

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 39
по результатам внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета
Макаровского муниципального образования за 2020 год.**

09 августа 2021 г.

г. Киренск

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 год проведена на основании ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, Планом работы контрольно-счетной палаты на 2021 год и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 11.01.2021 года № 5/21, приказом Контрольно-счетной палаты от 01.04.2021 года № 5-о.

1. Основание для проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации.
- Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7.
- План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2021 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район 30.12.2020 г. № 9-о;
- Приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 01.04.2021 года № 5-о «О проведении внешней проверки годовых отчетов поселений, входящих в состав Киренского района».

2. Предмет проверки:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 г.

3. Объект проверки - Администрация Макаровского сельского поселения.

4. Срок проведения контрольного мероприятия – июнь 2021 г.

5. Цель проверки: установление достоверности и полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации в Макаровском муниципальном образовании, подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

7. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проверке:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н.
5. Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структура и принципы назначения, утвержденный приказом Минфина от 06.06.2019 года № 85н.
6. Устав Макаровского муниципального образования.
- Положения о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании от 21.03.2019 г. № 44, от 08.08.2019 г. № 52.
7. Решение Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2019 г. № 63 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г.».
9. Решения Думы Макаровского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2020 г.: от 16.04.2020 г. № 68, от 27.08.2020 г. № 73, от 28.12.2020 г. № 84/1.

8. Проверкой установлено следующее:

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен администрацией Макаровского сельского поселения в Контрольно-счетную палату в соответствии со сроком, установленным ст.264.4 БК РФ.

Бюджетная отчетность представлена согласно п.11.3 Инструкции 191н. В составе бюджетной отчетности Администрации Макаровского сельского поселения представлены следующие формы отчетов:

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
2. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
6. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
7. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленных отчетов главного распорядителя бюджетных средств.

При проведении камеральной проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчетов; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств установлено следующее:

- бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе (п.4 Инструкции 191н);
- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года (п.9 Инструкции 191н);
- числовые показатели выражаются в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (ч.7 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции 191н);
- показатель, имеющий отрицательное значение, отражается со знаком минус (п.8 Инструкции 191н).

Однако установлены факты оформления бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно - несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям:

В нарушение п.11.1 Инструкции 191н администрацией Макаровского сельского поселения для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год главных администраторов средств бюджета представлена только консолидированная отчетность исполнения бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 год, а именно: Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323), Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321), Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» (ф. 0503368), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369).

Установлены факты оформления бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно - несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям:

- в нарушение п.4 Инструкции 191н годовая отчетность не пронумерована, представлена без оглавления, формы бюджетной отчетности 0503317, 0503125 (по коду счета бюджетного учета 140110195), 0503323 представлены на бумажном носителе, подписаны электронной цифровой подписью и собственноручно руководителем Ярыгиной О.В., главным бухгалтером Михалевой Н.Н.;
- в нарушение п. 158 Инструкции 191н Таблица № 6 (без расхождений) заполнена и представлена в составе бюджетной отчетности;
- в нарушение п.7 Инструкции 191н, результаты инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, в связи с отсутствием расхождений, не отражены в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160);
- в нарушение п.10 Инструкции 191н в форме отчетности 0503125 в кодовой зоне не указан код субъекта бюджетной отчетности, в форме отчетности 0503110 не заполнены «КОДЫ» по ОКПО;
- в нарушение п. 6 Инструкции 191н Пояснительная записка (ф.0503160) не подписана руководителем, главным бухгалтером и руководителем финансово-экономической службы;

- текстовая часть Пояснительной записки не соответствует установленным требованиям в соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 года № 311н;
- в нарушение п.153 Инструкции 191н заполнена и предоставлена таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности». В соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 года № 311н, таблица № 1 с измененным наименованием «Сведения о направлениях деятельности» в составе Пояснительной записки (ф.0503160) не составляется и не представляется главными распорядителями бюджетных средств, начиная с бюджетной отчетности за 2020 год;
- в нарушение п.11, п.68.1, п.152 Инструкции 191н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как формы не имеющие числового значения: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173), Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230), Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов(ф. 0503128-НП).
- в нарушение п.7 Инструкции 191н, а также Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе бюджетной отчетности не представлена Главная книга (ф.0504072).
- в связи с отсутствием Главной книги (ф.0503072), и в связи с тем, что ведение бухгалтерского учета в программе «1С-бухгалтерия» не осуществлялось, осуществить проверку ведения счетов санкционирования расходов бюджета, согласно Инструкции № 157н не предоставляется возможным;
- в нарушение п.44 Инструкции 191н данные Справки ф.0503110 не предоставляется возможным сверить с данными Главной книги (ф.0504072) по счетам 1 210 02 000, 1 401 10 000, 1 401 20 000, 1 401 30 000.
- в нарушение п.44 Инструкции 191н Справка (ф.0503110) заполнена после проведения заключительных операций;
- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 191н, Методических указаний по инвентаризации, инвентаризационные описи не представлены, указанные факты свидетельствует о том, что инвентаризация в Учреждении не проводилась, показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, сформированных казенным учреждением, не подтверждены;
- в нарушение с.8 Закона о бухгалтерском учете, Федеральных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Учетная политика, оценочные знания и ошибки» в администрации Макаровского сельского поселения не сформирована Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета.
- в нарушение ст.36 Бюджетного Кодекса РФ решение думы Макаровского муниципального образования от 28.12.2020 г. № 84/1 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.» не размещено на официальном сайте администрации Макаровского муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;
- в нарушение ст. 73 БК РФ, администрация Макаровского сельского поселения не ведет реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В нарушение п.1 статьи 160.2-1 БК РФ администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, в ходе исполнения бюджета внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит на всех стадиях бюджетного процесса не осуществлялся ни в самом учреждении, ни в отношении подведомственного ему получателя бюджетных средств, что свидетельствует об отсутствии финансовой дисциплины и необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового контроля со стороны администрации Макаровского сельского поселения.

В соответствии со ст.264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлен проект решения Думы Макаровского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Макаровского сельского поселения за 2020 год». Следует отметить, что в составе приложений отсутствуют показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и показатели исполнения муниципальных программ (подпрограмм).

В соответствии с п.4 ст.21 Бюджетного Кодекса РФ перечень разделов, подразделов, целевых статей (государственных (муниципальных) программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов бюджета утверждается в составе ведомственной структуры расходов бюджета законом (решением) о бюджете либо в установленных Бюджетным Кодексом случаях сводной бюджетной росписью соответствующего бюджета.

Также, в соответствии с п.4.ст.21 Бюджетного Кодекса РФ каждому публичному нормативному обязательству, межбюджетному трансферту, обособленной функции (сфере, направлению) деятельности органов государственной власти (органов местного самоуправления), присваиваются уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета.

Целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами, не включенными в государственные (муниципальные) программы направлениями деятельности органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, органов местной администрации, наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета (непрограммные направления деятельности), и (или) расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов устанавливаются финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета.

В нарушение п.4 ст.21 Бюджетного Кодекса РФ нормативный правовой акт об утверждении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета в соответствии с муниципальными программами Макаровского муниципального образования отсутствует.

Вопросы формирования и исполнения бюджета поселения регулировались Уставом и Положениями о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденными решениями Думы Макаровского сельского поселения от 21.03.2019 г. № 44, от 08.08.2019 г. № 52.

Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Первоначальные параметры местного бюджета на 2020 год утверждены решением Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2019 г. № 63 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.» в следующих значениях:

- общий объем доходов в сумме 6 393,8 тыс.руб., из них объем безвозмездных поступлений 5 051,7 тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 6 441,1 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 50,3 тыс. руб., или 3,7% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 2020 года в бюджет Макаровского сельского поселения 3 раза вносились изменения решениями Думы Макаровского сельского поселения: от 16.04.2020 г. № 68, от 27.08.2020 г. № 73, от 28.12.2020 г. № 84/1.

В нарушение ст.36 Бюджетного Кодекса РФ решения Думы Макаровского сельского поселения о внесении изменений в бюджет не размещены в сети "Интернет".

В окончательной редакции параметры местного бюджета на 2020 год утверждены решением Думы Макаровского сельского поселения от 28.12.2020 года № 84/1 «О внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.» в следующих значениях:

- общий объем доходов в сумме 16 052,6 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы в размере 1 411,9 тыс.руб., объем безвозмездных поступлений 14 640,7 тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 16 628,5 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 52,9 тыс.руб. или 3,75 % утвержденного общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета был увеличен за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 523,0 тыс.руб. Общий объем размера дефицита бюджета поселения установлен в размере 575,9 тыс.руб. Однако, в нарушение п. 3

ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ данная норма не прописана в решениях Думы Макаровского сельского поселения от 16.04.2020 г. № 68, от 27.08.2020 г. № 73, от 28.12.2020 г. № 84/1.

Фактическое поступление по доходам составило 9 287,9 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета составляет 9 780,8 тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составил 492,9 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета Макаровского сельского поселения на 2020 год приведены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. реш. Думы от 27.12.19 г. № 63)	Уточненный бюджет (в ред. реш. Думы от 28.12.2020 г № 84/1)	Отклонения от первоначально утвержденного бюджета
Общий объем доходов	6 393,8	16 052,6	+9 658,8
<i>в том числе межбюджетные трансферты от других бюджетов</i>	5 051,7	14 640,7	+9 589,0
Общий объем расходов	6 441,1	16 628,5	+10 187,4

Общий объем доходов в редакции от 28.12.2020 года по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличился на 9 658,8 тыс. руб., в том числе за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов от других уровней бюджетов в сумме 9 589,0 тыс.руб.

Расходы бюджета Макаровского сельского поселения по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 10 187,4 тыс. руб.

Исполнение бюджета муниципального образования за 2020 год представлено в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Основные характеристики бюджета	Уточненный бюджет в ред. решения Думы от 28.12.2020 г № 84/1	Исполнение бюджета 2020 г.		
		Сумма, тыс.руб.	% исполнения	Отклонение, тыс.руб.
Общий объем доходов	16 052,6	9 287,9	57,9	-6 764,7
Общий объем расходов	16 628,5	9 780,8	58,8	-6 847,7
- Дефицит/+профицит	-575,9	-492,9	-	-

Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета Макаровского сельского поселения за 2020 г. исполнены в сумме 9 287,9 тыс.руб. или на 57,9 % от уточненного плана – 16 052,6 тыс.руб., таблица 3.

Таблица 3, тыс.руб.

Группа доходов	Бюджет 2020 год	Исполнение 2020 год	отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые	1 411,9	1 278,6	-133,3	90,5
налоговые	1 014,3	1 007,6	-6,7	99,3
неналоговые	397,6	271,0	-126,6	68,2
Безвозмездные	14 640,7	8 009,3	-6 631,4	54,7
Всего доходы	16 052,6	9 287,9	-6 764,7	57,9

Анализ структуры доходов бюджета Макаровского сельского поселения за 2020 год представлен в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Вид дохода	Уточненн ый бюджет на 2020г.	Факт 2020 год	Отклонен ие	% исполнения от уточненного плана	Структура доходов 2020 г., %
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	1 411,9	1 278,6	-133,3	90,5	13,8
Налог на доходы физических лиц	466,0	466,2	+0,2	100,04	5,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	341,0	334,3	-6,7	98,0	3,6
Налоги на совокупный доход	0,04	0,04	0,0	100,0	0,0
Налоги на имущество, в.т.ч.:	198,4	198,3	-0,1	99,9	2,1
<i>Налог на имущество физ.лиц</i>	42,1	42,1	0,0	100,0	0,5
<i>Земельный налог</i>	156,3	156,2	-0,1	99,9	1,7
Государственная пошлина, сборы	8,8	8,8	0,0	100,0	0,1
Доходы от использования имущества,	350,0	225,4	-124,6	64,4	2,4

находящегося в государственной и муниципальной собственности					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	30,1	30,1	0,0	100,0	0,3
Прочие неналоговые доходы	17,5	15,5	-2,0	88,6	0,2
Безвозмездные поступления, в том числе:	14 640,7	8 009,3	-6 631,4	54,7	86,2
<i>Дотации</i>	<i>6 143,5</i>	<i>6 143,5</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>66,1</i>
<i>Субвенции</i>	<i>185,0</i>	<i>185,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>2,0</i>
<i>Субсидии</i>	<i>7 937,2</i>	<i>1 305,8</i>	<i>-6 631,4</i>	<i>16,5</i>	<i>14,1</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>375,0</i>	<i>375,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>4,0</i>
Итого доходы	16 052,6	9 287,9	-6 764,7	57,9	100,0

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 год установлено следующее.

