Информация по результатам контрольного мероприятия **Проверка финансово-хозяйственной деятельности Кулажской сельской администрации за 2021 год и истекший период 2022 года».**

на объекте: Кулажская сельская администрация.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Пункт 2.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Суражского муниципального от 27.12.2021 года №3, приказом председателя Контрольно-счётной палаты Суражского муниципального района от 01.02.2022 года № 2.

Проверяемый период деятельности: 2021 год и истекший период 2022 года.

Объем проверенных средств составил 3666,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Кулажская сельская администрация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1053255032270, поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области 5 декабря 2005 года с присвоением ИНН 3253001709 и КПП 325301001.

Деятельность Кулажского сельского поселения регламентирована Уставом. В своей деятельности Кулажская сельская администрация руководствуется «Положением о Кулажской сельской администрации» (решение Кулажского сельского Совета народных депутатов от 18.11.2005г. №16). Администрация обладает правами юридического лица, наделена имуществом, имеет штамп и печать.

В проверяемом периоде правами первой и второй подписи наделены:

Первая подпись – глава сельской администрации Мартыненко Владимир Никитич (решение от 05.06.2020г №56) по настоящее время. Вторая подпись – главный бухгалтер Синенок Евгения Васильевна по настоящее время (распоряжение от 08.12.2020г.№49-рк). Кулажская сельская администрация имеет лицевые счета открытые в органах Федерального казначейства.

Проверкой выявлены следующие нарушения:

* нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в 3-х случаях;
* - трудовые договоры в Кулажской с/а не содержат конкретных условий о рабочем времени и времени отдыха, о доплатах, надбавках, поощрительных выплатах, которые являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый с работником;
* Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств:

- за 2021 год инвентаризация не проводилась;

* - Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета:

- Главная книга за 2021 - 2022 г отсутствует; журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) за 2021-2022 годы не ведется; некоторые листы Кассовой книги за 2021- 2022 годы не подписаны кассиром и главным бухгалтером (устранено в ходе проверки); в 2021 году расходы по оплате ремонта служебного автомобиля учтены в составе прочих материальных запасов счет 105.36, тогда как необходимо было отнести на расходы по содержанию имущества счет 302.25; в 2021г. бензин учтен как «прочие оборотные материалы» сч. 105.36, тогда как необходимо на счет 105.33 "Горюче-смазочные материалы; окна ПВХ учтены в составе основных средств сч. 101.05 (инвентарь производственный и хозяйственный), тогда как необходимо как строительные материалы в составе материальных запасов на счете 105.34; расходы по оплате нотариального сбора за удостоверение подлинности подписей учтены в составе прочих материальных запасов счет 105.36, а необходимо отнести на расходы по прочим работам, услугам счет 302.26; установленные на автомобиль и списанные с баланса автошины не учтены на забалансовом счете 09; Журналы операций (6 наименований) - не велись.

* Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами:

- в части приходных и расходных ордеров за 2021 и январь 2022 г отсутствуют подписи кассира(устранено в ходе проверки); инвентарные карточки учета основных средств заполнены ненадлежащим образом; нарушения при заполнении путевых листах и авансовых отчетов; сумма выданных в подотчет расходными ордерами средств главе поселения превышает документально им подтвержденные расходы по авансовым отчетам за 2021 г. - данные средства долежат возврату в бюджет; пластиковая карта (топливная) не принята к забалансовому учету; в нарушение нормы Учетной политики поселения в исключительных случаях производить возмещение понесенных расходов за счет собственных средств работниа - возмещение расходов в 2021-2022гг производилось постоянно; выбытие материальных ценностей (стройматериалов и материальных запасов) оформлено без указания направления использования и причины списания; необоснованно списан бензин - данные средства подлежат возмещению в бюджет поселения.

* Установлены неэффективные расходы, выразившиеся в оплате за счет бюджетных средств пеней и госпошлины.

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

В целях устранения выявленных нарушений и замечаний Контрольно-счетной палатой Суражского района в адрес главы администрации Кулажского сельского поселения направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Суражского района Н.В. Жидкова