– по «Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами» (форма по ОКУД 0504071) не заполнялись сведения по графе №6 «Содержание операции», нарушения допущены за январь 2019 года - июль 2019 года, то есть за 7 месяцев 2019 года.

 Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами следовало производить на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету), указывая «содержание операции».

Данное нарушение является нарушением ведения бюджетного учета в организации, требований по обеспечению достоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, определенных статьей 13 Федерального закона №402-ФЗ, так как бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.

44. В соответствии с заключением Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2019 год от 14.05.2020 года и в соответствии с заключением Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год от 15.04.2021 года установлены нарушения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

45. Согласно данных ф. 0503169 Администрации сельского поселения дебиторская задолженность составляет:

– по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 9403073,34 рубля, в том числе «долгосрочная» в сумме 8923100,00 рублей;

– по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 19084119,06 рублей, в том числе «долгосрочная» в сумме 18771000,00 рублей.

 Кроме того, по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.01.2021 года числится дебиторская задолженность прошлых лет, принятая при реорганизации поселений на общую сумму 1613,02 рублей, в том числе:

по счету 130302000 - 133,51 рубля;

по счету 130306000 - 93,48 рубля;

по счету 130310000 - 1386,03 рублей.

 Согласно данных ф. 0503169 Администрации сельского поселения кредиторская задолженность составляет:

– по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 518743,00 рубля;

– по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 993293,00 рубля;

– по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 596684,00 рубля.

 Кредиторская задолженность в течении 2019 года увеличилась на сумму 474550,00 рублей.

Уменьшение кредиторской задолженности за 2020 год составило 396609,00 рублей.

 Согласно раздела 3 пояснительной записки (ф. 0503160) по Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169),в табличной части данных по кредиторской задолженности числится кредиторская задолженность прошлых лет, принятая при реорганизации поселений на общую сумму 35176,04 рублей по следующим счетам:

по счету 120834000 - 1746,00 рублей;

по счету 130301000 - 6171,00 рубль;

по счету 130302000 - 1930,65 рублей;

по счету 130306000 - 62,76 рубля;

по счету 130307000 - 4539,49 рублей;

по счету 130310000 - 20726,14 рублей.

 Таким образом, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности Семлевского сельского поселения составляет:

– по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 35176,04 рублей.

В соответствии с пунктом 78 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 №34н «Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации».

46. Ответственным за ведение кассовых операций и работу с наличными денежными средствами, согласно Распоряжения Администрации сельского поселения от 29.12.2017 года №81-р, назначена специалист 1-й категории Попова О.Е.

 Согласно пункта 3 Распоряжения Администрации сельского поселения от 29.12.2017 года №81-р указано «заключить с Поповой О.Е. договор о полной индивидуальной материальной ответственности».

 В нарушение пункта 3 Распоряжения от 29.12.2017 года №81-р фактически заключен договор о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности от 13.01.2016 года№000000001 с работником Поповой О.Е., дата подписания материально-ответственного лица в указанном договоре отсутствует.

 Письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и *непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.*

 [Перечень](http://vip.1gl.ru/#/document/99/901838662/ZA021BC3EN/) должностей и работ, с которыми можно заключить письменные договоры о полной материальной ответственности, утвержден [постановлением Минтруда России от 31.12.2002 №85](http://vip.1gl.ru/#/document/99/901838662//)*.*

 Таким образом, на основании пункта 3 Распоряжения Администрации сельского поселения от 29.12.2017 года №81-р следует заключить с Поповой О.Е. договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно пункта 4 Указания №3210-У «Кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись».

В нарушение пункта 4 Указания №3210-У в должностной инструкции специалиста 1-й категории не установлены соответствующие должностные права и обязанности по ведению кассовых операций, с которыми специалист 1-й категории Попова О.Е. не ознакомлена под роспись.