В структуре исполнения доходов бюджета поселения за отчетный период основную долю занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджета – 86,2 %, налоговые и неналоговые доходы составляют- 13,8 %.

При уточненном плане поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2020 год в объеме 1 411,9 тыс. руб. на 01.01.2021 года поступило налоговых и неналоговых доходов 1 278,6 тыс. руб. или 90,5 %.

Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов бюджета поселения состоит из следующих налогов:

1. Налог на доходы физических лиц: при плане 466,0 тыс. руб. в бюджет поселения поступило 466,2 тыс. руб. (100,0%).

2. Налоги на товары (работы, услуги) на территории Российской Федерации включают в себя доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Данный вид налога в бюджет поселения в 2020 году поступил в объеме 334,3 тыс. руб. или 98,0% от плановых назначений – 341,0 тыс.руб. В общей структуре доходов поселения доля акцизов составила 3,6 %.

3. Налог на совокупный доход: при плане 0,04 тыс. руб. поступление составило 0,04 тыс. руб.

4. Налоги на имущество: при плане 198,4 тыс. руб. в бюджет поселения поступило 198,3 тыс. руб.(99,9%), в том числе:

- налог на имущество физических лиц в бюджет поселения поступил в размере 42,1 тыс. руб. или 100,0 % при плане -42,1 тыс. руб.;

- земельный налог при уточненном плане в 156,3 тыс. руб., в бюджет поселения поступило 156,2 тыс. руб. или 99,9 %.

В общей структуре доходов поселения данный вид доходов составляет 2,1 %.

5. Государственная пошлина, сборы - при плане в 8,8 тыс. руб. поступило в бюджет поселения 8,8 тыс. руб. или 100,0 %.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по налоговым доходам в 2019- 2020 годах, приведены в таблице 5:

Таблица 5, тыс. руб.

Источники доходов	Исполнение 2019 г.	Исполнение 2020 г.	Отклонение 2020 - 2019
Налог на доходы физических лиц	405,7	466,2	+60,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	365,8	334,3	-31,5
Налог на совокупный доход	0,0	0,04	+0,04
Налоги на имущество, в.т.ч.:	190,5	198,3	+7,8
<i>Налог на имущество физ.лиц</i>	<i>35,2</i>	<i>42,1</i>	<i>+6,9</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>155,3</i>	<i>156,2</i>	<i>+0,9</i>
Государственная пошлина, сборы	3,8	8,8	+5,0
Итого налоговые доходы	1 156,3	1 007,6	-148,7

Неналоговые доходы.

Неналоговые поступления в 2020 году составили 68,2 % или 271,0 тыс. руб. при плане 397,6 тыс.руб., в т.ч.:

- прочие неналоговые доходы при плане 17,5 тыс.руб., поступили в объеме 15,5 тыс. руб.(аренда вышки Теле2);
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при плане 350,0 тыс.руб., поступили в объеме 225,4 тыс.руб. или 64,4%. Доходы поступили от сдачи в аренду земельного участка ООО «ПромЛесТрейд», в 2020 году поступление составило на 683,7 тыс.руб. меньше, чем в 2019 году;
- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности сельских поселений поступление составило 30,1 тыс.руб. или 100,0% при плане – 30,1 тыс.руб. Доходы поступили от продажи земельного участка.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления при уточненном плане на 2020 год в сумме 14 640,7 тыс. руб. поступили в бюджет поселения в объеме 8 009,3 тыс. руб., исполнение составило 54,7 %, в том числе:

- дотации бюджету Макаровского сельского поселения из бюджета муниципального образования Киренский район на выравнивание бюджетной обеспеченности при плане 6 143,5 тыс.руб. поступили в объеме 6 143,5 тыс.руб. или 100,0%, из бюджета Иркутской области поступили в объеме 776,7 тыс.руб. при плановых значениях 776,7 тыс.руб. или 100% от утвержденных назначений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 1 305,8 тыс. руб. или 16,5 % от плановых назначений 7 937,2 тыс.руб., в том числе:
 - субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народные инициативы – 348,9 тыс.руб., исполнение 100,0 %;
 - субсидия в целях софинансирования расходных обязательств на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности - 956,9 тыс.руб., исполнение 100,0 %;
 - субсидия на строительство Дома Культуры в размере 6 631,4 тыс.руб., исполнение 0,0 тыс.руб.
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при плане в объеме 185,0 тыс. руб. исполнение составило 100,0 % или 184,0 тыс. руб., в том числе:
 - субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности - план 0,7 тыс. руб., исполнение 0,7 тыс.руб.
 - субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – план 184,3 тыс.руб., исполнение 184,3 тыс.руб. или 100,0 %;
- иные межбюджетные трансферты из бюджета Киренского муниципального района (празднование юбилейной даты с. Макарово) - план 375,0 тыс. руб., исполнение 375,0 тыс.руб.или 100,0%.

Расходная часть бюджета Макаровского сельского поселения

Расходы бюджета Макаровского сельского поселения за 2020 год исполнены в сумме 9 780,8 тыс. руб. или 58,8 % от годовых уточненных назначений – 16 628,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов бюджетов за 2020 год, представлено в таблице 7.

Таблица 7, тыс. руб.

Наименование	Плановые назначения 2020г.	Исполнение 2020 г.	Отклонение	% выполнения
Общегосударственные вопросы	4 529,1	4 503,4	-25,7	99,4
Национальная оборона	184,3	184,3	0,0	100,0
Национальная экономика	218,3	218,3	0,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 734,7	2 734,7	0,0	100,0
Образование	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура и кинематография	8 600,7	1 902,4	-6 698,3	22,1
Социальная политика	191,7	191,7	0,0	100,0
Физическая культура	46,0	46,0	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	123,7	0,0	-123,7	0,0
ИТОГО	16 628,5	9 780,8	-6 847,7	58,8

Низкое исполнение запланированных мероприятий осуществлено по разделу «Культура и кинематография», по подпрограмме «Развитие культуры в Макаровском сельском поселении» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения» (22,1 %), что свидетельствует о том, что исполнителями муниципальных подпрограмм не обеспечена результативность использования бюджетных ассигнований. В 2020 году Макаровскому сельскому поселению была выделена субсидия в размере 6 631,4 тыс.руб. на строительство Дома Культуры, однако муниципальный контракт на строительство ДК был заключен только 04.01.2021 года.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета поселения по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за 2019 и 2020 годы представлена в таблице 8:

Таблица 8, тыс. руб.

Наименование	2019 год			2020 год		
	Исполнено за 2019 год	% исполнения	Доля в общем объеме расходов (%)	Исполнено за 2020 год	% исполнения	Доля в общем объеме расходов (%)
1	5	6	7	5	6	7
Общегосударственные вопросы	5 304,1	99,5	43,0	4 503,4	99,4	46,0
Национальная оборона	138,2	100,0	1,1	184,3	100,0	1,9
Национальная экономика	872,0	100,0	7,1	218,3	100,0	2,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 498,8	84,9	28,4	2 734,7	100,0	28,0
Образование	165,0	100,0	1,3	0,0	0,0	0,0
Культура и кинематография	2 128,7	99,9	17,3	1 902,4	22,1	19,5
Социальная политика	127,3	100,0	1,0	191,7	100,0	2,0
Физическая культура	-	-	-	46,0	100,0	0,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	96,6	100,0	0,8	0,0	0,0	0,0
Итого расходов	12 330,7	95,0	100,0	9 780,8	58,8	100,0

В сравнении с уровнем 2019 года расходы бюджета поселения в 2020 году снизились на 2 549,9 тыс. руб. или на 20,7 %, также уменьшился процент исполнения бюджета по расходам с 95,0 % до 58,8%.

Основная доля расходов бюджета Макаровского муниципального образования сосредоточена на следующих направлениях:

- общегосударственные вопросы - 46,0 % (4 503,4 тыс. руб.);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 28,0% (2 734,7 тыс.руб.);
- культура, кинематография – 19,5 % (1 902,4 тыс. руб.);

Изменение расходной части бюджета поселения в течение 2020 года осуществлялось в целях корректировки объемов межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и перераспределения бюджетных ассигнований главным распорядителем средств бюджета.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ.

Одним из основных документов стратегического планирования, активно используемым в бюджетном процессе на местном уровне, являются муниципальные программы, утверждение, исполнение и оценка эффективности реализации которых регламентируются в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ. Федеральным законом от 28 июня 2014 года N 183-ФЗ "О внесении изменений в ст. 179 и 184.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливается обязательность перехода на программный принцип составления бюджетов. В соответствии со ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с муниципальными правовыми актами администрации Макаровского сельского поселения.

На муниципальном уровне разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого местной администрацией муниципального образования.

Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации указанных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В нарушение с п.1 ст.179 БК РФ и Положений о бюджетном процессе в Макаровском сельском поселении в администрации Макаровского сельского поселения разработан Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ и утвержден Постановлением администрации Макаровского сельского поселения только 13.04.2021г. № 32.

В нарушение с п.1 ст.179 БК РФ и Положениями о бюджетном процессе в Макаровском сельском поселении не утвержден постановлением администрации Макаровского сельского поселения перечень муниципальных программ Макаровского сельского поселения на 2020 год.

Исполнение бюджета поселения в 2020 году осуществлялось с использованием программного формата - на основе 1 муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 гг.» и 7 подпрограмм:

- «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Макаровского сельского поселения»;
- «Благоустройство, жилищно – коммунальное хозяйство»;
- «Развитие культуры в Макаровском сельском поселении»;
- «Обеспечение общественной безопасности»;
- «Создание условий для эффективного функционирования системы органов местного самоуправления»;
- «Управление финансами Макаровского муниципального образования»;
- «Развитие физической культуры и массового спорта в Макаровском сельском поселении».

Следует отметить, что подпрограмма «Развитие культуры в Макаровском сельском поселении» некорректно находится в составе муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 гг.», так как МКУК «МЦНТ и Д «Искра» не является органом местного самоуправления и не входит в состав администрации Макаровского сельского поселения. Также, КСП района считает некорректным отражение по подпрограмме «Создание условий для эффективного функционирования системы органов местного самоуправления» расходов, связанных с социальным обеспечением граждан, замещавших должности муниципальной службы, выборным должностным лицам, так как данные расходы не соответствуют целям и задачам, а также наименованию указанной подпрограммы.

