ИНФОРМАЦИЯ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Дегтяревской сельской администрации за 2020 год и истекший период 2021 года».

Контрольное мероприятие проведено 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 2021 год, приказом от 28.06.2021г. №13.

**В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Дегтяревская сельская администрация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1053255032258, поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области 28 ноября 2005 года с присвоением ИНН 3253001667 и КПП 325301001.

Деятельность Детяревского сельского поселения регламентирована Уставом. В своей деятельности Дегтяревская сельская администрация руководствуется «Положением о Дегтяревской сельской администрации» (решение Дегтяревского сельского Совета народных депутатов от 16.11.2005г. №16). Администрация обладает правами юридического лица, наделена имуществом, имеет штамп и печать.

Дегтяревская сельская администрация имеет лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства.

При проверке наличия и полноты нормативно-правовой базы в сфере бюджетных отношений в Дегтяревском сельском поселении к проверке не представлена Методика планирования бюджетных ассигнований, что является нарушением ст. 174.2 Бюджетного кодекса РФ.

В Дегтяревском сельском поселении в проверяемом периоде вопросы аренды муниципального имущества наряду с федеральным законодательством регулируются «Положением о порядке сдачи в аренду нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Дегтяревского сельского поселения», утвержденным решением Дегтяревской сельской администрации от 28.12.2006г.№67а. Контрольно-счетная палата отмечает, что данное Положение утратило свою актуальность в связи с изменениями, внесенными в законодательство регулирующее вопросы собственности. Таким образом, можно сделать вывод, что «Положением о порядке сдачи в аренду нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности Дегтяревского сельского поселения», утвержденное решением Дегтяревской сельской администрации от 28.12.2006г. не в полной мере соответствует Федеральному закону от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

При проверке установлено, что нормативный-правовой акт «О владении, пользовании (управлении) и распоряжении муниципальным имуществом Дегтяревского сельского поселения» - отсутствует, что является нарушением ст. 215 Гражданского кодекса РФ, ст. 51 Федерального закона №131ФЗ.

В нарушение п. 1 ст.131 Гражданского кодекса РФ регистрация части объектов недвижимости, числящихся на балансе Дегтяревской администрации, в Едином государственном реестре не произведена.

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

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал по прочим операциям.

При проведении проверки Главная книга не представлена.

В представленной к проверке «Учетной политике» прописано, что **регистры бухгалтерского учета должны вестись по унифицированным формам.**

Однако, представленные к проверке:

Журнал операций с безналичными денежными средствами;

Журнал операций по учету «Касса»;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям - ведутся в приспособленных формах, не отвечающих требованиям унифицированных форм, а представляют собой помесячные реестры платежей и расчетов без итогов и выведения остатка на начало и конец периода и без нарастающего итога.

К проверке представлена Инвентаризация за 2020 год, проведенная в соответствии с распоряжением от 26.12.2020г. №8-р. При изучении документов Инвентаризации за 2020 год установлено, что проведена только инвентаризация основных средств, тогда как необходимо проводить инвентаризацию наличных денежных средств (Кассы), товарно-материальных ценностей, бланков строгой отчетности, расчетов с контрагентами. Представленные к проверке Инвентаризационные описи основных средств не соответствуют унифицированной ф. ИНВ-1.

*Так же, при проверке Договоров гражданско- правового характера за 2020 год Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что использование таких формулировок в предмете договора и актах выполненных работ как, «окоска территории поселения» и «ограждение гражданских кладбищ» без детализации места и объема работы не дает конкретного понимания объема проделанной работы, а соответственно пропорциональности ее оплаты.*

Провести анализ кредиторской задолженности за проверяемый период не представляется возможным в связи с отсутствием учета по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» и Главной книги.

В нарушение Инструкции 157-н Дегтяревской сельской администрацией в 2020году и январе-мае 2021 года учет принятых обязательств на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» и на счете 30403 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» - не велся.

В нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У листы Кассовой книги за 2020 год не подписаны главным бухгалтером. (Нарушение устранено в ходе проверки).

При анализе правильности заполнения Кассовой книги за проверяемый период выявлено, что графа 2 заполнена неправильно - вместо указания ФИО кому выданы денежные средства, там указаны номера расходных ордеров.

В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У лимит остатка наличных денежных средств кассы в Дегтяревской администрации не установлен. (Устранено в ходе проверки).

Кроме, того в ходе проверки выявлено, что в нарушение ч. 5 ст . 10 Закона 402-ФЗ в Дегяревской сельской администрации Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) за 2020 год и истекший период 2021 года - не ведется.

При проверке кассовых расходов за 2020 год Дегтяревской сельской администрацией в 3-х случаях установлено нарушение п. 10.9. Инструкции № 209н в части применения бюджетной классификации расходов, а именно:

1. Оплата штрафа за нарушение трудового законодательства в сумме 50,0 тыс. рублей произведена по КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах», тогда как необходимо с КОСГУ 295 «Другие экономические санкции»;
2. Оплата штрафа за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 0,5 тыс. рублей произведена с КОСГУ 291 «Налоги, пошлины и сборы», тогда, как необходимо с КОСГУ 292 «Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах»;
3. Оплата членского взноса ассоциации «Совет муниципальных образований Брянской области» в сумме 5,0 тыс. рублей произведена по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», тогда как следовало их отразить по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Установлено нарушение применения бюджетной классификации расходов за 2020 год в сумме 1,6 тыс. рублей, выразившее в отнесении расходов по ОСАГо на КОСГУ 225, тогда как необходимо было на КОСГУ 227.

В нарушение п. 38 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157-н учет основных средств, с группировкой по группам имущества в регистрах на «[Счет](https://login.consultant.ru/link/?rnd=43A84B6BE45C1962B82EA172E9E2AFDA&req=doc&base=RZR&n=317114&dst=100043&fld=134&date=11.02.2020)е 10100 «Основные средства» - не ведется.

В нарушение п. 54 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157-н инвентарные карточки учета основных средств (форма № ОС-6) в Дегтяревской сельской администрации - не ведутся.

В нарушение п. 84 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157-н учет информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых учреждением к учету на «Счете 10400 «Амортизация» в регистрах - не ведется. Проверкой установлено, что на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. В нарушение требований Инструкции N 157н, «Порядка организации бюджетного учета имущества казны Дегтяревского сельского поселения» учет объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» - не ведется.

В нарушение требований п. 117 Приказа №157-н, приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162-н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» отсутствуют регистры по учету материальных запасов по группам, наименованиям, сортам, количеству в разрезе материально-ответственных лиц на счете 105 00 "Материальные запасы".

В нарушение Приказа №157-н строительные материалы в сумме 32,1 тыс. рублей (2020г -11,8 тыс. рублей, 2021г -20,3 тыс. рублей) отнесены на счет 105.36 «прочие материальные запасы», тогда как необходимо на счет 105.34 «строительные материалы».

В Дегтяревской сельской администрации нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, выразившиеся в отсутствии дефектных ведомостей, служебных записок, приказов при списании в 2020 и 2021 годах строительных материалов и электротоваров в сумме 32,1 тыс. рублей (2020г -11,8 тыс. рублей, 2021г-20,3 тыс. рублей).

При анализе оправдательных документов по расходованию подотчетных сумм, установлено, что принимались к учету товарные чеки без кассового чека.

Оборотные ведомости, или какие либо иные регистры по учету ГСМ за проверяемый период - не представлены. В нарушение Инструкции 157н пластиковая карта (топливная) не учтена на забалансовом счете.