47. Проверкой установлены нарушения «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н по заполнению авансового отчета (ф. 0504505), и нарушения Федерального закона №402 – ФЗ по оформлению и наличию документов, подтверждающих произведенные расходы, в течении всего проверяемого периода, а именно:

– не заполнена дата утверждения в авансовых отчетах проверяемого периода (авансовые отчеты от 03.06.2019 №5, от 21.11.2019 №1 и другие);

– не указано приложение (количество) документов на (количество) листах (авансовые отчеты от 30.04.2019 №4, 27.01.2020 №11и другие);

– на оборотной стороне всехавансовых отчетов не указывалась дата и номер подтверждающих документов, кому уплачено (чеки ККМ, товарные чеки, билеты за проезд и другие), приложенные к Авансовому отчету (авансовые отчеты от 01.04.2019 №3, 30.04.2019 №4, 03.06.2019 №5, 05.07.2019 №6, 21.11.2019 №11 и другие).

– документы небольшого размера (чеки ККМ, билеты за проезд и другие), приложенные к Авансовому отчету, не наклеивались на лист формата А-4 и не нумеровались (авансовые отчеты от 30.03.2019 №4, 02.03.2020 №2 и другие).

 Данные требования при заполнении авансовых отчетов в Администрации не всегда выполнялись.

 48. Проверкой установлены нарушения пункта 2.6.3. «Положения о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения», утвержденного Распоряжением Администрации Семлевского сельского поселения от 16.08.2018 №58-р, согласно которого «предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 20000,00 (двадцать тысяч) рублей. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России», фактически в ноябре 2020 года, по авансовому отчету от 05.11.2020 года №8 (ф. 0504505) на хозяйственные расходы выданы денежные средства в размере 112167,00 рублей.Распоряжение Главы муниципального образования об увеличении выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы не издавалось, в ходе проверки не предоставлялось.

В нарушение пункта 2.6.3. «Положения о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения», утвержденного Распоряжением Администрации Семлевского сельского поселения от 16.08.2018 №58-р, превышение установленного предела выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы в ноябре 2020 года составило 92167,00 рублей (112167,00 рублей - 20000,00 рублей).

Администрацией Семлевского сельского поселения предоставлена Пояснительная записка (вх. от 08.07.2021 №211-с), согласно которой «по авансовому отчету от 05.11.2020 года №8 были израсходованы денежные средства в сумме 112167,00 рублей (на мобильную связь в сумме 1000,00 рублей, на запасные части в сумме 1445,00 рублей, на расходы по военному учету в сумме 109722,00 рубля). Субсидия по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступила из федерального бюджета в октябре 2020 года. Поступившие денежные средства имеют целевое назначение и должны быть израсходованы в полном объеме до конца 2020 года».

Таким образом, в Администрации Семлевского сельского поселения в проверяемом периоде должным образом не осуществлялся контроль:

- по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами;

- по превышению установленного предела выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы.

С целью оперативного принятия мер по результатам контрольного мероприятия и устранению выявленных в ходе проверки нарушений Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **предложено:**

1. Направить Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения за 2019 и 2020 годы» для сведения:

- Вяземскому районному Совету депутатов;

- Совету депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

***2. Совету депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области предложить:***

2.1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия и принять меры по устранению нарушений и недостатков, проведя совместное совещание с работниками Администрации Семлевского сельского поселения.

2.2. Усилить финансово-хозяйственный контроль за работой Администрации при администрировании доходов и расходовании средств бюджета сельского поселения.

2.3. Осуществить надлежащий контроль по мероприятиям Администрации, направленным на устранение нарушений, установленных проверкой и недопущению их в дальнейшей работе.

***3. Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области*** ***предложить:***

3.1. Рассмотреть материалы контрольного мероприятия, принять меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия.

3.2. Устав Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области привести в соответствие с положениями Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», связанные с внесенными изменениями от 18.04.2018 №83-ФЗ в статью 47 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ.

3.3. Внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Семлевском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, а именно:

1) В преамбуле Решения Совета депутатов от 05.11.2020 №21 не правомерно сделана ссылка на статью 22 Устава Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, ссылку следует делать на соответствующую статью Устава поселения, определяющую полномочия Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

2) Пункт 1 статьи 2 Положения о бюджетном процессе привести в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3) Пункт 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе привести в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4) В соответствии с пунктом 3 статьи 110.1 БК РФ пункт 3 статьи 2 Положения о бюджетном процессе дополнить пунктом следующего содержания:

«программа муниципальных внутренних заимствований Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на очередной финансовый год и плановый период», так как программа муниципальных внутренних заимствований утверждается в качестве приложения к решению о бюджете.