В нарушение п.2 ст.179 БК РФ, внесение изменений в муниципальные программы, предусматривающие корректировку цели, задач (при их наличии), а также изменения, утвержденные решением Думы Макаровского сельского поселения о бюджете Макаровского сельского поселения на текущий финансовый год и плановый период объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, не осуществлялось. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с п.3 ст.179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования. По результатам указанной оценки местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Порядок проведения и критериев ежегодной оценке эффективности реализации муниципальных программ поселения, утвержден постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 30.12.2016 г. №150 (далее – Порядок). В соответствии с п.3, 4,6 Порядка оценка эффективности реализации муниципальных программ Макаровского сельского поселения осуществляется муниципальным заказчиком (муниципальным заказчиком-координатором) по годам и этапам в течение всего срока реализации программы. Муниципальный заказчик (муниципальный заказчик-координатор) программы представляет специалисту администрации в составе ежегодного отчета о ходе работ по муниципальной программе Макаровского сельского поселения информацию об оценке эффективности реализации муниципальной программы сельского поселения по форме в соответствии с приложением к Порядку. Оценка эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения должна содержать общую оценку вклада муниципальной программы сельского поселения в экономическое развитие сельского поселения, а также оценку эффективности расходования бюджетных средств.

Следует отметить, что приложение к Порядку отсутствует, кто является муниципальным заказчиком (муниципальным заказчиком - координатором) в Порядке не прописано, пояснений со стороны администрации Макаровского сельского поселения по вышеуказанным фактам не представлено, оценка эффективности муниципальных программ не проводилась.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».

Общая сумма расходов по данному разделу составила 4 503,4 тыс. руб. (99,4 %) при плане 4 529,1 тыс. руб. или 46,0 % от общего объема расходов бюджета поселения. Расходование бюджетных средств осуществлялось в рамках подпрограммы ««Создание условий для эффективного функционирования системы органов местного самоуправления» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения».

В данном разделе в течение 2020 года расходы производились по следующим направлениям:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» (Главы Макаровского сельского поселения) – 919,8 тыс. руб., исполнение составило 919,8 тыс. руб. или 100,0 % от плана. По данному подразделу произведены выплаты по оплате труда главе муниципального образования в размере 825,2 тыс. руб., начисления на оплату труда в размере 94,6 тыс.руб.

Согласно Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) фактически начисленные расходы по оплате труда главы муниципального образования составили за 2020 год - 907, 2 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составили 168,9 тыс. руб.

В нарушение ст.120 Налогового Кодекса РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов, а также, в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при начисленной заработной плате (расчетной базе) в размере 907,2 тыс. руб., следовало начислить страховые взносы в размере 273,9 тыс. руб., фактически начислено 168,9 тыс.руб. Разница составляет 105,0 тыс.руб.

Размер и условия оплаты труда главы Макаровского сельского поселения на 2020 год определены решением Думы Макаровского сельского поселения от 08.11.2019 г. № 54 «Об оплате труда и предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска главе Макаровского сельского поселения», размещено на официальном сайте администрации Макаровского сельского поселения в сети «Интернет» (далее - Решение Думы от 08.11.2019 года № 54), где установлен размер оплаты труда в месяц в размере 80 315,40 руб.

Однако, в представленном штатном расписании главы муниципального образования с 01.01.2020 года, утвержденным главой администрации Макаровского сельского поселения Ярыгиной О.В., размер оплаты труда в месяц установлен в сумме 82060,0 руб., что превышает размер оплаты труда, установленный решением Думы от 08.11.2019 г. № 54 «Об оплате труда и предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска главе Макаровского сельского поселения». Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Михалевой Н.Н. оплата труда главы муниципального образования была утверждена согласно решению Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2019 года № 63 «Об оплате труда и предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска главе Макаровского сельского поселения» (данное решение Думы было направлено на электронную почту КСП района). Однако, на официальном сайте администрации Макаровского сельского поселения за № 63 от 27.12.2019 года размещено решение Думы Макаровского сельского поселения «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг». Данный факт свидетельствует о фальсификации представленных документов. Сумма неправомерно выплаченной оплаты труда главе муниципального образования составляет 20,9 тыс.руб., с учетом начислений на оплату труда – 27,2 тыс.руб.

В 2020 году расходы по оплате труда главы Макаровского муниципального образования составили 825 178,58 руб., что не превышает установленный норматив формирования расходов на оплату труда главы Макаровского сельского поселения на 2020 год в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области» (1 215 944,0 руб.).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - функционирование Администрации Макаровского сельского поселения 3 583,6 тыс. руб., исполнение составило 3 583,6 тыс. руб. или 100,0 %, в том числе:

- оплата труда – 2 222,1 тыс. руб.;

- начисления на оплату труда – 422,8 тыс. руб.;
- оплата проезда к месту отдыха, командировочные расходы – 58,1 тыс. руб. (командировочные расходы 26,5 тыс.руб., проезд в отпуск – 31,6 тыс.руб.);
- услуги связи, интернет – 39,2 тыс. руб.;
- оплата за электроэнергию – 111,3 тыс.руб.;
- оплата внештатному сотруднику за услуги в области информационных технологий – 122,0 тыс.руб.;
- оплата внештатному сотруднику за услуги по уборке служебного помещения – 193,8 тыс.руб.;
- приобретение ЭЦП Контур – 9,6 тыс.руб.;
- публикация в газете – 10,2 тыс.руб.;
- курсы повышения квалификации – 47,8 тыс.руб.;
- ОСАГО – 8,3 тыс.руб.;
- приобретение ГСМ – 98,8 тыс.руб.
- оплата транспортного налога – 1,2 тыс.руб.;
- пени, штрафы – 15,1 тыс.руб.;
- приобретение ГСМ – 128,2 тыс.руб.(по КОСГУ 343 - 98,8 тыс.руб., по КОСГУ 346 - 10,1 тыс.руб., по КОСГУ 226 - 19,3 тыс.руб.);
- приобретение хоз.товаров – 100,4 тыс.руб.;
- приобретение канц.товаров – 91,0 тыс.руб.;
- приобретение набора ключей – 2,1 тыс.руб.;
- приобретение звонка дверного – 0,4 тыс.руб.

Согласно Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) фактически начисленные расходы по оплате труда муниципальных служащих, технических исполнителей и вспомогательного персонала составили за 2020 год - 2 373,3 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составили 556,6 тыс. руб.

В нарушение ст.120 Налогового Кодекса РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов, а также, в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при начисленной заработной плате (расчетной базе) в размере 2 373,3 тыс. руб., следовало начислить страховые взносы в размере 716,7 тыс. руб., фактически начислено 556,6 тыс.руб. Разница составляет 160,1 тыс.руб.

КСП района отмечает, что администрацией Макаровского муниципального образования)» в нарушение ст.122 Налогового Кодекса РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)», ст. 431 Налогового Кодекса РФ «Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», несвоевременно и не в полном объеме производилась уплата страховых взносов, что привело, в нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ к неэффективному использованию денежных средств бюджета в размере 15,1 тыс.руб. (оплата штрафов, пеней).

Следует отметить, что согласно Заклучению КСП района от 31.07.2020 г. № 22, штрафы на общую сумму 5,0 тыс.руб. за 2019 год (за нарушение сроков сдачи отчетности в сумме 2,0 тыс.руб., за несвоевременное размещение информации на сайте администрации Макаровского МО в размере 3,0 тыс.руб.), которые были неправомерно оплачены за счет средств бюджета Макаровского сельского поселения, а не за счет виновных лиц, по состоянию на 01.01.2021 г. не возвращены в бюджет.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

- расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы в размере 26,5 тыс.руб. неправомерно отнесены на КВР 122 КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме», следовало отнести на КВР 122 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;
- расходы по оплате внештатному сотруднику за услуги в области информационных технологий в размере 122,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 346, следовало отнести КОСГУ 226;
- расходы на ОСАГО в размере 8,3 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226 , следовало отнести КОСГУ 227;

- расходы на приобретение канц.товаров в размере 91,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 349, следовало отнести на КОСГУ 346;
- расходы на приобретение набора ключей в размере 2,1 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 346, следовало отнести на КОСГУ 310;
- расходы на приобретение ГСМ в размере 10,1 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 346, следовало отнести на КОСГУ 343;
- расходы на приобретение ГСМ в размере 19,3 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 343.

Неправильное отражение расходов по КОСГУ 310 повлекло другое нарушение – в реестр муниципальной собственности имущество (набор ключей), не включено, на баланс имущество не поставлено

Расходы на оплату труда муниципальных служащих осуществлялись на основании Положение об оплате труда муниципальных служащих администрации Макаровского сельского поселения, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148б.

Представленное Положение об оплате труда муниципальных служащих администрации Макаровского сельского поселения, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148а (далее – Положение от 29.12.2016 г. № 148а) было принято с превышением полномочий главы муниципального образования, так как в соответствии со ст.22 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

Также, в представленном Положении от 29.12.2016 года № 148а не утверждены размеры должностных окладов муниципальным служащим администрации Макаровского сельского поселения, а установленные в представленном штатном расписании с 01.01.2020 года размеры ежемесячных надбавок за классный чин не соответствуют размерам надбавок за классный чин, утвержденных Положением 29.12.2016 года № 148б, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

Кроме того, в нарушение ст. 5 Закона 88-ОЗ «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области» в Положении от 29.12.2016 г. № 148а не соблюдено старшинство классов чинов и в связи с этим некорректно указаны размеры ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин, а также не указаны классные чины муниципальных служащих в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы в пределах группы должностей муниципальной службы, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Михалевой Н.Н. должностные оклады муниципальным служащим были установлены в соответствии с должностными окладами, предоставленными экономическим отделом администрации Киренского муниципального района. Пояснений по остальным нарушениям главным бухгалтером Михалевой Н.Н.не предоставлено. Однако, в соответствии со ст. Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих.

Также, в представленном Положении об оплате труда технических исполнителей и вспомогательного персонала, утвержденном постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148а, отсутствуют наименования должностей технических исполнителей, не установлены должностные оклады по техническим исполнителям, размеры тарифных ставок (должностных окладов) по вспомогательному персоналу, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Михалевой Н.Н. должностные оклады по техническим исполнителям и вспомогательному персоналу были установлены в соответствии с должностными окладами, предоставленными экономическим отделом администрации Киренского муниципального района.

Также, в представленном штатном расписании администрации Макаровского сельского поселения имеется должность «главный специалист (главный бухгалтер)», однако в Положении от 29.12.2016 года № 148а ежемесячное денежное поощрение установлено для должности «специалист – главный бухгалтер». Также, в Положении от 29.12.2016 года № 148а не прописан размер и порядок предоставления материальной помощи, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

Кроме того, в представленном штатном расписании с 01.01.2020 года по должностям «рабочий»,

«водитель», «инспектор» установлены одинаковые должностные оклады в размере 4120,0 руб., хотя согласно постановлению Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» (далее - Постановление от 10.11.1992 года № 31), должность «рабочий» тарифицируется с 1 по 2 разряд, должность «водитель автомобиля» тарифицируется с 4 по 7 разряд в зависимости от вида и грузоподъемности управляемого транспортного средства, а также выполняемого на них комплекса работ. А также, должности «Рабочий» и «водитель» относятся к вспомогательному персоналу, а должность «инспектор» относится к техническим исполнителям.

То есть, муниципальным служащим, техническим исполнителям и вспомогательному персоналу администрации Макаровского сельского поселения неправомерно выплачивалась заработная плата, в отсутствие нормативно-правовой базы.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» финансирование не производилось (план- 25,0 тыс.руб., факт - 0,0 тыс.руб.) в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (план – 0,7 тыс. руб., факт - 0,0 тыс. руб.)

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 800,7 тыс.руб. (2019 год 5 304,1 тыс.руб.) или на 15,1%.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Финансирование расходов осуществлялось в рамках подпрограммы «Обеспечение общественной безопасности» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения» по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Бюджетные ассигнования утверждены в сумме 184,3 тыс. руб. Исполнение составило 184,3 тыс. руб. (100,0%) от годовых бюджетных назначений или 1,9% от общего объема расходов бюджета поселения. Средства были направлены на осуществления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в том числе: на оплату труда в размере 138,0 тыс. руб., на начисления на оплату труда – 41,7 тыс. руб. и приобретение канцтоваров – 4,6 тыс. руб.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» неправомерно отражены расходы по следующим КОСГУ:

- расходы на приобретение канцелярских товаров в сумме 4,6 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 349, а следовало отразить по КОСГУ 346.

