

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

АРСЕНЬЕВСКИЙ РАЙОН

301510, Тульская обл. п. Арсенево, ул. Папанина, д.6

Информация о контрольном мероприятии «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Манаенское Арсеньевского района и аудит в сфере закупок за период с января 2022 по декабрь 2023 года»

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Арсеньевский район в соответствии с п. 4.2 плана работы на 2024 год, на основании приказа контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район № 4 от 12.03.2024 года проведено контрольное мероприятие«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Администрации муниципального образования Манаенское Арсеньевского района и аудит в сфере закупок за период с января 2022 по декабрь 2023 года».

Проверка проведена председателем контрольно-счетной комиссии муниципального образования Арсеньевский район Костриковой Н.В.

**Проверка проведена за период:** 2022-2023 годы.

**Проверка проведена в срок:** с 20.03.2024 г. по 11.04.2024 года.

**Цели контрольного мероприятия:**

1. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании Манаенское Арсеньевского района в 2022-2023 годах.

2. Наличие утверждённых смет расходов. Анализ результатов исполнения смет. Правильность отнесения затрат на соответствующие статьи расходов.

3. Проверка правильности ведения учёта банковских операций.

4. Проверка правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства об оплате труда, штатной дисциплины.

5. Проверка эффективности использования нефинансовых активов.

6. Проверка целесообразности и правильности использования средств на капитальный и текущий ремонт, наличие договоров подряда, смет, актов выполненных работ.

7. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**Общие сведения об объектах контроля:** муниципальное образование Манаенское Арсеньевского района, ИНН-7121500410, КПП-712101001, ОКПО-37356526, ОКВЭД-84.11.35, ОКАТО-70204865001, ОГРН-1117154036450.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1.Проверка Контрольно-счётной комиссии муниципального образования Арсеньевский район показала, что при исполнении бюджета муниципального образования Манаенское Арсеньевского района в 2022 и 2023 годах требования Федерального и регионального законодательства, нормативных актов Собрания депутатов муниципального образования Манаенское Арсеньевского района соблюдались не полностью. Так, проверкой установлен факт превышения норматива формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в администрации муниципального образования Манаенское Арсеньевского района.

2. В соответствии со статьёй 136 Трудового Кодекса РФ, где «…Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.», оплата за очередной отпуск выплачена с нарушением срока. Сумма выплат составляет: за 2022 год-421675 рублей 87 копеек, за 2023 год-435529 рублей 21 копейка.

3. В соответствии с частью 6 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, где «…Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена» Министерство труда и социальной защиты РФ (Письмо №14-1/ООГ-549 от 05.02.2019г, Письмо №14-1/В-725 от 10.08.2017г)), Министерство финансов РФ (Письмо №02-07-05/17670 от 29.03.2016г) считают, что работник имеет право на получение заработной платы за первую половину месяца пропорционально отработанному времени. По итогам проверки соответствия соблюдения сроков выдачи заработной платы выявлены нарушения в 2022 году на сумму445195 рублей 81 копейка, в 2023 году на сумму 639424 рубля 26 копеек.

4. В ходе проверки перечислена недоимка по налогам и страховым взносам, пени, штрафа всего на сумму 1 470 575 рублей 05 копеек, в том числе: за 2022 год 1 266 205 рублей 76 копеек; за 2023 год 204 369 рублей 29 копеек.

5. В нарушение п. 1 ст. 20 Закона от 10.12.1995 № 196-ФЗна путевых листах отсутствует отметка медработника о прохождении водителем медосвидетельствования перед началом рабочего дня. В нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 05.05.2023 № 159 в путевых листах не указаны СНИЛС, дата выдачи удостоверения водителя, на путевых листах в верхнем левом углу нет штампа организации.На обратной стороне путевого листа не расписан правильно маршрут движения к населённым пунктам, то есть указан пройденный километраж за день полностью. Так же нет подписи лица, пользовавшегося автомобилем.

При проверке путевых листов на автомобильPENAULT SR (Рено Логан) гос.номер к519вн/71 в 2023 году выявлены нарушения при подсчёте показания спидометра: в путевом листе № 108 от 13.06.2023 неверно указано показание спидометра при выезде автомобиля (195498), должно быть 195714, разница составляет 216 км. Так же в путевом листе № 135 от 27.07.2023 неверно указано показание спидометра при возвращении автомобиля (199453), должно быть 199553, разница составляет 100 км. Следует, что показания спидометра по состоянию на 01.01.2024 года имеет разницу на 316 км и показания спидометра по состоянию на 01.01.2024 г. должны быть 214610 км., так по данным бухгалтерского учёта они составляют 214294 км.

6. В нарушение Приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 4 августа 2020 г. N 421/пр
"Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации" в проверяемом периоде 2022 и 2023 года в локальных сметах отсутствует дата её согласования и утверждения, также подписи «составил», «проверил» и номер контактного телефона.

7. В 2023 году были заключен договор № 1 от 25.10.2023 г. на оказание услуг с ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Ахмедов Гамлет Махаббат Оглы об оказании услуг по расчистке дорог от снега, акт выполненных работ на за отработанные 10 часов прилагается, нет в наличии путевых листов, подтверждающих расходы на сумму 18000,00 тыс.рублей. Также по договору № 2 от 01.12.2023 г. на оказание услуг с ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Ахмедов Гамлет Махаббат Оглы об оказании услуг по расчистке дорог от снега, акт выполненных работ на за отработанные 37 часов прилагается, нет в наличии путевых листов, подтверждающих расходы на сумму 66600,00 тыс.рублей.

В акте № б/н от 15.12.2023 г. на выполнение работ-услуг по расчистке снега на сумму 201600 рублей в строке приложение количество путевых листов указано 13 штук, фактически в наличии их 14 штук. Следует отметить, что оформление путевых листов ведётся произвольным образом, то есть на передней части п/листа не указано начало и конец работы (час.мин.), на обратной стороне не расписан маршрут движения, по которому следовали трактористы, отсутствуют их подписи за отработанное время.

По итогам контрольного мероприятия направлено представление для устранения выявленных нарушений.

Акт по проведённому контрольному мероприятию направлена в Собрание представителей муниципального образования Арсеньевский район и Собрание депутатов муниципального образования Манаенское Арсеньевского района.

**Председатель контрольно-счетной комиссии**

**муниципального образования**

**Арсеньевский район Н.В. Кострикова**