5) Пункт 10 части 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе привести в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 3.4. Пункт 3.2 статьи 5 и пункт 5.2 статьи 5 Порядка представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 25.04.2019 №11 привести в соответствие положениям статьи 264.6 БК РФ.

3.5. В преамбуле Решений Совета депутатов не допускать не правомерных ссылок на статью 22 Устава Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, в которой определено: «Формы выявления мнения населения по вопросам изменения административно-территориального устройства Смоленской области и изменения границ муниципального образования».

Ссылку следует делать на соответствующую статью Устава поселения, определяющую полномочия Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

3.6. В соответствии с требованиями статьи 13 Федерального закона [от 09.02.2009 №8-ФЗ, Положения от 16.09.2014 №54 Администрации Семлевского сельского поселения](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84602/) в полном объеме обеспечить информационную открытость и доступность, разместив на официальном сайте Администрации в сети Интернет следующую информацию:

– о результатах проверок, проведенных [Администрацией Семлевского сельского поселения, а также о результатах проверок, проведенных  [в](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84602/)](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_84602/) органах местного самоуправления сельского поселения (подпункт 6 пункта 7 приложения к Положению от 16.09.2014 №54).

3.7. Обеспечивать финансирование из бюджета поселения муниципальных программ в полном объеме на решение полномочий местного значения определенных статьями 14, 14.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации», а именно:

– организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации (пункт 4 часть 1 статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ);

– участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах поселения (пункт 7.1 часть 1 статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ);

– содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства (пункт 28 часть 1 статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ).

3.8. В соответствии с пунктом 3 статьи 156 Жилищного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 №188-ФЗ (с изменениями и дополнениями) установить размер платы за пользование жилым помещением (платы за наем), платы за содержание жилого помещения для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда и размер платы за содержание жилого помещения для собственников жилых помещений, которые не приняли решение о выборе способа управления многоквартирным домом и предоставить в Контрольно – ревизионную комиссию.

3.9. Администрации сельского поселения усилить контроль за возложенными на органы местного самоуправления поселения полномочиями по решению вопросов местного значения, определенные статьями 14; 14.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и предусмотренные Уставом Семлевского сельского поселения.

Обеспечить учет и отражение сведений в реестре объектов муниципального имущества Семлевского сельского поселения:

- по 102 объектам инфраструктуры - улично-дорожной сети (автомобильным дорогам), правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение, на балансе указанные объекты не числятся.

Администрации Семлевского сельского поселения необходимо провести работу по указанию адресов объектов в реестре объектов муниципального имущества, в соответствии с требованиями пункта 2.1 и пункта 3.1 Правил от 17.04.2018 №38 и провести работу в полном объеме по присвоению адресов объектам адресации, чтобы все объекты возможно однозначно отличить от других объектов (указывать в реестре названия улиц, номера домов), а именно:

- заполнить сведения об адресе (местоположении) недвижимого имущества по 22 объектам недвижимого имущества.

Администрации Семлевского сельского поселения необходимо провести работу по правильному указанию адресов объектов в реестре объектов муниципального имущества.

3.10. Не допускать неэффективного использования средств бюджета Семлевского сельского поселения, чтобы не увеличивать расходную часть бюджета сельского поселения и не допускать нарушений принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ, в результате:

а) оплаты штрафов, пени и исполнения решений суда по возмещению судебных расходов (всего за проверяемый период составившие в сумме 152760,83 рублей);

б) оплаты взносов на капитальный ремонт квартир, не являющихся муниципальным имуществом сельского поселения (неэффективные расходы за 2019 год составили 13465,53 рублей).

3.11. В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ, пункта 4.2.7, пункта 7.5 «Порядка [принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)» утвержденного Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 15.11.2018 №99 и  [пункта 5.5 «Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)», утвержденного [Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 18.05.2020 №39,](http://semlevskoe.ru/documents/404.html) Администрации сельского поселения необходимо усилить работу по контролю за выполнением муниципальных программ, для этого:

– объемы финансирования, предусмотренные в муниципальных программах, приводить в соответствие бюджетным ассигнованиям утвержденным Решениями о бюджете;

– объем финансирования указывать по годам реализации муниципальной программы в рублях с точностью до двух знаков после запятой;

– разрабатывать паспорта по подпрограммам, включенным в муниципальные программы.