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу увеличились на 46,1 тыс.руб. (2019 год 138,2 тыс.руб.) или на 33,4%.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу утверждены бюджетные ассигнования в размере 218,3 тыс. руб., исполнение – 218,3 тыс. руб. или 100,0 % от плановых показателей, или 2,2 % от общего объема расходов бюджета поселения. Расходы производились в рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства Макаровского сельского поселения» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения».

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» бюджетные ассигнования на содержание и управление дорожным хозяйством предусмотрены в размере 218,3 тыс. руб., исполнение составило 218,3 тыс. руб., в том числе:

– на очистку дорог местного значения от снега – 142,5 тыс. руб.;

– за электроэнергию дорожно-уличного освещения дорог местного значения – 48,3 тыс. руб. (по КОСГУ 223- 39,7 тыс.руб., по КОСГУ 226 - 8,6 тыс.руб.);

– на оплату за временное ограниченное пользование имущества для размещения оборудования в целях уличного освещения – 67,2 тыс. руб.;

- за услуги автогрейдера по планировке проезжей части и обочин (грейдерование дорог) - 40,3 тыс. руб.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

- расходы за электроэнергию дорожно-уличного освещения дорог местного значения в размере 8,6 тыс.руб. неправомерно отнесены по КОСГУ 226, следовало отнести по КОСГУ 223.

В 2019 году по разделу 0503 были осуществлены расходы на обустройство ледовой переправы через р.Макаровка на сумму 80,0 тыс.руб., которые неправомерно были отражены по подразделу «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

Кроме того, автодорога Киренск-Макарово не числилась в реестре муниципального имущества и не стояла на балансе Макаровского сельского поселения., следовательно, в нарушение 306.4 БК РФ расходы, связанные с обустройством ледовой переправы в сумме 80,0 тыс.руб. являлись в 2019 году нецелевым использованием бюджетных средств.

В 2020 году расходы на обустройство ледовой переправы через р.Макаровка в размере 80,0 тыс.руб. были возвращены исполнителем на лицевой счет Макаровского сельского поселения и за счет этого были уменьшены кассовые расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на сумму 80,0 тыс.руб., фактически расходы по подразделу 0409 составляют 298,3 тыс.руб.

В соответствии с п. 1 ст. 242 БК РФ, по общему правилу операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря, в соответствии с п. 3 ст. 242 БК РФ бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

Таким образом, любые суммы, поступающие казенному учреждению в рамках расчетов, вытекающих из расходных операций прошлых лет, независимо от причины возврата не могут быть использованы при исполнении бюджетной сметы текущего финансового года и подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета.

В нарушение ст. 242 БК РФ возврат денежных средств в размере 80,0 тыс.руб. не был отражен в доходах бюджета Макаровского сельского поселения.

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2020 год прогнозируемый объем доходов от акцизов по подакцизным товарам составляет 341,0 тыс. руб.

По данным годового отчета фактическое поступление доходов от акцизов по подакцизным товарам за 2020 год составило 334,3 тыс. руб., исполнение по расходам составило 218,3 тыс.руб., следовательно, остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на счете сельского поселения по состоянию на 01.01.2021 г. должен составлять с учетом остатка неиспользованных средств в 2019 году (401,8 тыс.руб.) – 517,8 тыс.руб. В соответствии с п.1.3 «Положения о муниципальном дорожном фонде Макаровского муниципального образования», утвержденного Решением Думы от 25.12.2013 г. № 32 (с изменениями от 13.03.2014г. № 5), средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности.

Согласно стр. 210 ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета» и Справки об остатках средств на 01.01.2021 года, остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на конец года составляет 50,9 тыс. руб., в том числе средства дорожного фонда – 50,2 тыс. руб., средства областного бюджета – 0,7 тыс.руб.

В нарушение п.4 «Положения о муниципальном дорожном фонде Макаровского муниципального образования», утвержденного Решением Думы от 25.12.2013 г. № 32 (с изменениями от 13.03.2014г. № 5) в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

В нарушение п.1.3 «Положения о муниципальном дорожном фонде Макаровского муниципального образования», утвержденного Решением Думы от 25.12.2013 г. № 32 (с изменениями от 13.03.2014г. № 5), средства дорожного фонда в размере 466,9 тыс.руб. были потрачены на иные цели, не связанные с обеспечением дорожной деятельности, что является, в соответствии со ст.306.4 БК РФ, нецелевым расходованием бюджетных средств.

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 653,7 тыс.руб. (2019 год 872,0 тыс.руб.) или на 75,0%.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В 2020 году из бюджета поселения в сферу жилищно-коммунального хозяйства было направлено 2 734,7 тыс. руб. или 100,0 % от плановых назначений- 2 734,7 тыс.руб. или 28,0 % от общего объема расходов бюджета поселения. Финансирование расходов осуществлялось в рамках подпрограммы «Благоустройство, жилищно-коммунальное хозяйство» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения»:

По подразделу 0503 «Благоустройство» средства направлены на:

- расходы на ремонт кровли сельского дома культуры в с.Усть-Киренга – 100,0 тыс.руб.;

- расходы на ремонт здания ДЭС с.Усть-Киренга – 56,0 тыс.руб.;
- межевание земельных участков – 7,5 тыс. руб.;
- изготовление гранитного мемориала – 72,3 тыс.руб.;
- изготовление гранитной плиты – 7,6 тыс.руб.;
- доставка гранитного мемориала – 50,0 тыс.руб.;
- работы по установке гранитного мемориала в «Сквере Памяти» в с.Макарово – 60,0 тыс. руб.;
- приобретение адресных табличек – 33,8 тыс.руб.;
- чернение льда на реке Лена – 50,0 тыс.руб.
- проведение профилактических отжигов - 35,0 тыс.руб.;
- оценка имущества – 12,0 тыс.руб.;
- оценка определения качества питьевой воды централизованного водоснабжения в с.Макарово – 35,0 тыс.руб.;
- обустройство детской спортивной площадки по программе грантовой поддержки местных инициатив – 1 201,9 тыс. руб. (приобретение светильников, ограждения, цемента, скамеек, урн, трубы для опор, уличные тренажеры, футбольные ворота, волейбольные стойки, краска эмаль);
- работы по текущему ремонту водонапорной башни по ул. Сибирская, 33 – 352,5 тыс. руб. (реализация мероприятий перечня народных инициатив);
- разработка/восстановление паспортов скважин – 30,0 тыс. руб.;
- приобретение эмали для покрытия водонапорной башни – 14,2 тыс. руб.;
- приобретение дров для здания диз.станции – 11,2 тыс.руб.;
- оказание услуг по сварочным работам для текущего ремонта водонапорной башни в с. Макарово, ул. Сибирская, 33 – 5,0 тыс.руб.;
- доставка дизельной электростанции для д.Усть-Киренга – 80,0 тыс. руб.;
- приобретение светодиодных ламп– 4,8 тыс. руб.;
- вывоз мусора с территории Макаровского МО – 105,0 тыс.руб.;
- уничтожение дикорастущей конопли – 169,0 тыс.руб.;
- приобретение гербицидов – 16,0 тыс.руб.;
- приобретение пожарных извещателей – 31,1 тыс. руб.;
- приобретение материалов для ремонта здания ДЭС с.Усть-Киренга – 23,7 тыс.руб.(петля гаражная, саморезы, гвозди, кабель ВВГ, пена);
- приобретение насоса ЭЦВ – 38,9 тыс.руб.;
- приобретение ранцевого распылителя – 10,0 тыс.руб.;
- аренда гаража для пожарной машины – 27,0 тыс.руб.;
- оценка воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания – 48,8 тыс.руб. (на объекте «Переправа через р. Макаровка на автодороге Киренск-Макарово»);
- изготовление баннеров – 15,7 тыс.руб.;
- приобретение цемента для установки мемориала – 26,0 тыс.руб.;
- приобретение эл.товаров для освещения детской площадки – 4,7 тыс.руб.

Следует отметить, что автодорога Киренск-Макарово не числится в реестре муниципального имущества и не стоит на балансе Макаровского сельского поселения., следовательно, в нарушение 306.4 БК РФ расходы, связанные с оценкой воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания на объекте «Переправа через р. Макаровка на автодороге Киренск-Макарово» в сумме 48,8 тыс.руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы в размере 1 201,9 тыс.руб. на обустройство детской спортивной площадки неправомерно отражены по КОСГУ 226, следовало отразить по следующим КОСГУ:

- расходы на приобретение ограждения (МК № 1 от 04.06.2020 г. с ООО «Сибирские ограждения») в размере 350,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 310;
- расходы на приобретение уличных тренажеров (МК № 2 от 04.06.2020 г. с ООО «Космос») в размере 322,5 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 310;
- расходы на приобретение футбольных ворот, футбольной и волейбольной сеток (договор № 1 от 01.09.2020 г. с ИП Баракова Ю.В.) в размере 47,3 тыс.руб. следовало отнести по разным КОСГУ, а именно приобретение футбольных ворот по КОСГУ 310, приобретение футбольной и баскетбольной сеток по КОСГУ 346;
- расходы по доставке оборудования для детской площадки (договор № 2 от 22.08.2020 г. с ИП Баракова Ю.В.) в размере 160,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 222;

- расходы на приобретение краски – эмаль (договор № 2 от 01.09.2020 г. с ИП Секиркина Н.Д.) в размере 14,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 344;
- расходы на приобретение краски – эмаль, цемента (договор № 3 от 23.09.2020 г. с ИП Секиркина Н.Д.) в размере 68,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 344;
- расходы на приобретение оборудования для детской площадки: горка, качели, карусель, шведская стенка (договор № 1 от 01.09.2020 г. с ПО «Темп») в размере 99,0 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 310;
- расходы на приобретение светодиодных светильников (договор № 20/1122 от 20.08.2020 г. с ООО «Светодиодное освещение») в размере 16,8 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 347;
- расходы на приобретение скамьи, урны (договор № 1 от 27.08.2020 г. с ИП Сухорукова А.И.) в размере 50,8 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 310;
- расходы на приобретение волейбольных стоек (договор № б/н от 13.09.2020 г. с ИП Доронин М.В.) в размере 135,0 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 346;
- расходы на приобретение труб профильных, кабеля (договор № 1 от 24.09.2020 г. с ИП глава КФХ) в размере 60,0 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 344.

