**ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

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

**Основание для проведения контрольного мероприятия**: пункт 2.1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на 2021 год, пунктом 2 статьи 5 Положения «О контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», приказ от 30.08.2021г. №16.

**Предмет контрольного мероприятия**: Учредительные и другие нормативно-правовые документы объекта проверки, первичные учетные документы, бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность, регистры бухгалтерского учета, контракты, договоры и иные документы, содержащие данные финансово-хозяйственной деятельности.

**Объект контрольного мероприятия**: Лопазненская сельская администрация.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: с 1 сентября по 28 октября 2021 года.

**Проверяемый период деятельности**: 2020 год и истекший период 2021 года.

**Краткая характеристика объекта:**

Лопазненская сельская администрация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1053255032291, поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области 28 ноября 2005 года с присвоением ИНН 3253001681 и КПП 325301001.

Деятельность Лопазненского сельского поселения регламентирована Уставом (зарегистрирован в МИНЮСТ РФ 01.04.2016г. №RU325253062016001). В своей деятельности Лопазненская сельская администрация руководствуется «Положением о Лопазненской сельской администрации» (решение Лопазненского сельского Совета народных депутатов от 18.11.2005г. №14). 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 Ф И О.

Вторая подпись – главный бухгалтер.

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

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

Вопросы соблюдения порядка управления муниципальным имуществом, должны регулироваться нормативными-правовыми акта, принятыми представительным органом муниципального образования в соответствии со ст. 51 Федерального закона № 131ФЗ.

Положение определяет порядок управления и распоряжения имуществом сельского поселения органами местного самоуправления поселения.

При проверке установлено, что нормативный правовой акт «О владении, пользовании (управлении) и распоряжении муниципальным имуществом Лопазненского сельского поселения» - отсутствует.

***В нарушение ст. 215 Гражданского кодекса РФ, ст. 51 Федерального закона №131ФЗ в Лопазненском сельском поселении отсутствует нормативный правовой акт, регулирующий вопросы владения, пользования (управлении) и распоряжении муниципальным имуществом.***

В силу пункта 1 статьи 131 ГК РФ право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

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

При проведении проверки Главная книга не представлена.

***В нарушение пункта 11 Инструкции 157-н в Лопазненской сельской администрации Главная книга за 2020 год и текущий период 2021 года - отсутствует.***

К проверке представлена Инвентаризация за 2020 год, проведенная в соответствии с распоряжением от 23.11.2020г. № 27а-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, расчетов с поставщиками.**

***Таким образом, в нарушение пункта 1 Статьи 11. Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" инвентаризация проведена не полностью-не проведена инвентаризация наличных денежных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов с контрагентами за 2020 год.***

Акты по итогам инвентаризации к проверке не представлены.

Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н:

- Акт о результатах инвентаризации [(ф. 0504835)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D6BF93AC0FBB991D0A13DBE0476E2EC8&req=doc&base=RZR&n=362627&dst=102390&fld=134&date=16.07.2021) (далее - Акт (ф. 0504835)) составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя учреждения. Основанием для составления Акта [(ф. 0504835)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=D6BF93AC0FBB991D0A13DBE0476E2EC8&req=doc&base=RZR&n=362627&dst=102390&fld=134&date=16.07.2021) являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

***Проверкой установлено, что в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н по итогам инвентаризации за 2020 год «Акты о результатах инвентаризации» ф. 0504835 - не составлялись.***

*Так же, при проверке Договоров гражданско - правового характера за 2020 год истекший период 2021 года Контрольно-счетная палата обращает внимание на то, что использование таких формулировок в предмете договора и актах выполненных работ как, «окоска территории поселения и вырубка кустов» 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 некорректным ведением «Журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками» и отсутствием Главной книги.**

При проверке кассовой книги установлено, что листы кассовой книги не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены печатью.

**Нарушение устранено в ходе проверки.**

Операции с безналичными средствами в сельской администрации ведутся посредством программы СУФД.

По итогам месяца платежные поручения заносятся в журнал операций.