 3.12. В соответствии с требованиями [«Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)», утвержденного [Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 18.05.2020 №39](http://semlevskoe.ru/documents/404.html)  составлять и утверждать:

– ежеквартальные отчеты о реализации муниципальных программ до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом с предоставлением перечня выполненных мероприятий с указанием объемов и источников финансирования и непосредственных результатов выполнения программы и аналитической записки о ходе реализации мероприятий программы, в случае неисполнения – анализ причин несвоевременного выполнения программных мероприятий;

– годовые отчеты о реализации муниципальных программ с предоставлением аналитической записки, в которой указывать общую характеристику выполнения программ, общий объем фактически произведенных расходов, всего, в том числе по источникам финансирования, а также по показателям, не достигшим запланированного уровня, с указанием причин невыполнения программных мероприятий и предложения по их дальнейшему достижению;

– ежегодно производить оценку эффективности реализации по каждой муниципальной программе.

3.13. В соответствии с положениями пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями), пункта 2 раздела 2 Положения от 01.08.2018 №34, Устава Семлевского сельского поселения Администрации сельского поселения усилить контроль и направить работу на переоформление недвижимого имущества по правообладателю Семлевское сельское поселение Вяземского района Смоленской области по ранее оформленному недвижимому имуществу на Заводское, Калпитское, Поляновское и Российское сельские поселения.

3.14. В соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», пункта 9 статьи 1 «Правил разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного и муниципального имущества», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 №806 (в редакции Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2020 №2352) и пункта 5 статьи 3 Положения о бюджетном процессе от 14.11.2016 №29 (с изменениями):

 – Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества [Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/379.html) составлять и утверждать Советом депутатов [Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области](http://semlevskoe.ru/documents/379.html) на три года (на очередной год и плановый период).

3.15. Ведение реестра муниципального имущества Семлевского сельского поселения осуществлять достоверно, в соответствии с требованиями «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 №424; Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского района Смоленской области от 01.08.2018 №34 и Правил учета объектов муниципальной собственности и порядка ведения реестра муниципальной собственности», утвержденных Постановлением Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.04.2018 №38, с заполнением всех обязательных реквизитов реестра.

В соответствии с Порядком №424 и пунктом 2.1 Правил от 17.04.2018 №38, в полном объеме отражать следующие сведения в реестре:

– сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;

– адрес (местоположение) недвижимого имущества;

– даты прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

– реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество, а именно:

а) в реестр внести *сведения об адресе (местоположении) недвижимого имущества* (указать названия улиц, номера квартир) *по 22 объектам* недвижимого имущества.

Администрации Семлевского сельского поселения необходимо провести работу по правильному указанию адресов вышеуказанных объектов в реестре объектов муниципального имущества;

б) в реестр внести *сведения о дате возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество и о реквизитах документов - оснований возникновения (прекращения)* *права муниципальной собственности на недвижимое имущество* (пункт 4 Порядка №424), а именно:

- в подразделах 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (имущество казны)» и 1.3 «Земельные участки» раздела 1 указать свидетельства о государственной регистрации права - оснований возникновения права муниципальной собственности на недвижимое имущество;

- в разделе 1 подраздела «Жилищный фонд (имущество казны)» и в разделе 1 подраздела «Жилищный фонд (в оперативном управлении)» указать сведения (свидетельства о государственной регистрации права) по приватизированным физическими лицами квартирам и жилым домам – оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество по приватизированным физическими лицами квартирам, всего по 65 квартирам:

– по60 квартирному жилому дому по адресу с. Семлево, ул. Калинина, д.9в реестре отсутствуют сведения по 56 квартирам;

– по12 квартирному жилому дому по адресу с. Семлево, ул. Советская, д.4 в реестре отсутствуют сведения по 5 квартирам;

– по8 квартирному жилому дому по адресу с. Семлево, ул. Калинина, д.17 в реестре отсутствуют сведения по 4 квартирам;

- согласно пункта 4 Порядка №424 в разделе 1 «Недвижимое имущество» реестра муниципального имущества по подразделу «Жилищный фонд (имущество казны)» отразить сведения о дате прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и о реквизитах документов – оснований прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество по квартирам многоквартирных жилых домов, приватизированных гражданами – физическими лицами, в том числе по 2-м приватизированным квартирам (документы по которым предоставлены в ходе проведения контрольного мероприятия) под реестровыми номерами 130 и 125 соответственно.