Также, в нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» неправомерно отражены расходы по следующим КОСГУ:

- расходы на ремонт кровли сельского дома культуры с.Усть-Киренга в сумме 100,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 225;
- расходы на ремонт здания ДЭС с.Усть-Киренга в сумме 56,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 225;
- расходы на изготовление гранитного мемориала в сумме 72,3 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 310;
- расходы на доставку гранитного мемориала в сумме 50,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 222;
- расходы на приобретение адресных табличек в сумме 33,8 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 310;
- расходы на приобретение эмали для покрытия водонапорной башни в сумме 14,2 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 344;
- расходы на приобретение дров для здания диз.станции в сумме 11,2 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, следовало отразить по КОСГУ 343;
- расходы на доставку дизельной электростанции в сумме 80,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 222;
- расходы на приобретение светодиодных ламп в сумме 4,8 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 346;
- расходы на приобретение гербицидов в сумме 16,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 346;
- расходы на приобретение пожарных извещателей в сумме 31,1 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 346;
- расходы на приобретение материалов для ремонта здания ДЭС с.Усть-Киренга в сумме 23,7 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 344;
- расходы на приобретение насоса ЭЦВ в сумме 38,9 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 346;
- расходы на приобретение ранцевого распылителя в сумме 10,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 346;
- расходы на аренду гаража в сумме 27,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 224;
- расходы на приобретение цемента для установки мемориала в сумме 12,8 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 344;
- расходы на приобретение эл.товаров для освещения детской площадки в сумме 4,7 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 346;

Неправильное отражение расходов по КОСГУ 310 повлекло другое нарушение – в реестр муниципальной собственности имущество (гранитный мемориал, адресные таблички), не включено, на баланс имущество не поставлено.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»:

- расходы на ремонт кровли сельского дома культуры с.Усть-Киренга в сумме 100,0 тыс.руб., неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0801 «Культура, кинематография»;

- расходы на приобретение пожарных извещателей на сумму 31,1 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- расходы на аренду гаража для пожарной машины на сумму 27,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- расходы по чернению льда на реке Лена на сумму 50,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- расходы по проведению профилактических отжигов на сумму 35,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- расходы на приобретение ранцевого распылителя в размере 10,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- расходы на оценку воздействия окружающей среды на сумму 48,8 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»;

- расходы по текущему ремонту водонапорной башни по ул. Сибирская, 33 на сумму 352,5 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- расходы по приобретению эмали для покрытия водонапорной башни на сумму 14,2 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- расходы по оказанию услуг по сварочным работам для текущего ремонта водонапорной башни в с. Макарово, ул. Сибирская, 33 на сумму 5,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- расходы по приобретению дров для здания дизельной электростанции на сумму 11,2 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- расходы по доставке дизельной электростанции на сумму 80,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 764,1 тыс.руб. (2019 год 3 498,8 тыс.руб.) или на 21,8%.

Следует отметить, что в 2020 году Администрацией Макаровского сельского поселения были осуществлены закупки конкурентным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (электронный аукцион) и заключены муниципальные контракты, а именно:

- МК от 20.04.2020 г. № 1-20 «На поставку адресных табличек и указателей улиц» с ИП Фадеев А.С. на сумму 33,8 тыс.руб.;

- МК от 04.06.2020 г. № 1 «Закупка забора ячеистого, столбиков, крепления и калитки» с ООО «Сибирские ограждения» на сумму 350,0 тыс.руб.;

- МК от 04.06.2020 г. № 2 «Поставка уличных тренажеров» с ООО «Космос» на сумму 322,5 тыс.руб.

В нарушение ст. 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ исполнение контрактов (договоров) осуществлялось ненадлежащим образом, в единой информационной системе в сфере закупок по вышеперечисленным муниципальным контрактам не размещены следующие документы: контракт, акт приема передачи - товара (товарная накладная), экспертное заключение, документы об оплате контракта (платежное поручение).

В соответствии с ч. 3 ст. 7.30 КоАП неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

В 2020 году расходы по данному разделу финансировались в рамках подпрограммы «Развитие культуры в Макаровском сельском поселении» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения» и составили 1 902,4 тыс. руб. или 22,1 % от плановых назначений- 8 600,7 тыс. руб. Доля финансирования по разделу в общей структуре расходов составила 19,5 %.

По подразделу 0801 «Культура» произведено финансирование расходов по содержанию муниципального казенного учреждения культуры МКУК «МЦНТ и Д «Искра», в том числе направленные на:

- оплату труда – 1 042,7 тыс. руб.;
- начисления по оплате труда – 350,7 тыс. руб.;
- оплата проезда – 40,5 тыс.руб.(командировочные расходы – 10,5 тыс.руб., проезд в отпуск – 30,0 тыс.руб.);
- приобретение канц.товаров – 11,6 тыс. руб.;
- приобретение хоз.товаров – 40,0 тыс.руб.;
- оплата внештатному сотруднику по уборке служебного помещения – 106,7 тыс.руб.;
- приобретение ЭЦП Контур – 1,2 тыс.руб.;
- услуги связи, интернет – 18,0 тыс.руб.;
- приобретение сувенирной продукции – 50,0 тыс.руб. (проведение мероприятий по юбилейным датам с.Макарово);
- оплата электроэнергии – 216,0 тыс. руб. (по КОСГУ 223 – 195,5 тыс.руб., по КОСГУ 226 – 20,5 тыс.руб.;
- курсы повышения квалификации – 12,5 тыс.руб.;
- оплата пени, штрафов – 12,6 тыс. руб.

Согласно Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) фактически начисленные расходы по оплате труда работников МКУК МЦНТ и Д «Искра» составили за 2020 год - 1 155,1 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда за 2020 год составили 452,5 тыс. руб.

В нарушение ст.120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)», ст.122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)», ст. 431 НК РФ «Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», также Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при начисленной заработной плате (расчетной базе) в размере 1 155,1 тыс. руб., следовало начислить страховые взносы в размере 348,8 тыс. руб., фактически начислено 103,7 тыс.руб. Разница составляет 103,7 тыс.руб.

В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 года №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 и Инструкции по его применению" учет сувенирной продукции на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не ведется.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

- расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы в размере 10,5 тыс.руб. неправомерно отнесены на КВР 122 КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме», следовало отнести на КВР 122 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;
- расходы на приобретение канц.товаров в размере 11,6 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 346;
- расходы на приобретение хозяйственных товаров в размере 40,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 349, следовало отнести на КОСГУ 346.;
- расходы на услуги связи, интернет в размере 18,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 221.;
- расходы на электроэнергию в размере 20,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 223.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Макаровского муниципального образования в отчетном периоде в результате оплаты штрафов, пеней допущено неэффективное использование средств бюджета в размере 12,6 тыс.руб.

К отчету об исполнении бюджета Администрацией Макаровского сельского поселения было представлено распоряжение главы администрации Макаровского сельского поселения от 27.01.2015 года № 1/а об утверждении Положения «Об оплате труда руководителя МКУК МЦНТ и Д «Искра», учредителем которого является администрация Макаровского сельского поселения Киренского района Иркутской области, финансируемого из бюджета Макаровского сельского поселения» (далее - Положение) и штатное расписание муниципального казенного учреждения культуры «Методический центр народного творчества и досуга «Искра» на 2020 год (далее - штатное расписание). Следует отметить, что наименование Положения в приложении № 1 к распоряжению администрации Макаровского сельского поселения от 27.01.2015 года № 1/а не соответствует наименованию утвержденного Положения. Кроме того, отсутствует нормативно-правовой акт, регулирующий оплату труда работников МКУК МЦНТ и Д «Искра». На основании каких документов были установлены должностные оклады, а также стимулирующие и компенсационные выплаты работникам МКУК МЦНТ и Д «Искра», специалистами администрации Макаровского сельского поселения пояснения не были предоставлены, о чем уже говорилось в заключении КСП от 31.07.2020 г. № 22.

То, есть заработная плата работникам МКУК МЦНТ и Д «Искра» выплачивалась неправомерно в отсутствии нормативно-правовой базы.

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 226,2 тыс.руб. (2019 год 2 128,6 тыс.руб.) или на 10,6%.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 191,7 тыс.руб. или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений. По данному разделу произведено финансирование расходов на доплату к пенсии за выслугу лет (1 чел.). Финансирование расходов осуществлялось в рамках подпрограммы «Создание условий для эффективного функционирования системы органов местного самоуправления» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения».

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу увеличились на 64,4 тыс.руб. (2019 год 127,3 тыс.руб.) или на 50,6%.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт».

В 2020 году расходы выполнены в общей сумме 46,0 тыс. руб., при плане 46,0 тыс.руб. или 100,0 %. Финансирование расходов производилось по подразделу 1101 «Физическая культура», средства направлены на приобретение спортивного инвентаря.

В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

- расходы на приобретение спортивного инвентаря в размере 46,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 349, следовало отнести на КОСГУ 346.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Финансирование расходов по данному разделу осуществлялось в рамках подпрограммы «Управление финансами Макаровского муниципального образования» муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения». Плановые назначения составили 123,7 тыс. руб., исполнение – 0,0 тыс. руб. или 0,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2019 годом расходы по данному разделу уменьшились на 107,1 тыс.руб. (2019 год 107,1 тыс.руб.) или на 100,0%.

Расходование средств резервного фонда.

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

На 2020 год в бюджете Макаровского сельского поселения на финансирование расходов из резервного фонда были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 25,0 тыс. руб., что не превышает норматив (3% от утвержденного общего объема расходов), установленный БК РФ. Выплаты из резервного фонда не производились в связи с отсутствием ЧС.

Источники финансирования дефицита бюджета.

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Макаровского сельского поселения, согласно решению Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2019 г. № 63 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», является администрация Макаровского сельского поселения.

Решением Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2019 г. № 63 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 гг.» (в редакции от 28.12.2020 г. № 84/1) бюджет на 2020 год был сформирован с дефицитом в сумме 52,9 тыс.руб. или 3,75 % утвержденного общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита бюджета был увеличен за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 523,0 тыс.руб. Общий объем размера дефицита бюджета поселения установлен в размере 575,9 тыс.руб.

По итогам 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 492,9 тыс. руб.

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2020 год представлен администрацией Макаровского сельского поселения в Контрольно-счетную палату района в срок, установленный ст.264.4 БК РФ.

2. Уточненный план по доходам бюджета в 2020 году исполнен на 57,92 % в сумме 9287,9 тыс.руб., в.ч. налоговые и неналоговые доходы исполнены на 90,5 % в сумме 1278,6 тыс.руб., безвозмездные поступления исполнены на 54,7 % в сумме 8009,3 тыс.руб., уточненный план по расходам исполнен на 58,8 % в сумме 9780,8 тыс. руб., дефицит бюджета составил 492,9 тыс.руб.

3. По отношению к 2019 году отмечено снижение доходной части бюджета на 101,0 тыс. руб. или на 27,4 %, в т.ч. безвозмездные поступления снизились на 2781,5 тыс.руб. или на 25,8 %, налоговые и неналоговые доходы снизились на 1278,6 тыс.руб. или на 36,2 %, а также, уменьшение расходной части бюджета на 2549,9 тыс.руб. или на 20,7 %.

4. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на конец года составляет 50,9 тыс. руб., в том числе средства дорожного фонда – 50,2 тыс. руб., средства областного бюджета – 0,7 тыс.руб.

5. В нарушение п.11.1 Инструкции 191н администрацией Макаровского сельского поселения для проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2020 год главных администраторов средств бюджета представлена консолидированная отчетность исполнения бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 год, а именно: Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323), Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321), Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета» (ф. 0503368), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369).

6. В нарушение п.4 Инструкции 191н годовая отчетность не пронумерована, представлена без оглавления, формы бюджетной отчетности 0503317, 0503125 (по коду счета бюджетного учета 140110195), 0503323 представленные на бумажном носителе, подписаны электронной цифровой подписью и собственноручно руководителем Ярыгиной О.В., главным бухгалтером Михалевой Н.Н.

7. В нарушение п. 158 Инструкции 191н Таблица № 6 (без расхождений) заполнена и представлена в составе бюджетной отчетности.

8. В нарушение п.7 Инструкции 191н, результаты инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, в связи с отсутствием расхождений, не отражены в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160).

9. В нарушение п. 11.1 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не представлены формы, и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как формы, не имеющие числового значения, а именно: 0503128-НП, 0503230.

10. В нарушение п.10 Инструкции 191н в форме отчетности 0503125 в кодовой зоне не указан код субъекта бюджетной отчетности, в форме отчетности 0503110 не заполнены «КОДЫ» по ОКПО;

11. В нарушение п. 11.1 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности не представлены формы и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как формы не имеющие числового значения, а именно: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130).

12. В нарушение п.6 Инструкции 191н Пояснительная записка (ф.0503160) не подписана руководителем, главным бухгалтером и руководителем финансово-экономической службы.

13. Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) не соответствует установленным требованиям в соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 года № 311н.

