**ИНФОРМАЦИЯ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Дубровской сельской администрации, соблюдение порядка управления, распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Дубровское сельское поселение» за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года».

В соответствии с Положение «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района»,утвержденным решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 года № 59, пунктом 2.1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на 2020 год, приказом от 03.02.2020г. №1 проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Дубровской сельской администрации, соблюдение порядка управления, распоряжения муниципальным имуществом муниципального образования «Дубровское сельское поселение» за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года».

В результате контрольного мероприятия установлено следующее:

**1 Наличие и полнота нормативно-правовой базы в сфере бюджетных отношений в Дубровском сельском поселении.**

В ходе контрольного мероприятия к проверке **не представлены:**

- порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету;

- методика планирования бюджетных ассигнований;

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования;

порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи;

- порядок предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов

Таким образом, нормативно-правовая база в сфере бюджетных отношений в Дубровском сельском поселении сформирована не в полном объеме.

**2 Правомерность установления ставок налогов и Оценка полноты поступления в бюджет поселения налоговых и неналоговых доходов.**

В проверяемом налоговом периоде земельный налог на территории Дубровского сельского поселения установлен на основании решения Дубровского сельского Совета народных депутатов от 28.11.2019 № 44- «О земельном налоге».

Ставки земельного налога не противоречит ограничениям, установленным статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации.

При проверке ставок налога на имущество физических лиц, установленных решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 24.09.2015 № 65 «О налоге на имущество физических лиц» установлено, что ставки налога на имущество соответствуют статье 402 Налогового кодекса Российской Федерации и Закону Брянской области от 28.09.2015 №80-З «Об установлении единой даты начала применения на территории Брянской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения».

**3** **Проверка наличия нормативно-правовых актов поселения, регулирующих управление, учет и распоряжение собственностью.**

Вопросы соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, регулируются в поселении Положением «О владении, пользовании (управлении) муниципальным имуществом Дубровского сельского поселения», утвержденное решением Дубровского сельского Совета народных депутатов от 29.08.2011 г. №109.

В нарушение пункта 2.2. Положения «О владении, пользовании (управлении) муниципальным имуществом Дубровского сельского поселения» в поселении не принято Положением «О порядке формирования и ведения реестра объектов муниципальной собственности Дубровского поселения».

**4 Проверка ведения реестра муниципальной собственности поселения и порядка управления муниципальным имуществом.**

Представленный к проверке Реестр муниципальной собственности Дубровского сельского поселения не имеет определенной даты, не содержит нумерации и даты принятия к учету, не содержит итоговых значений, информация об объектах указана не актуально. Кроме того реестр имущества Дубровского сельского поселения не составляется на каждую отчетную дату.

Форма Реестра муниципальной собственности Дубровского сельского поселения не соответствует указаниям пункта 4 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 (ред. от 13.09.2019) "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества".

С учетом вышеизложенного можно сделать вывод, что:

В нарушение п. 5 ст. 51 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", п. 3 Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" п. 2.2. Положения «О владении, пользовании (управлении) муниципальным имуществом Дубровского сельского поселения» Дубровская сельская администрация как орган, уполномоченный вести реестр **не в полной мере осуществляла свои полномочия** по ведения Реестра муниципального имущества поселения.

**5 Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности, организации внутреннего контроля и соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации.**

При проверке Учетная политика не представлена.

Проверкой установлено, что бухгалтерской службой Дубровской сельской администрации в проверяемом периоде не велись (регистры бухгалтерского учета) следующие Журналы операций:

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

При проведении проверки Главная книга за проверяемый период не представлена.

Регистры бухгалтерского учета, составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства. Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются субъектом учета в рамках формирования своей **учетной политики** и должны содержать установленные обязательные реквизиты.

В связи с отсутствием у Дубровской администрации «Учетной политики» регистры бухгалтерского учета должны вестись по унифицированным формам.

Представленные к проверке Журналы операций по счету "Касса" за 2018, 2019 год и «Журналы операций расчетов с подотчетными лицами» за 2018 и 2019 годы ведутся в приспособленных формах не отвечающих требованиям унифицированных форм. Журналы с подобранными первичными документами не сброшюрованы и не пронумерованы, а хранятся в папках.