3.16. Администрации Семлевского сельского поселения провести работу по приведению реестра муниципального имущества в соответствие с требованиями Порядка №424. Организовать надлежащий учет муниципального имущества и имущества казны.

Внести корректировки в Реестр объектов муниципальной собственности сельского поселения по состоянию на 01.01.2021 года сведения по ***135 объектам***, на общую сумму ***132106005,57 рублей,*** правообладателем которых является муниципальное образование Семлевское сельское поселение Вяземского района Смоленской области, в том числе:

 1) *по 102 объектам инфраструктуры - улично-дорожной сети (автомобильным дорогам)*;

2) *по 26 земельным участкам* общей стоимостью *121606175,79* *рублей*;

3) *по 7 объектам* *инфраструктуры*на общую сумму *10582551,92*рублей.

3.17. В соответствии с пунктом 2 Порядка №424 и пунктом 8 Положения от 01.08.2018 №34, в реестре муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, *отразить достоверные сведения о движимом имуществе,* для этого необходимо:

 из *подраздела 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (имущество казны)»* – 11 объектов движимого имущества (столы, стулья, шкафы с реестровыми №№ 67 – 77) на общую сумму 59762,00 рубля перевести *в подраздел 2.1. «Движимое имущество (имущество казны)*», присвоив другие реестровые номера.

3.18. В соответствии с пунктом 2 Порядка №424, пунктом 1 статьи 44 Устава Семлевского сельского поселения, пунктом 7 раздела 1 и пункта 1.1 раздела 6 Положения от 01.08.2018 №34 имущество необходимо исключить из подразделов реестра муниципального имущества Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области», а именно:

а) из раздела 1 «Недвижимое имущество»:

– подраздел 1.1 «Жилищный фонд *(в оперативном управлении)»;*

– подраздел 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства *(в оперативном управлении)»;*

б) из раздела 2 «Движимое имущество»:

– подраздел 2.1 «Движимое имущество (*в оперативном управлении*)».

В соответствии с пунктом 2 Порядка №424, пунктом 1 статьи 44 Устава Семлевского сельского поселения, пунктом 7 раздела 1 и пункта 1.1 раздела 6 Положения от 01.08.2018 №34 имущество, включенное в вышеуказанные подразделы реестра, находится в муниципальной собственности, а не в оперативном управлении, подлежит передаче в муниципальную казну.

3.19. Реестр муниципального имущества Семлевского сельского поселения с уточненными сведениями по состоянию на 01.01.2021 года предоставить в Контрольно-ревизионную комиссию.

3.20. В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями) осуществить регистрацию прав:

 а) по 26 объектам, отраженным в Реестре имущества, входящего в муниципальную казну, балансовой стоимостью 20467962,02 рубля,

б) по 137 объектам муниципального жилого фонда балансовой стоимостью 38932453,11 рубля (135 объекта балансовой стоимостью 38874894,32 рубля и 2 объекта балансовой стоимостью 57558,79 рублей, д. Калпита).

3.21. Администрации сельского поселения необходимо провести инвентаризацию объектов муниципального жилищного фонда, приватизированных физическими лицами.

3.22. В соответствии с пунктом 5 раздела 3 Положения от 01.08.2018 №34 и пункта 5.2 раздела 5 Положения от 12.03.2013 №3 передавать муниципальное имущество в состав муниципальной казны на основании постановлений Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области.

3.23. В соответствии с пунктом 3 статьи 215 ГК РФ, пунктом 5.2 раздела 5 Положения от 12.03.2013 №3 и пунктом 5 раздела 3 Положения от 01.08.2018 №34, перевести в имущество муниципальной казны на основании постановлений Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области муниципальное имущество в количестве 28 объектов недвижимого имущества на общую сумму 20439868,22 рублей, в том числе:

– в количестве 13 объектов недвижимого имущества на общую сумму 1794520,92 рублей (из раздела 1 «Недвижимое имущество» подраздела 1.2 «Здания, сооружения, объекты незавершенного строительства (в оперативном управлении)»;

– в количестве 15 объектов земельных участков на общую сумму 18645347,30 рублей (из раздела 1 «Недвижимое имущество» подраздела 1.3 «Земельные участки»).