14. В нарушение п.153 Инструкции 191н заполнена и предоставлена таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности. В соответствии с изменениями, внесенными в Инструкцию 191н приказом Минфина России от 16.12.2020 года № 311н, таблица № 1 с измененным наименованием «Сведения о направлениях деятельности» в составе Пояснительной записки (ф.0503160) не составляется и не представляется главными распорядителями бюджетных средств, начиная с бюджетной отчетности за 2020 год.

15. В нарушение п.152 Инструкции 191н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы и не указаны в текстовой части Раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) как формы не имеющие числового значения: Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171); Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173); Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230), Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов(ф. 0503128-НП).

16. В нарушение п.7 Инструкции 191н, а также Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в составе бюджетной отчетности не представлена Главная книга (ф.0504072).

17. Осуществить проверку ведения счетов санкционирования расходов бюджета, согласно Инструкции № 157н не предоставляется возможным в связи с тем, что ведение бухгалтерского учета в программе «1С-бухгалтерия» в 2019 году не осуществлялось, Главная книга (ф.0503072) не велась.

18. В нарушение ст. 73 БК РФ, администрация Макаровского сельского поселения не ведет реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

19. В нарушение п.44 Инструкции 191н данные Справки ф.0503110 не предоставляется возможным сверить с данными Главной книги (ф.0504072) по счетам 1 210 02 000, 1 401 10 000, 1 401 20 000 , 1 401 30 000, что является нарушением ст.13 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

20. В нарушение п.44 Инструкции 191н Справка (ф.0503110) заполнена после проведения заключительных операций.

21. В нарушение Закона о бухгалтерском учете, Инструкции 191н, Методических указаний по инвентаризации, инвентаризационные описи не представлены, указанные факты свидетельствует о том, что инвентаризация в Учреждении не проводилась, показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, сформированных казенным учреждением, не подтверждены.

22. В нарушение с.8 Закона о бухгалтерском учете, Федеральных стандартов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», «Учетная политика, оценочные знания и ошибки» в администрации Макаровского сельского поселения не сформирована Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета.

23. В нарушение п.1 статьи 160.2-1 БК РФ администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, в ходе исполнения бюджета внутренний финансовый контроль на всех стадиях бюджетного процесса не осуществлялся ни в самом учреждении, ни в отношении подведомственного ему получателя бюджетных средств, что свидетельствует об отсутствии финансовой дисциплины и необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля со стороны администрации Макаровского сельского поселения.

24. В составе приложений к проекту решения Думы Макаровского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Макаровского сельского поселения за 2020 год» отсутствуют приложения по показателям доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов и исполнения муниципальных программ (подпрограмм).

25. В нарушение п.4 ст.21 Бюджетного Кодекса РФ нормативный правовой акт об утверждении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета в соответствии с муниципальными программами Макаровского муниципального образования отсутствует.

26. В нарушение п. 3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ норма об увеличении размера дефицита бюджета за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета не прописана в решениях Думы Макаровского сельского поселения от 16.04.2020 г. № 68, от 27.08.2020 г. № 73, от 28.12.2020 г. № 84/1.

27. Ведение бухгалтерского учета администрации и МКУК «МЦНТ и Д «Искра» осуществляется специалистом администрации Макаровского муниципального образования, однако договор о бухгалтерском обслуживании между администрацией Макаровского сельского поселения и МКУК «МЦНТ и Д «Искра» отсутствует.

28. В нарушение с п.1 ст.179 БК РФ и Положений о бюджетном процессе в Макаровском сельском поселении в администрации Макаровского сельского поселения разработан Порядок принятия решений о разработке, формировании и реализации муниципальных программ и утвержден Постановлением администрации Макаровского сельского поселения только 13.04.2021 г. № 32.

29. В нарушение п.1 ст.179 БК РФ и Положениями о бюджетном процессе в Макаровском сельском поселении перечень муниципальных программ Макаровского сельского поселения на 2020 год не утвержден постановлением администрации Макаровского сельского поселения.

30. Подпрограмма «Развитие культуры в Макаровском сельском поселении» некорректно находится в составе муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 гг.», так как МКУК «МЦНТ и Д «Искра» не является органом местного самоуправления и не входит в состав администрации Макаровского сельского поселения. Также, КСП района считает некорректным отражение по подпрограмме «Создание условий для эффективного функционирования системы органов местного самоуправления» расходов, связанных с социальным обеспечением граждан, замещавших должности муниципальной службы, выборным должностным лицам, так как данные расходы не соответствуют целям и задачам, а также наименованию указанной подпрограммы.

31. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ, внесение изменений в муниципальные программы, предусматривающие корректировку цели, задач (при их наличии), а также изменения, утвержденные решением Думы Макаровского сельского поселения о бюджете Макаровского сельского поселения на текущий финансовый год и плановый период объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не осуществлялось.

32. В нарушение п.3 «Положения о муниципальном дорожном фонде Макаровского муниципального образования», утвержденного Решением Думы от 25.12.2013 г. № 32 (с изменениями от 13.03.2014г. № 5) в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

33. В нарушение п.1.3 «Положения о муниципальном дорожном фонде Макаровского муниципального образования», утвержденного Решением Думы от 25.12.2013 г. № 32 (с изменениями от 13.03.2014г. № 5), средства дорожного фонда в размере 466,9 тыс.руб. были потрачены на иные цели, не связанные с обеспечением дорожной деятельности, что является, в соответствии со ст.306.4 БК РФ, нецелевым расходованием бюджетных средств.

34. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Макаровского муниципального образования в отчетном периоде в результате оплаты штрафов, пеней допущено неэффективное использование средств бюджета в размере 30,1 тыс.руб.

35. В нарушение ст.36 Бюджетного Кодекса РФ, п.4 ч.1 ст. 13 Федерального закона от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" решение Думы Макаровского муниципального образования от 28.12.2020 г. № 84/1 «О бюджете Макаровского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг.» и решения Думы Макаровского сельского поселения о внесении изменений в бюджет не размещены на официальном сайте администрации Макаровского муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

36. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 года №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 и Инструкции по его применению" учет сувенирной продукции на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" не ведется.

37. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы в размере 1 201,9 тыс.руб. на обустройство детской спортивной площадки неправомерно отражены по КОСГУ 226, следовало отразить по следующим КОСГУ:

- расходы на приобретение ограждения (МК № 1 от 04.06.2020 г. с ООО «Сибирские ограждения») в размере 350,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 310;

- расходы на приобретение уличных тренажеров (МК № 2 от 04.06.2020 г. с ООО «Космос») в размере 322,5 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 310;

- расходы на приобретение футбольных ворот, футбольной и волейбольной сеток (договор № 1 от 01.09.2020 г. с ИП Баракова Ю.В.) в размере 47,3 тыс.руб. следовало отнести по разным КОСГУ, а именно приобретение футбольных ворот по КОСГУ 310, приобретение футбольной и баскетбольной сеток по КОСГУ 346;

- расходы по доставке оборудования для детской площадки (договор № 2 от 22.08.2020 г. с ИП Баракова Ю.В.) в размере 160,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 222;

- расходы на приобретение краски – эмаль (договор № 2 от 01.09.2020 г. с ИП Секиркина Н.Д.) в размере 14,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 344;

- расходы на приобретение краски – эмаль, цемента (договор № 3 от 23.09.2020 г. с ИП Секиркина Н.Д.) в размере 68,0 тыс.руб. следовало отнести по КОСГУ 344;

- расходы на приобретение оборудования для детской площадки: горка, качели, карусель, шведская стенка (договор № 1 от 01.09.2020 г. с ПО «Темп») в размере 99,0 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 310;

- расходы на приобретение светодиодных светильников (договор № 20/1122 от 20.08.2020 г. с ООО «Светодиодное освещение») в размере 16,8 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 347;

- расходы на приобретение скамьи, урны (договор № 1 от 27.08.2020 г. с ИП Сухорукова А.И.) в размере 50,8 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 310;

- расходы на приобретение волейбольных стоек (договор № б/н от 13.09.2020 г. с ИП Доронин М.В.) в размере 135,0 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 346;

- расходы на приобретение труб профильных, кабеля (договор № 1 от 24.09.2020 г. с ИП глава КФХ) в размере 60,0 тыс.руб. следовало отразить по КОСГУ 344.

38. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 29.11.2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»:

- расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы в размере 37,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КВР 122 КОСГУ 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме», следовало отнести на КВР 122 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;

- расходы по оплате внештатному сотруднику за услуги в области информационных технологий в размере 122,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 346, следовало отнести КОСГУ 226;

- расходы на ОСАГО в размере 8,3 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести КОСГУ 227;

- расходы на приобретение канц.товаров в размере 95,6 тыс.руб., расходы на приобретение хоз.товаров в размере 40,0 тыс.руб., расходы на приобретение спортивного инвентаря в размере 46,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 349, следовало отнести на КОСГУ 346;

- расходы на приобретение набора ключей в размере 2,1 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 346, следовало отнести на КОСГУ 310;

- расходы на приобретение ГСМ в размере 10,1 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 346, следовало отнести на КОСГУ 343;

- расходы на приобретение ГСМ в размере 19,3 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 343;

- расходы за электроэнергию дорожно-уличного освещения дорог местного значения в размере 8,6 тыс.руб. неправомерно отнесены по КОСГУ 226, следовало отнести по КОСГУ 223;

- расходы на ремонт кровли сельского дома культуры с.Усть-Киренга в сумме 100,0 тыс.руб., расходы на ремонт здания ДЭС с.Усть-Киренга в сумме 56,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 225;

- расходы на изготовление гранитного мемориала в сумме 72,3 тыс.руб., расходы на приобретение адресных табличек в сумме 33,8 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 310;

- расходы на доставку гранитного мемориала в сумме 50,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 222;

- расходы на приобретение эмали для покрытия водонапорной башни в сумме 14,2 тыс.руб., расходы на приобретение цемента для установки мемориала в сумме 12,8 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 344;

- расходы на приобретение дров для здания диз.станции в сумме 11,2 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, следовало отразить по КОСГУ 343;

- расходы на доставку дизельной электростанции в сумме 80,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 222;

- расходы на приобретение светодиодных ламп в сумме 4,8 тыс.руб., расходы на приобретение гербицидов в сумме 16,0 тыс.руб., расходы на приобретение пожарных извещателей в сумме 31,1 тыс.руб., расходы на приобретение насоса ЭЦВ в сумме 38,9 тыс.руб., расходы на приобретение ранцевого распылителя в сумме 10,0 тыс.руб., расходы на приобретение эл.товаров для освещения детской площадки в сумме 4,7 тыс.руб., расходы на приобретение канц.товаров в размере 11,6 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226, а следовало отразить по КОСГУ 346;

- расходы на приобретение материалов для ремонта здания ДЭС с.Усть-Киренга в сумме 23,7 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 344;

- расходы на аренду гаража в сумме 27,0 тыс.руб. неправомерно отражены по КОСГУ 226. Расходы следовало отразить по КОСГУ 224;

- расходы на услуги связи, интернет в размере 18,0 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 221.;

- расходы на электроэнергию в размере 20,5 тыс.руб. неправомерно отнесены на КОСГУ 226, следовало отнести на КОСГУ 223.

39. Неправильное отражение расходов по КОСГУ повлекло другое нарушение – в реестр муниципальной собственности имущество на сумму 930,5 тыс.руб. (в т.ч. 72,3 тыс.руб. – изготовление гранитного мемориала, 33,8 тыс.руб. – адресные таблички, 2,1 тыс.руб. – набор ключей, 350,0 тыс.руб. – ограждение, 322,5 тыс.руб. – уличные тренажеры, 99,0 тыс.руб. – горка, качели, карусель, 50,8 тыс.руб. – скамьи, урны) не включено, на баланс имущество не поставлено.