Представленные к проверке приспособленные формы Журналов операций по счету "Касса" и «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» за проверяемый период не подписаны главным бухгалтером.

В ходе проверки установлено, что в годовой отчетности за 2018 год представлена таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации» в которой указано, что на основании распоряжения №28-р от 15.12.2048г. проведена инвентаризация, по результатам которой не установлено расхождений.

В 2019 году инвентаризация должна быть проведена согласно Распоряжения от 18.11.2019г. № 20/1-р.

При проведении проверки выяснилось, что какие либо документы подтверждающие факт проведения инвентаризации в 2018 и 2019 годах: инвентаризационные описи или акты инвентаризации Дубровской сельской администрацией к проверке не представлены. Таким образом, в нарушение пункта 1 Статьи 11. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" инвентаризация имущества и обязательств в Дубровской сельской администрации за 2018 и 2019 годы не проводилась.

В ходе проверки исполнения Договоров на выполнение работ по ремонту сельских Домов культуры установлено следующее:

При проверке выполнения работ по Договору №14 от 03.09.2018 г. с ИП Кулькова Елена Викторовна по текущему ремонту кровли в Слищенском СДК на сумму 23938,0 рублей установлено:

1. В целях выполнения работ по текущему ремонту кровли в Слищенском СДК к договору прилагается Смета «На ремонт шиферной кровли дома культуры в

с. Слище» на сумму 23938,0 рублей, состоящая из 10 позиций.

2. Исполнение Договора №14 от 03.09.2018г. подтверждены Актом о приемке выполненных работ, подписанным обеими сторонами без претензий. Что свидетельствует о том, что работы выполнены в полном объеме.

3. Работы по Договору №14 от 03.09.2018г оплачены по платежному поручению № 195991 от 03.10.2018 года.

4. Акт выполненных работ подписан без замечаний в полном объеме (10 позиций), установленном Сметой «На ремонт шиферной кровли дома культуры в с. Слище».

Однако, при сличении фактически выполненных работ с работами, указанными в Акте о приемке выполненных работ от 14.09.2018 года установлено, что:

- по позициям №5, 6 и 8 - работы не выполнены;

- по позиции №4 «устройство кровли из асбоцементных листов по деревянной обрешетке 0,5кв. м.» фактически выполненный объем составил 0,325 кв. м.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание полную оплату работ, заказчиком - Дубровской сельской администрацией в 2018 году, в рамках исполнения Договора №14 от 03.09.2018 г., допущена неправомерная оплата исполнителю ИП Кульковой Елене Викторовне завышенных объемов работ по текущему ремонту кровли в Слищенском СДК на сумму 4609,0 рублей.

***Контрольно-счетной палатой Суражского района рекомендовано провести претензионную работу по выполнению оплаченных и неисполненных работ, либо принять меры по взысканию неправомерной оплаты.***

**6 Проверка кассовых и операций с безналичными денежными средствами.**

В проверяемом периоде обязанности кассира возложены на Ф И О (Распоряжениями Дубровской администрации от 31.12.2015 г. № 40-к, от 27.06.2019г. № 25/1-к).

Проверке представлены Кассовые книги за 2018 год, 2019 год и 2020 год.

Проверкой установлено, что записи в Кассовую книгу заносятся ежемесячно, то есть на листе Кассовой книги заносятся все записи за месяц и остаток выводится на конец месяца, тогда как, заполнять кассовую книгу необходимо каждый день, в котором имела место кассовая операция (приход, расход) с выведение остатка на конец дня.

При проверке установлено, что в Кассовой книге за 2018 год листы с января по декабрь 2018г. не подписаны главным бухгалтером. В Кассовой книге за 2019 год листы и с января по февраль 2019 года не подписаны главным бухгалтером.

В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У лимит остатка наличных денежных средств кассы в Дубровской администрации не установлен.

Проверкой установлено, что в Дубровской администрации принимались к учету приходные и расходные кассовые ордера без подписи кассира и главного бухгалтера.