3.24. Администрации сельского поселения при заключении соглашений о зачете взаимных требований по арендной плате, рекомендуется отражать:

 – доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в годовом отчете по исполнению бюджета Семлевского сельского поселения за отчетный год;

 – произведенные расходы, в годовом отчете по исполнению бюджета Семлевского сельского поселения за отчетный год;

– отражать доходы от арендной платы и произведенные расходы, согласно заключенных соглашений о зачете взаимных требований по арендной плате в формах бухгалтерской отчетности (ф. 0503130; ф. 0503160; ф. 0503169).

 3.25. В соответствии с требованиями пункта 1.2 раздела 7 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.08.2018 №34 принимать Решение в форме Постановления о заключении договора аренды.

 3.26. В соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» перед передачей в аренду объектов муниципальной собственности производить обязательную оценку объектов муниципального имущества, переданных по договорам аренды.

3.27. При заключении договоров аренды предусмотреть конкретные сроки уплаты арендной платы ежемесячных платежей.

3.28. Усилить контроль за поступлениями арендной платы муниципального имущества, своевременной уплатой арендных платежей, а именно:

– увеличить доходы от использования имущества, взыскав задолженность по арендной плате:

а) с арендатора ООО «Городской водоканал» за 2019 год и 2020 год (по состоянию на 01.01.2021 года) в сумме 210000,00 рублей;

б) с арендатора земли Киселева А.Ю. по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 65028,22 рублей.

Администрации сельского поселения необходимо усилить контроль за эффективным использованием переданного в аренду муниципального имущества.

Не допускать случаев не полного поступления доходов в бюджет сельского поселения, включая арендную плату имущества, неэффективного использования и распоряжения Администрацией сельского поселения муниципального имущества, что способствует уменьшению доходной части бюджета сельского поселения, не допускать нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

3.29. Администрации сельского поселения с целью увеличения доходной части бюджета от использования муниципального имущества рекомендуется:

– начислять пени за несвоевременную оплату арендной платы в установленном договорами размере;

– при несвоевременном внесении арендаторами арендных платежей проводить претензионную и исковую работу по каждому заключенному договору о передаче в аренду недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью; при нарушении условий, установленных договорами аренды, своевременно предъявлять письменные претензии о нарушении договорных обязательств по оплате за арендованное имущество; осуществлять претензионную работу на должном уровне;

– ежегодно осуществлять сверки расчетов с арендаторами.

3.30. В соответствии с положениями пункта 1 и пункта 3 статьи 38 Устава сельского поселения в распорядительных документах Администрации сельского поселения по оплате труда:

а) в распоряжениях Администрации сельского поселения на выплату ежемесячной премии по результатам работы лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению Администрации сельского поселения в основании выплат:

– указывать правильное название постановления Администрации Смоленской области от 27.10.2005 №311 «Об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся государственными должностями Смоленской области, должностями государственной гражданской службы Смоленской области»;

б) в соответствии с постановлением Администрации Смоленской области от 08.10.2014 №691 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» и с Решением Совета депутатов Семлевского сельского поселения от 25.09.2017 №19 с изменениями от 28.12.2017 №53, в распоряжениях Администрации сельского поселения «О предоставлении дополнительного отпуска и денежных выплат» правильно указывать основание выплаты (произвести выплату премии за выполнение особо важных и сложных заданий в размере двух окладов денежного содержания).