40. Расходы в размере 2 227,5 тыс. руб., в соответствии со ст. 306.4 БК, являются нецелевым использованием бюджетных средств, в связи с неверным отнесением расходов на те или иные статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

41. Автодорога Киренск-Макарово не числится в реестре муниципального имущества и не стоит на балансе Макаровского сельского поселения., следовательно, в нарушение 306.4 БК РФ расходы, связанные с оценкой воздействия на водные биоресурсы и среду их обитания на объекте «Переправа через р. Макаровка на автодороге Киренск-Макарово» в сумме 48,8 тыс.руб. являются нецелевым использованием бюджетных средств.

42. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»:

- расходы на ремонт кровли сельского дома культуры с.Усть-Киренга в сумме 100,0 тыс.руб., неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0801 «Культура, кинематография»;

- расходы на приобретение пожарных извещателей на сумму 31,1 тыс.руб., на аренду гаража для пожарной машины на сумму 27,0 тыс.руб., расходы по чернению льда на реке Лена на сумму 50,0 тыс.руб., расходы по проведению профилактических отжигов на сумму 35,0 тыс.руб., расходы на приобретение ранцевого распылителя в размере 10,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»;

- расходы на оценку воздействия окружающей среды на сумму 48,8 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»;

- расходы по текущему ремонту водонапорной башни по ул. Сибирская, 33 на сумму 352,5 тыс.руб. , расходы по приобретению эмали для покрытия водонапорной башни на сумму 14,2 тыс.руб., расходы по оказанию услуг по сварочным работам для текущего ремонта водонапорной башни в с. Макарово, ул. Сибирская, 33 на сумму 5,0 тыс.руб., расходы по приобретению дров для здания дизельной электростанции

на сумму 11,2 тыс.руб., расходы по доставке дизельной электростанции на сумму 80,0 тыс.руб. неправомерно отражены по подразделу 0503 «Благоустройство», следовало отразить по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

43. В нарушение ст. 94 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ исполнение контрактов (договоров) осуществлялось ненадлежащим образом, в единой информационной системе в сфере закупок по вышеперечисленным муниципальным контрактам не размещены следующие документы: контракт, акт приема передачи - товара (товарная накладная), экспертное заключение, документы об оплате контракта (платежное поручение).

44. В соответствии с ч. 3 ст. 7.30 КоАП неразмещение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - пятисот тысяч рублей.

45. Согласно Заключению КСП района от 31.07.2020 г. № 22, штрафы на общую сумму 5,0 тыс.руб. за 2019 год (за нарушение сроков сдачи отчетности в сумме 2,0 тыс.руб., за несвоевременное размещение информации на сайте администрации Макаровского МО в размере 3,0 тыс.руб.), которые были неправомерно оплачены за счет средств бюджета Макаровского сельского поселения, а не за счет виновных лиц, по состоянию на 01.01.2021 г. не возвращены в бюджет.

46. Наименование Положения «Об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, учредителем которых является администрация Макаровского сельского поселения Киренского района Иркутской области» в приложении № 1 к распоряжению администрации Макаровского сельского поселения от 27.01.2015 года № 1/а не соответствует наименованию утвержденного Положения «Об оплате труда руководителя МКУК МЦНТ и Д «Искра».

47. Отсутствует нормативно-правовой акт, регулирующий оплату труда работников МКУК МЦНТ и Д «Искра». На основании каких документов были установлены должностные оклады, а также стимулирующие и компенсационные выплаты работникам МКУК МЦНТ и Д «Искра», специалистами администрации Макаровского сельского поселения пояснения не были предоставлены, о чем уже говорилось в заключении КСП от 31.07.2020 г. № 22.

48. Представленное Положение об оплате труда муниципальных служащих администрации Макаровского сельского поселения, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148а было принято с превышением полномочий главы муниципального образования, так как в соответствии со ст.22 Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

49. В представленном Положении об оплате труда муниципальных служащих администрации Макаровского сельского поселения, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148а не утверждены размеры должностных окладов муниципальным служащим администрации Макаровского сельского поселения, а установленные в представленном штатном расписании с 01.01.2020 года размеры ежемесячных надбавок за классный чин не соответствуют размерам надбавок за классный чин, утвержденных Положением 29.12.2016 года № 148б, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

50. В нарушение ст. 5 Закона 88-ОЗ «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области» в Положении об оплате труда муниципальных служащих администрации Макаровского сельского поселения, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148а не соблюдено старшинство классных чинов и в связи с этим некорректно указаны размеры ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин, а также не указаны классные чины муниципальных служащих в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы в пределах группы должностей муниципальной службы, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

51. В представленном Положении об оплате труда технических исполнителей и вспомогательного персонала, утвержденном постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 29.12.2016 года № 148б, отсутствуют наименования должностей технических исполнителей, не установлены должностные оклады по техническим исполнителям, размеры тарифных ставок (должностных

окладов) по вспомогательному персоналу, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

52. В представленном штатном расписании администрации Макаровского сельского поселения имеется должность «главный специалист (главный бухгалтер)», однако в Положении от 29.12.2016 года № 1486 ежемесячное денежное поощрение установлено для должности «специалист – главный бухгалтер». Также, в Положении от 29.12.2016 года № 1486 не прописан размер и порядок предоставления материальной помощи, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 31.07.2020 года № 22.

53. В представленном штатном расписании с 01.01.2020 года по должностям «рабочий», «водитель», «инспектор» установлены одинаковые должностные оклады в размере 4120,0 руб., хотя согласно постановлению Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общетраслевым профессиям рабочих» (далее - Постановление от 10.11.1992 года № 31), должность «рабочий» тарифицируется с 1 по 2 разряд, должность "водитель автомобиля" тарифицируется с 4 по 7 разряд в зависимости от вида и грузоподъемности управляемого транспортного средства, а также выполняемого на них комплекса работ. А также, должности «рабочий» и «водитель» относятся к вспомогательному персоналу, а должность «инспектор» относится к техническим исполнителям.

54. Согласно устным пояснениям главного бухгалтера Михалевой Н.Н. должностные оклады муниципальным служащим, техническим исполнителям и вспомогательному персоналу были установлены в соответствии с должностными окладами, предоставленными экономическим отделом администрации Киренского муниципального района. Пояснений по остальным нарушениям главным бухгалтером Михалевой Н.Н. не предоставлено. Однако, в соответствии со ст. Федерального закона от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» органы местного самоуправления самостоятельно определяют размер и условия оплаты труда муниципальных служащих. То есть, муниципальным служащим администрации Макаровского сельского поселения неправомерно выплачивалась заработная плата.

55. В нарушение ст.120 «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов)», ст.122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)», ст. 431 НК РФ «Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», также Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» неверно начислены и уплачены страховые взносы по заработной плате (расчетной базе) главы Макаровского сельского поселения, муниципальных служащих, технического исполнителя и вспомогательного персонала администрации Макаровского сельского поселения и работников МКУК МЦНТ и Д «Искра».

56. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Макаровского муниципального образования за 2020 год, отчета об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования установлено, что бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств составлена с грубыми недостатками, выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов Инструкций №191н, отдельных статей Бюджетного Кодекса, Закона о бухгалтерском учете, Инструкции по применению плана счетов № 162н, Инструкции № 157н, Инструкции 209н, что свидетельствует об отсутствии финансовой дисциплины и необходимости повышения качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита со стороны администрации Макаровского сельского поселения.

57. За грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), в соответствии со ст.15.11 КоАП предусмотрена административная ответственность, которая влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Рекомендации:

1. Обратить внимание на недостатки и нарушения, допущенные при исполнении местного бюджета.
2. При формировании и исполнении бюджета не допускать нарушений действующего законодательства.
3. Обеспечить составление и предоставление бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями Инструкции 191н.
4. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №

402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым Кодексом РФ, приказами Минфина России от 01.12.2010 года №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 и Инструкции по его применению», от 29.11.2017 г. N 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления», от 08.06.2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

5. Инвентаризацию активов и обязательств в целях составления годовой бухгалтерской отчетности производить в соответствии с ч. 1, 2, 3 ст. 11 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.3 приказа Министерства финансов от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

6. В соответствии с п. 38, п.39, п.99 приказа Минфина России от 01.12.2010 года №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 и Инструкции по его применению" материальные объекты со сроком использования более 12 месяцев и не зависимо от стоимости учитывать как основные средства, включать в реестр муниципальной собственности.

7. Внести в реестр муниципального имущества и поставить на баланс имущество, а именно: изготовление гранитного мемориала -72,3 тыс.руб. , адресные таблички - 33,8 тыс.руб., набор ключей - 2,1 тыс.руб., 350,0 тыс.руб. – ограждение, 322,5 тыс.руб. – уличные тренажеры, 99,0 тыс.руб. – горка, качели, карусель, 50,8 тыс.руб. – скамьи, урны.

8. Восстановить в бюджет Макаровского сельского поселения средства в размере 32,7 тыс.руб. (за 2019 год 5,0 тыс.руб., за 2020 год 27,7 тыс.руб.).

9. Ведение бухгалтерского учета осуществлять в программе «1С-Бухгалтерия», ведение регистров бухгалтерского учета осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством.

10. В соответствии со ст. 73 БК РФ вести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов , как в администрации Макаровского сельского поселения, так и в МКУК МЦНТ и Д «Искра».

11. . Осуществление закупок производить в строгом соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Гражданским кодексом РФ.

12. Заключить договор между администрацией Макаровского сельского поселения и МКУК МЦНТ и Д «Искра» на ведение бухгалтерского учета МКУК МЦНТ и Д «Искра».

13. В соответствии с п.4 Порядка использования средств дорожного фонда администрацией Макаровского муниципального образования в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета ежегодно представлять отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в составе годовой бюджетной отчетности.

14. В соответствии с п.4 ст.21 Бюджетного Кодекса РФ разработать и утвердить нормативный правовой акт об утверждении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета в соответствии с муниципальными программами Макаровского муниципального образования.

15. В соответствии со п.2 ст.179 БК РФ суммы ресурсного обеспечения муниципальных программ приводить в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

16. Администрации Макаровского сельского поселения подпрограмму «Развитие культуры в Макаровском сельском поселении» исключить из состава муниципальной программы «Эффективное управление органами местного самоуправления Макаровского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 гг.», и разработать программу, направленную на развитие культуры в Макаровском МО.

17. Привести в соответствие с действующим законодательством Порядок проведения и критериев ежегодной оценке эффективности реализации муниципальных программ поселения.

18. Ежегодно проводить оценку эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с действующим законодательством.

19. Размеры должностного оклада, а также размеры ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления муниципальным служащим устанавливать муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования.

20. Утвердить размеры должностных окладов и иных дополнительных выплат муниципальным служащим, техническим исполнителям и вспомогательному персоналу в соответствии с действующим законодательством нормативно-правовыми актами Макаровского муниципального образования.

21. Привести в соответствие с действующим законодательством старшинство классов чинных муниципальных служащих в соответствии с замещаемой должностью муниципальной службы в пределах группы должностей муниципальной службы.

22. Разработать и утвердить нормативно-правовой акт, регулирующий оплату труда работников МКУК МЦНТ и Д «Искра».

23. Штатные расписания составлять строго в соответствии с утвержденными нормативно-правовыми актами по оплате труда.

24. Исключить нецелевое, неправомерное, неэффективное использование бюджетных средств.

25. Обеспечить действенный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит на всех стадиях бюджетного процесса.

26. Принять исчерпывающие меры к устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению аналогичных нарушений впредь.

27. Ответственных лиц, допустивших нарушения выше перечисленных законодательных актов привлечь к ответственности.