Проверка операций с безналичными денежными средствами

Для проверки операций с безналичными денежными средствами с предъявлены платежные поручения за 2018- 2019 годы, которые хранятся не сброшюрованными, без выписок по лицевому счету. Выписки по лицевым счетам предъявлены не были. Журнал операций с безналичными денежными средствами не ведется. **Данное нарушение устранено в ходе проверки. Выписки по лицевым счетам распечатаны, к ним подобраны платежные поручения.**

**7 Проверка учета и списания основных средств и товарно-материальных ценностей, эффективности использования имущества.**

Учет основных средств

При проведении проверки установлено, что оборотные ведомости по учету основных средств не ведутся.

Представленная к проверке ведомость основных средств Дубровской сельской администрации за 2018 и 2019 годы представляет собой список основных средств за год без наличия оборотов и остатка на начало и конец периода. Кроме того в ней же и начислена сума амортизации.

В представленной ведомости производственный и хозяйственный инвентарь не учтен пообъектно, а стоит общей суммой. Аналитика с указанием счета учета отсутствует, но итоговые значения по группам основных средств соответствуют данным Баланса за 2018 и 2019 годы.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств. Инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6) к проверке не представлены.

В соответствии с пунктом 84. Инструкции 157-н «[Счет](https://login.consultant.ru/link/?rnd=43A84B6BE45C1962B82EA172E9E2AFDA&req=doc&base=RZR&n=317114&dst=100043&fld=134&date=11.02.2020) 10400 «Амортизация» предназначен для сбора информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых учреждением к учету».

При проведении проверки ведомости начисленной амортизации за 2018 и 2019 годы к проверке не представлены.

Проверкой установлено, что в Дубровской сельской администрации факты приобретения основных средств не отражены в учете на счете 10100 «Основные средства» в количестве 35 ед. на сумму 496401,67 рублей (в 2018г. – 29 ед. на сумму 390426,67 руб., в 2019 г. - 6 ед. на сумму 105975,0 руб.).

Данное нарушение устранено в ходе проверки, основные средства в количестве 35 ед. на сумму 496401,67 рублей приняты к учету:

Учет имущества казны

Учет операций по поступлению имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну, ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в Журнале по прочим операциям. Регистр по учету объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну (счет 10800 «Нефинансовые активы имущества казны») к проверке не представлен.

Дубровской сельской администрацией в 2018 и 2019 году в нарушение пункта 94 Инструкции № 157н, начислена амортизация на объекты нефинансовых активов, составляющих имущество казны, в сумме 428,2 тыс. рублей.

Учет материальных запасов

Расходы на приобретение материальных запасов, отраженные Дубровской сельской администрацией в ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» составляют:

2018 год – 935723,78 рублей;

2019 год – 314080,58 рублей.

Регистры по счету 10500 «Материальные запасы» за проверяемый период к проверке **не представлены.** Учет приобретенных материальных запасов по группам, наименованиям, сортам, количеству в разрезе материально-ответственных лиц не ведется.

К проверке представлены акты на списание ТМЦ за проверяемый период.

Во всех актах на списание строительных материалов, электротоваров и запасных частей к автомобилю в 2019 году в качестве основания для списания использована фраза - «для текущего ремонта» без объяснения объекта ремонта. Дополнительных документов: служебных записок о необходимости ремонта, приказов о проведении ремонта, установочных актов, дефектных ведомостей, актов выполненных работ и иных документов, подтверждающих фактические расходы, к актам на списание строительных материалов, электротоваров и запасных частей к автомобилю в 2018 и 2019 годах - не представлено. Причем списание разных групп товаров, производилось одним актом (электротовары и стройматериалы, или стройматериалы и запчасти, запчасти и ГСМ), что недопустимо. Установлено, что в Дубровской сельской администрации при списании в 2018 и 2019 годах запасных частей, строительных материалов и электротоваров в сумме 722906,0 рублей нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, выразившиеся в отсутствии необходимых документов.

Кроме того установлено, что списанные материальные ценности (колеса) на сумму 25140 рублей (8 шт.) установлены на автомобили, но не приняты к учету на забалансовом счете 09 «"Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен, изношенных".