3.31. В соответствии со статьей 57 ТК РФ внести изменения в трудовые договора работников Администрации сельского поселения, а именно следующие сведения:

а) место заключения трудового договора;

б) дата заключения трудового договора;

в) идентификационный номер налогоплательщика (для работодателей);

г) [место работы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216198/#dst100038), а в случае, когда работник принимается для работы в филиале, представительстве или ином обособленном структурном подразделении организации, расположенном в другой местности, - место работы с указанием обособленного структурного подразделения и его местонахождения;

д) содержание трудового договора с муниципальным служащим должно соответствовать положениям статьи 57 ТК РФ. Режим рабочего времени, времени отдыха, условия оплаты труда регламентированы Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и законами субъектов Российской Федерации:

 – в заголовке трудовых договоров следует указывать «трудовой договор с муниципальным служащим»;

– в пунктах 1.1, 2.5, 3.1, 3.2, 4.1, 4.2, 5, 6.4, 7.1, 8.1 и других пунктах трудовых договоров с муниципальными служащими указывать «Федеральный закон от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и областной закон от 29.11.2007 №109-з «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Смоленской области»;

 – в трудовых договорах с муниципальными служащими необходимо отражать особенности, предусмотренные Федеральным законом от 02.03.2007 №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», в части условий оплаты труда, режима рабочего времени, времени отдыха, предоставления отпуска (основного, дополнительного отпуска за выслугу лет) и другие особенности.

В дальнейшем не допускать нарушений статьи 57 ТК РФ, Закона №25-ФЗ в трудовых договорах сотрудников Администрации.

3.32. Администрации сельского поселения необходимо применять унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1«Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», а именно:

- форму Приказа (распоряжения) «О приеме работника на работу» (Унифицированная форма №Т-1) (ОКУД 0301001), утвержденную Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1;

- форму Приказа (распоряжения) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Унифицированная форма №Т-8) (ОКУД 0301006), утвержденную Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1;

- форму Приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику (Унифицированная форма №Т-6) (ОКУД 0301005), утвержденную Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 №1.

3.33. В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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», следует применять Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421).

3.34. Ведение Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) фактически осуществлять ответственным лицом, назначенным Распоряжением Администрации сельского поселения «О назначении ответственного лица за ведение табеля учета использования рабочего времени».

 3.35. В соответствии с требованиями статьи 140 ТК РФ, не допускать нарушений установленного срока выплат при увольнении работников Администрации.

В дальнейшем осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты при увольнении работников.

 3.36. Оплату отпускных производить не позднее чем за три дня до начала отпуска, в соответствии с частью 9 статьи 136 ТК РФ. Не допускать нарушений установленного срока выплаты отпускных.

В дальнейшем осуществлять должным образом контроль за сроками выплаты отпускных.

 3.37. Не допускать нарушений статьи 123 ТК РФ - несоблюдения графика отпусков.

 3.38. График отпусков (Унифицированная форма №Т-7) (ОКУД 0301020) вести в соответствии с требованиями статьи 126 ТК РФ и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1.

 3.39. Для расчета среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, компенсации при увольнении и других случаях применять Записку-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) установленной формы, заполняя все сведения, в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н.

3.40. В Карточках-справках для регистрации справочных сведений о заработной плате указывать все предусмотренные унифицированной формой (ф. 0504417) сведения работников, в соответствии с требованиями Приказа Минфина России № 52н.

Второй расчетный листок необходимо подклеивать к карточке-справке (ф. 0504417), где предусмотрено место для подклейки расчетных листков.

 3.41. Администрации сельского поселения необходимо провести специальную оценку условий труда, в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 8 Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

 3.42. Вести инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ОКУД 0504031) в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, полностью заполняя все реквизиты, а именно:

 а) в заголовочной части 8-мии инвентарных карточек учета нефинансовых активов заполнить реестровый номер и включить в опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов ф. 0504033;

б) в заголовочной части инвентарных карточек учета нефинансовых активов заполнить реквизит «местонахождение объекта (адрес)»,в 247 инвентарных карточках учета нефинансовых активов, позволяющий идентифицировать расположение объекта учета.

в) в заголовочной части 312-ти инвентарных карточек учета нефинансовых активов заполнить реквизит «материально-ответственное лицо»;

г) заполнять оборотную сторону инвентарных карточек полностью,в которой должна отражаться краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.

3.43. В соответствии с требованиями пункта 25 «Единого плана 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», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н Администрации необходимо соблюдать обязанность отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информации в денежном выражении, о состоянии всей совокупности активов муниципального образования, а именно:

- 102 объектов улично-дорожной сети (автомобильных дорог), расположенных на территории Семлевского сельского поселения;

- 26 земельных участков общей стоимостью 121606175,79 рублей, расположенных на территории Семлевского сельского поселения;

- 7 объектов инфраструктуры на общую сумму 10582551,92 рубль.