Вывод: Принимая во внимание, что бюджетная отчетность об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2020 год представлена в Министерство Финансов Иркутской области и не подлежит корректировке, отчет об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования может быть рекомендован к утверждению его Думой Макаровского сельского поселения, с учетом замечаний и предложений, указанных в данном заключении.

Инспектор КСП

Н.А.Куборская

Какая ответственность предусмотрена за неуплату страховых взносов организацией?

За неуплату страховых взносов предусмотрена ответственность в виде штрафа от неуплаченной суммы страховых взносов.

Руководитель организации и другие должностные лица могут быть привлечены к уголовной ответственности за уклонение от уплаты страховых взносов в крупном или особо крупном размере, а также если преступление совершено ими в составе группы лиц по предварительному сговору.

Организации при выплате доходов физическим лицам, подлежащим обязательному социальному страхованию в рамках трудовых отношений и по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, обязаны уплачивать страховые взносы и представлять отчетность (пп. 1 п. 1 ст. 419, п. 1 ст. 420, п. п. 7, 11, 14 ст. 431 НК РФ, ст. 3, пп. 2 п. 2 ст. 17, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее - Закон N 125-ФЗ)).

Взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ

Неуплата или неполная уплата сумм страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ в результате занижения базы для исчисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы страховых взносов.

Те же деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченной суммы страховых взносов (ст. 122 НК РФ).

Плательщики страховых взносов не привлекаются к ответственности за неуплату авансовых платежей по страховым взносам (Письмо ФНС России от 26.07.2018 N СА-4-7/14490@).

За уклонение от уплаты страховых взносов, совершенное путем непредставления расчета или иных документов, представление которых в соответствии с НК РФ является обязательным, либо включения в расчет или такие документы заведомо ложных сведений в крупном либо особо крупном размере, а также группой лиц по предварительному сговору предусмотрена уголовная ответственность (ст. 199 УК РФ). При этом моментом окончания указанного преступления следует считать фактическую неуплату страховых взносов в установленный срок. К такой ответственности могут быть привлечены руководитель организации, либо уполномоченный представитель такой организации, который наделен полномочиями подписывать документы, представляемые в налоговые органы в качестве отчетных за налоговый (расчетный) период (например, главный бухгалтер), либо лицо, фактически выполнявшее обязанности руководителя организации (п. п. 4, 7 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48).

Крупным считается размер, если сумма взносов за период в пределах трех финансовых лет подряд превышает 15 млн руб., а особо крупным размером - сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд 45 млн руб. (примечание 1 к ст. 199 УК РФ).

Уголовной ответственности можно избежать, если преступление совершено впервые. Для этого необходимо погасить недоимку, а также уплатить пени и штраф, предусмотренный ст. 122 НК РФ (примечание 2 к ст. 199 УК РФ).

1. В случае неуплаты или неполной уплаты страховых взносов в установленный срок производится взыскание недоимки по страховым взносам в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом.

НК РФ Статья 431. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

2.1. В течение расчетного периода по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

самыми распространенными случаями нецелевого использования средств являются случаи неверного отнесения расходов на те или иные статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ). Согласно п. 1 ст. 18 БК РФ для составления и исполнения бюджетов бюджетной системы РФ используется бюджетная классификация РФ, которая представляет собой группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ. В состав бюджетной классификации РФ в том числе входит КОСГУ. Порядок применения КОСГУ устанавливается Минфином (п. 4 ст. 23.1 БК РФ). В частности, финансовым ведомством утверждаются перечни расходов бюджетов бюджетной системы РФ, подлежащих отнесению на определенные статьи и подстатьи КОСГУ.

Напомним, что КОСГУ является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания. При этом каждая из статей (подстатей) классификации содержит краткое описание отражаемых по ней операций. В рамках статей (подстатей) КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов, эти описания (в большинстве случаев) представляют собой перечни направлений расходования средств государственными (муниципальными) учреждениями. Указанные перечни с учетом положений ГК РФ, предусматривающих заключение договоров гражданско-правового характера (государственных (муниципальных) контрактов) в произвольной форме, а также наличие отраслевых особенностей функционирования единиц сектора государственного управления, не являются закрытыми (содержат абзац «другие аналогичные расходы» или приведены п

В связи с этим в целях эффективного планирования и исполнения бюджета вопросы отражения по статьям (подстатьям) КОСГУ кассовых расходов, осуществляемых в секторе государственного управления, обусловленных указанными договорами и аналогичных по экономическому содержанию операциям, перечни которых содержат **Указания о порядке применения бюджетной классификации**, могут быть урегулированы бюджетной сметой, государственным заданием на оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам, методическими рекомендациями (указаниями) главного распорядителя бюджетных средств по реализации государственной учетной политики, иными документами, являющимися правовыми основаниями получения бюджетных средств.

опрос аудитору

Орган местного самоуправления в рамках формирования комфортной городской среды заключил муниципальный контракт на выполнение работ по объекту: "Благоустройство городского парка культуры и отдыха". В контракт включен комплекс работ по благоустройству: валка деревьев, посадка деревьев, укладка тротуаров, установка малых архитектурных форм (лавочек, урн, детского игрового оборудования), электромонтажные работы (освещение), прокладка водопроводной сети, строительство амфитеатра, скейт-парка и т.д. По какому коду КОСГУ оплатить работы по контракту?

При определении кода КОСГУ организации бюджетной сферы руководствуются порядком, утв. приказом Минфина России [от 29.11.2017 № 209н](#) (далее - Порядок № 209н). Расходы относятся на тот или иной код КОСГУ исходя из экономического содержания хозяйственной операции ([п. 3 Порядка № 209н](#)).

В соответствии с п. 3.2 ст. 3 Свода правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий", утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 № 972/пр (далее - Правила), под благоустройством территории понимается комплекс мероприятий по инженерной подготовке к озеленению, устройству покрытий, освещению, размещению малых архитектурных форм и объектов монументального искусства, направленных на улучшение функционального, санитарного, экологического и эстетического состояния участка.

Под элементами благоустройства территории понимаются декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, растительные компоненты, различные виды оборудования и оформления, малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, наружная реклама и информация, применяемые как составные части благоустройства (п. 3.12 ст. 3 Правил).

Элементы благоустройства, прочно связанные с землей, но не имеющие самостоятельного функционального назначения, не признаются недвижимостью. Они рассматриваются в качестве улучшения того земельного участка, на котором возведены. Такие элементы не являются самостоятельными вещами, а представляют собой неотъемлемую составную часть земельного участка, на котором они расположены. Разъяснения даны ВАС РФ в постановлениях от 17.01.2012 № 4777/08 и от 28.05.2013 № 17085/12.

Если в рассматриваемой ситуации часть объектов представляют собой элемент благоустройства соответствующей территории, улучшают внешний вид территории, то к объектам основных средств (недвижимости) они не относятся. Принимать их к балансовому учету не требуется. Все затраты по возведению таких объектов учитываются в расходах учреждения. Информация об этих объектах указывается в инвентарной карточке по объекту благоустройства (в рассматриваемом случае - парка культуры и отдыха). Аналогичное мнение выражено в письме Минфина России [от 11.10.2019 № 02-07-10/78244](#).

Вместе с тем, согласно [п. 10 федерального стандарта "Основные средства"](#), утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, единицей учета основных средств может признаваться часть объекта:

- в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;
- часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала);

- стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

Если объекты благоустройства изначально возводятся как объекты основных средств, имеющие самостоятельные функции, комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов может принять решение об их учете в качестве самостоятельных инвентарных объектов. В рассматриваемом случае в качестве основных средств могут быть учтены отдельные объекты, соответствующие критериям основных средств и возникшие при благоустройстве территории, например, детская площадка, водопроводная сеть, амфитеатр, скейт-парк и т.п.

Любое решение о порядке учета нефинансовых активов является субъективным и основывается на профессиональном суждении конкретных должностных лиц учреждения, в котором будет использоваться имущество. Такие решения относятся исключительно к компетенции сотрудников учреждения, которые обладают полной и достоверной информацией (письмо Минфина России от 11.11.2013 № 02-06-010/48099).

Таким образом, элементы благоустройства могут быть учтены как в составе объекта благоустройства (парка), так и в качестве самостоятельных инвентарных объектов. При заключении контракта, в результате которого будут приобретены или созданы объекты основных средств, а также выполнены работы, которые относятся на расходы учреждения, комиссии необходимо оценить объем расходов, которые сформируют первоначальную стоимость объектов основных средств, в общей цене контракта.

Как следует из вопроса, учреждение заключило контракт, предметом которого является комплекс работ по благоустройству территории.

Согласно [п. 3 ст. 421 ГК РФ](#) учреждение может заключить смешанный договор (контракт), в котором содержатся элементы различных договоров (например, договоров поставки, изготовления, возмездного оказания услуг, подряда и т.д.). В такой ситуации учреждению необходимо осуществлять расходы по контракту в зависимости от экономического содержания по разным подстатьям (статьям) КОСГУ.

Также может быть заключен контракт, который предусматривает комплекс работ по благоустройству, включая стоимость затраченных подрядчиком материалов, без выделения поставки материальных запасов и их установки. В таком случае учреждение может отнести расходы на конкретную подстатью (статью) КОСГУ.

В рассматриваемом случае из вопроса неясно, какой контракт заключен, поэтому рассмотрим несколько вариантов.

1. Учреждение заключило комплексный контракт, по результатам которого получает акт выполненных работ. В этом случае расходы относятся на конкретную подстатью (статью) КОСГУ.

Элементы благоустройства по решению должностных лиц учреждения могут быть учтены как в составе объекта благоустройства, так и в качестве отдельных основных средств. Кроме того, договором предусмотрено выполнение работ, не связанных с созданием основных средств (например, валка деревьев). Соответственно, работы в рамках договора могут носить как капитальный, так и текущий характер.

Если учреждение осуществляет расходы как капитального характера, так и некапитального характера, они признаются расходами текущего характера ([п. 7 Порядка № 209н](#)).

[Порядок № 209н](#) не предусматривает специальной статьи (подстатьи) для отражения расходов по благоустройству территории. Учитывая характер расходов (текущий) полагаем, что они могут быть отражены по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ как расходы на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенные на подстатьи 221 - 225, 227 - 229 КОСГУ ([п. 10.2.6 Порядка № 209н](#)). Отнесение расходов по комплексному договору на благоустройство парка на подстатью 226 КОСГУ не препятствует принятию к учету самостоятельных объектов, относящихся к основным средствам (письмо Минфина России [от 17.08.2006 № 07-05-06/212](#)).

Таким образом, расходы по комплексному благоустройству территории отражаются по подстатье 226 КОСГУ. Если в рамках работ по благоустройству созданы объекты, соответствующие критериям признания объектов основных средств, комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов может принять решение об их учете в качестве отдельных инвентарных объектов.

2. Учреждение заключило смешанный контракт, по результатам которого получает акт выполненных работ и накладную. В такой ситуации учреждению необходимо осуществлять расходы по контракту в зависимости от их экономического содержания по разным подстатьям (статьям) КОСГУ.

Расходы на приобретение готовых к установке строительных конструкций и деталей, а также оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, строительных материалов могут быть отражены по подстатье 344 КОСГУ ([п. 11.4.4 Порядка № 209н](#)). В части оборудования к установке, относимого на счет 106 01, - по подстатье 347 КОСГУ ([п. 11.4.7 Порядка № 209н](#)).

Стоимость работ, которые не относятся на счет 106 01, отражается по подстатье 226 КОСГУ ([п. 10.2.6 Порядка № 209н](#)). Стоимость работ, которые будут учитываться при формировании первоначальной стоимости основных средств, - по подстатье 228 КОСГУ ([п. 10.2.8 Порядка № 209н](#)).

Смотрите также