При проверке учета материальных запасов, установлено, что Дубровской сельской администрацией в 2018 году приобретен «штакетник 1,2 зеленый» (металлический). Штакетник был использован для ограждения Дубровского СДК. При пересчете установленного штакетника, выяснилось, что использовано только 450 штук. На остатке материальных запасов в Балансе за 2018 год (на 01.01.2019 года) - не числилось. Представлены акты на списание штакетника от 18.06.18г. -101 шт., от 21.02.2018г. -400 шт., от 21 02 2018г. - 170 шт. Всего списано по актам 671штука. Таким образом, 221 штука штакетника 1,2 зеленого на сумму 21768,5 рублей были списаны без оснований. Остаток (221шт.) был предъявлен для проверки.

Штакетник в количестве 221 штука на сумму 21768,5 рублей должен быть принят к учету на счете 105 44 «Строительные материалы». В ходе проверки материальные запасы (Штакетник) приняты к учету на счет 105.44 «Строительные материалы» в количестве 221 штука на сумму 21768,5 рублей.

Учет ГСМ

На балансе в Дубровской администрации числится 2 автомобиля:

В поселении не ведется учет ГСМ на счете 10503 «Горюче-смазочные материалы» по группам, наименованиям, сортам, количеству в разрезе материально-ответственных лиц.

Приобретение нефтепродуктов Дубровской сельской администрацией в 2018 году и 2019 году осуществлялось путем безналичного перечисления по заключенным договорам на поставку ГСМ. Отпуск нефтепродуктов производился с использованием пластиковой топливной карты. Договор заключен с ООО «Джи Пи Рус».

В нарушение п. 337 Инструкции 157н пластиковая карта не учтена в бухгалтерии учреждения на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

К проверке представлены путевые листы за 2018 и 2019 годы.

Установлены нарушения при заполнении обязательных реквизитов Путевых листов. *Принятие к учету некорректно оформленных путевых листов свидетельствует об отсутствии контроля со стороны бухгалтерской службы.*

В ходе проверки акты на списание ГСМ не представлены, а раздел «Движение горючего» в путевых листах не заполнен. С учетом того, что все ТМЦ приобретенные в 2018 году израсходованы (ф. 0503168) и остатка по Балансу нет, то соответственно весь приобретенный бензин можно считать израсходованным. По представленным заправочным чекам приобретено было в 2018 году 1973,08 литров (79049,87 руб.). В 2019 году остатка материалов по Балансу нет, а по заправочным чекам приобретено 2209,38 литров (91894,88 руб.).Таким образом, в Дубровской сельской администрации при списании в 2018 и 2019 годах бензина нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, выразившееся в отсутствии актов на списание бензина на сумму 170944,75 рублей.

Приказов на установление норм расхода горючего на автомобили и перевода их на зимние нормы не представлено.

При проверке правильности списания бензина установлен перерасход бензина за 2018 год в количестве 1147,98 литров на сумму 4633,07 рублей.

**8 Проверка соблюдения порядка выдачи авансов под отчет.**

В ходе проверки соблюдения порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами установлено следующее.

К проверке представлены авансовые отчеты за 2018- 2019 годы, которые хранятся в несброшюрованном виде в папках. Авансовые отчеты подобраны в хронологическом порядке к приспособленным Журналам операций.

При проверке установлено, что имели место факты выдачи наличных денежных средств в подотчет без распорядительного документа или письменного заявления.

В соответствии с пунктом 219 отражение операций по [счету](https://login.consultant.ru/link/?rnd=646AB458DEF6BB81A0C6A25C61284CB0&req=doc&base=RZR&n=317114&dst=100196&fld=134&date=03.03.2020) осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам. Учет по 208 счету в приспособленных Журналах операций расчетов с подотчетными лицами за 2018 и 2019 годы Дубровской сельской администрации не ведется в разрезе видов выплат и видов расчетов.

Во всех представленных к проверке авансовых отчетах за 2018-2019 годы и текущий период 2020 года раздел «Бухгалтерская запись» - не заполнен.

Данных факт подтверждает отсутствие аналитического учета по счету 20800"Расчеты с подотчетными лицами".