Поставить на баланс указанные объекты.

 3.44. Заполнение путевых листов производить в строгом соответствии с установленными требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Предоставить копии заполненных путевых листов за месяц 2021 года в КРК.

3.45. Заключить договор с медицинским учреждением по организации предрейсового медицинского осмотра водителей и предоставить копию в КРК.

3.46. Назначить ответственных лиц за ведение журнала выдачи путевых листов, предоставить копию Распоряжения в КРК.

3.47. Установить срок сдачи в бухгалтерию путевых листов, предоставить копию Распоряжения в КРК.

 Администрации сельского поселения необходимо усилить контроль по работе с водителями служебных легковых автомобилей.

3.48. Установить нормы списания угля для здания администрации Семлевского сельского поселения, расположенного на станции Семлево, предоставив копию распоряжения в КРК.

Администрации сельского поселения необходимо усилить контроль по расходу твердого топлива, определить период использования угля, не допускать превышения лимита потребления угля.

 3.49. Привести Положение о реализации учетной политики в соответствии с требованиями действующих законодательных и нормативных документов.

 Копию Положения о реализации учетной политики с изменениями предоставить в КРК.

 3.50. Ведение бюджетного учета по «Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами» осуществлять в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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» (Приложения№5), а именно:

– по «Журналу операций №2 с безналичными денежными средствами» (форма по ОКУД 0504071) заполнять сведения по графе №6 «Содержание операции», записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производить на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету), указывая «содержание операции».

 3.51. Годовой отчет об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области составлять с учетом требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

 Не допускать нарушений, указанных в заключении Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год от 15.04.2021 года.

 Выполнить предложения, указанные в заключении от 15.04.2021 года, информацию предоставить в КРК.

3.52. Провести работу по списанию дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в соответствии с пунктом 78 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 №34н.

 3.53. Согласно пункту 3 Распоряжения Администрации сельского поселения от 29.12.2017 года №81-р заключить с ответственным за ведение кассовых операций и работу с наличными денежными средствами договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

 Копию договора о полной индивидуальной материальной ответственности предоставить в КРК.

 3.54. Не допускать нарушений в оформлении авансовых отчетов (ф. 0504505) и документов, подтверждающих произведенные расходы, их оформление осуществлять в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н и Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Осуществлять должным образом контроль по заполнению авансовых отчетов подотчетными лицами.

3.55. Не допускать нарушения пункта 2.6.3. «Положения о реализации учетной политики в Администрации Семлевского сельского поселения», утвержденного Распоряжением Администрации Семлевского сельского поселения от 16.08.2018 №58-р или внести изменения, в части установления предельной суммы выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы. В дальнейшем не допускать превышения установленного предела выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы.

 3.56. Разработать конкретный план мероприятий по каждому пункту нарушений и недостатков, указанных в Акте, направленных на исключение возможности их возникновения в дальнейшей деятельности Администрации сельского поселения.

 3.57. Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области осуществить устранение нарушений, установленных контрольным мероприятием. Не допускать подобные нарушения в дальнейшей работе Администрации.

 3.58. **В срок до 01.09.2021 года** предоставить информацию по результатам устранения выявленных нарушений и принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего Акта (с приложением копий подтверждающих документов) в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

 **Перечень оформленных актов:** Акт контрольного мероприятия «Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области и контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности сельского поселения за 2019 и 2020 годы» от 20.07.2021 года подписан Главой муниципального образования Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области без возражений и возвращен в установленный срок.

В связи с отсутствием грубых нарушений в работе Администрации Семлевского сельского поселения Вяземского района Смоленской области  представление Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области не направлялось.

Во исполнение требований пункта 3.6.1 Указания прокурора Смоленской области от 28.04.2016 №165/7 «Об усилении прокурорского надзора за соблюдением бюджетного законодательства», в соответствии со статьями 6, 22 Федерального закона от 17.01.1992 №2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации», согласно запроса Вяземской межрайонной прокуратуры (вх. от 21.07.2016 №373) акт контрольного мероприятия от 20.07.2021года направлен в Вяземскую межрайонную прокуратуру 28.07.2021 года (исх. от 28.07.2021 №178п).

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области И.Н. Шулякова