Предъявленные к проверке путевые листы все не содержат порядковые номера, раздел «Движения горючего» - не заполнен. Кроме того, не во всех путевых листах указаны показания спидометра на момент выезда и возвращения, что свидетельствует о некорректном километраже, указанном в документах, служащих основанием для списания ГСМ. Необходимо отметить, что информация о месте отправления и назначения, исходя из экономической сущности, должна указывать на производственный характер использования автомобиля.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что наличие в предъявленных путевых листах таких записей как «по территории поселения», «Дегтяревка- Сураж - по территории поселения» не подтверждают данные о маршруте следования и не позволяют судить о факте использования транспорта в служебных целях. При использовании таких формулировок не представляется возможным определить правильность указанного в путевых листах километража, и подтвердить использование служебного автомобиля в производственных целях. Данный факт является нарушением [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=212841&date=03.03.2020) Минтранса России от 18.09.2008 N 152.

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, либо заполнен только на приход ГСМ.

Таким образом, в нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Дегтяревской 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 74633,12 рублей (2020г – 52767,02 рублей и 2021 год – 21886,10 рублей).

В нарушение [Приказа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=212841&date=03.03.2020) Минтранса России от 11.09.2020г №368 не ведется Журнал учета движения путевых листов.

В ходе проверки, соблюдения порядка документального оформления расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение Постановления Дегтяревской с/а от 21.04.2020г. №3а «Об утверждении списка подотчетных лиц», Учетной политики на 2020 год денежные средства в подотчет выдавались лицам, не имеющим право получать подотчетные суммы.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде выдавались денежные средства в подотчет при наличии за подотчетным лицом задолженности по ранее выданным денежным средствам. Во всех представленных к проверке авансовых отчетах раздел «Бухгалтерская запись» - не заполнен. Данный факт подтверждает отсутствие аналитического учета по счету 20800"Расчеты с подотчетными лицами".

Анализ заключенных трудовых договоров показал, что во всех договорах отсутствуют обязательные реквизиты - 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.

При анализе Положение «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Дегтяревского сельского поселения», утвержденное решение Дегтяревского сельского совета народных депутатов от 24.10.2019 года № 33 (с изменениями от 21.10.2020г. №48, от 30.10.2020г. №49) на предмет соответствия Постановлению Правительства Брянской области от 11.12.2017 года №633-п, установлено, что количество окладов в расчете на год главы сельской администрации и лиц, замещающих должности муниципальной службы превышает разрешенное.

Начисление заработной платы производится в приспособленной Книге учета расходов по оплате труда, затем составляются расчетные ведомости. Расчетные листки к проверке не представлены. Расчетные ведомости составлены в приспособленной форме и не имеют ФИО, расшифровки начислений в разрезе выплат, не утверждены руководителем.

Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, путем перечисления на пластиковые карты сотрудников. Проверкой начисления заработной платы установлено следующее:

- Ежемесячная премия в объеме 25% от оклада выплачивалось работникам администрации без распорядительного документа (приказа), что является нарушением п. 8 Положения «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Дегтяревского сельского поселения», от 24.10.2019 года № 33 (с изменениями от 21.10.2020г. №48, от 30.10.2020г. №49) и п. 2.6Положения «Об оплате труда работников, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Дегтяревской сельской администрации» от 18.08.2019 года № 54. Так, неправомерно выплачено премий (без распорядительного документа) в сумме 60,4 тыс. рублей.

При проверке начисления отпусков установлено, что в нарушения распоряжения Дегтяревской сельской администрации от 10.07.2020г №7-к и распоряжения от 18.09.2020г №11-к вместо 30 календарных дней вышеуказанным сотрудникам начислено 28 календарных дней. Сумма недоплаты отпускных за 2020 год составила 2852,94 рублей.

Установлено неэффективное расходование средств в сумме 53,6 тыс. рублей (2020 г. 8/53,2 тыс. рублей, 2021 год – 2/0,4 тыс. рублей), выразившиеся в оплате за счет бюджетных средств пеней и штрафов.

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

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Суражского района Н.В. Жидкова