В соответствии с п. 214 Инструкции 157-н увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде выдавались денежные средства в подотчет при наличии за подотчетным лицом задолженности по ранее выданным денежным средствам.

Проверкой установлено, что по авансовым отчетам от 19.12.18г. №37 и 12.03.18г. №7 были приобретены новогодние подарки на сумму 2400,0 рублей. Актов на списание подарков не имеется. По объяснениям подотчетного лица подарки приобретены для детей сотрудников Дубровской сельской администрации. Данные расходы не относятся к полномочиям поселения, и по мнению Контрольно-счетной палаты должны быть в полном объеме возвращены в бюджет поселения.

**Проверка соблюдения штатной дисциплины, установления должностных окладов, надбавок, доплат и других выплат. Проверка правильности начисления заработной платы.**

Анализ заключенных трудовых договоров показал, что во всех договорах отсутствуют условия оплаты труда (в том числе размер должностного оклада, доплаты, надбавки, поощрительные выплаты), наименование учреждения, которые в соответствии со статьей 57 Трудового кодекса РФ, являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый с работником.

В договоры своевременно не вносятся изменения (дополнительные соглашения) в части изменений условий оплаты труда.

К проверке представлены штатные расписания Дубровской сельской администрации на 2018-2020 годы. Общая численность должностей, утвержденная на 01.01.2018 года – 4,55 ставки, в том числе муниципальных служащих – 2 человека; на 01.01.2019 года – 4,55 ставки, в том числе – муниципальных служащих -2 человека.

Проверкой формирования фонда оплаты труды в штатных расписаниях за 2019 год установлено, что в Штатном расписании на 1 октября 2019 года неправомерно установлена премия по должности Главный инспектор 0,25 ставки- 180% и по должности инспектор 1 категории – 80%, тогда как согласно п. 2.8 Положения об оплате труда от 30.08.2019г. №48 необходимо 25% по каждой должности.

Таким образом, по должности Главный инспектор (0,25) и должности инспектор 1 категории сумма неправомерно полученных средств составила 10640,10 рублей.

Проверкой формирования фонда оплаты труды в штатных расписаниях за 2020 год установлено, что Штатное расписание на 1 января 2020 года составлено с нарушением Положений «Об оплате труда», так как в нем установлена дополнительная премия по 3 должностям (глава администрации, главный инспектор на 0,25 ст., инспектор 1 категории), отсутствующая в Положениях.

В результате за январь 2020 года общая сумма неправомерно выплаченных бюджетных средств составила 4200,0 рублей.

Начисление заработной платы и удержание из нее производится ручным способом в приспособленной книге. Выборочная проверка начисления заработной платы показала следующее:

При анализе расчета отпускных установлены ошибки при исчислении календарных дней в не полностью отработанных месяцах ([п. 10](consultantplus://offline/ref=57214DA8476E0573B4EA36838AA106E93E7E246D5F045B7C401ABF58661B0444B09B87C92873455877F4F163685DF824F22AC6oAj0J) Положения о средней заработной плате). В результате сумма недоплаченных денежных средств, при исчислении отпуска 2 сотрудникам Дубровской сельской администрации за 2019 год составила 2259,60 рублей.

В соответствии с частью 4 статьи 139 ТК РФ Среднемесячное число календарных дней для расчета отпускных равно 29,3. При расчете среднего заработка при увольнении Ф. И. О.(приказ 36-к от 07.10.2019г.) применен коэффициент 23,9 вместо, установленного - 29,3. Таким образом, сумма неправомерно выплаченных бюджетных средств (переплата отпускных) за 2019 год составила 9664,20 рублей.

**Проверка наличия неэффективных расходов.**

При проверке установлено наличие в 2018-2019 годах неэффективных расходов, выразившееся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов в суме 2,6 тыс. рублей (16 случаев).

Акт проверки подписан без разногласий. Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Суражский районный Совет народных депутатов и главе администрации Суражского района.

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний Контрольно-счетной палатой Суражского района в адрес главы администрации Дубровского сельского поселения направлено представление.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Суражского района Н.В. Жидкова