*Однако, в журнале операций с безналичными денежными средствами обороты с нарастающим итогом с начала года не посчитываются. Данный регистр не может удовлетворять требованиям Инструкции 157н.*

***При проверке учета и списания основных средств и товарно-материальных ценностей, эффективности использования имущества, установлено*, что *в нарушение п. 46 Инструкции 157-н на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера.***

***В нарушение требований п. 141. Приказа Минфина РФ N 157н, «Порядка организации бюджетного учета имущества казны Лопазненского сельского поселения» учет объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную (муниципальную) казну на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» - не ведется.***

Для проведения проверки регистров (оборотных ведомостей, журналов ) за 2020 и январь - август 2021 года по принятию к учету материальных запасов на счете 10500 «Материальные запасы» - **не представлено.**

***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".***

К проверке представлены акты на списание ТМЦ за проверяемый период.

Во всех актах на списание материалов (строительных материалов, электротоваров, канцелярских и хозяйственных товаров) в качестве основания для списания использованы фразы - «на нужды администрации» без объяснения конкретного направления использования хозяйственных материалов, указания объекта ремонта для строительных материалов, либо адреса, в случае установки уличных фонарей.

Так, для экономического обоснования расходов на ремонт, необходимы кроме актов на списание дополнительные документы:

- служебные записки ответственных лиц о необходимости проведения ремонта;

- дефектная ведомость, подтверждающая необходимость проведения ремонта, или акт о выявленных дефектах;

- приказ руководителя о проведении ремонта (своими силами или с привлечением сторонней организации);

- смета ремонтных работ (составляется на основании дефектной ведомости и отражает перечень ремонтных работ и необходимых материалов, а так же стоимость услуг подрядчика);

- акты выполненных работ и иные документы.

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 – к проверке **не представлено.**

***Таким образом, в нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Лопазненской 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 истекшем периоде 2021 года запасных частей, строительных материалов и электротоваров в сумме 284,0 тыс. рублей (2020г – 267,2 тыс. рублей, 2021г – 16,8 тыс. рублей).***

Так же при проверке установлено, что приобретенный штакетник металлический (товарная накладная от 18.03.2020г №30, от 10.12.2020 № 982) в количестве 870 штук на сумму 75250,0 рублей весь списан Актами о списании материальных запасов с формулировкой «на нужды администрации» (от 30.12.2020г. и 31.03.2020г.) Однако, по объяснениям штакетник установлен в с. Лопазна на изгородь возле здания сельской администрации и изгородь у Памятника погибшим в годы ВОВ. При пересчете установленного на изгороди штакетника выяснилось, что установлено только 820 штук, а остальные 50 штук находятся в подсобном помещении. Имеет место отражение в бух учете фактов не имевших места

***Таким образом, можно сделать вывод, что в 2020 году в бухгалтерском учете поселения отражены факты, не имевшие места, а именно - необоснованно списан неустановленный на изгородь металлический штакетник в количестве 50 штук на сумму 4324,71 рублей, который должен быть принят обратно к учету (излишки).***

Оборотные ведомости, или какие либо иные регистры по учету ГСМ на счете 105.33 за проверяемый период **- не представлены.** Учет и списание ГМС производится на основании путевых листов и заправочных талонов.

Приобретение нефтепродуктов сельской администрацией в проверяемом периоде осуществлялось путем безналичного перечисления по заключенным договорам на поставку ГСМ. Отпуск нефтепродуктов производился с использованием пластиковой топливной карты.

***В нарушение п. 337 Инструкции 157н пластиковая карта (топливная) не учтена на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».***

Все предъявленные в ходе проверки путевые листы **не содержат порядковые номера, данные о водителе и автомобиле, раздел «Движения горючего» - не заполнен**.

Журнал учета путевых листов не ведется.

*Принятие к учету некорректно оформленных путевых листов свидетельствует об отсутствии контроля со стороны бухгалтерской службы.*

***В нарушение п. 18.2.3 Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в 2020 году оплата за бензин для автомобиля сельской администрации Нива-Шевроле в сумме 66,7 тыс. рублей произведена с подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», тогда как необходимо было с подраздела 0104«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».***

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

***В нарушение п.п. 6.3 п. 6 Указаний №3210-У, п. 214 Инструкции 157-н в проверяемом периоде выдавались денежные средства в подотчет при наличии за подотчетным лицом задолженности по ранее выданным денежным средствам.(2020г. -5,0 тыс. рублей, 2021г. – 5,0 тыс. рублей)***

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.

***В нарушение п. 218, 219 Инструкции 157-н Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за 2020 и 2021 годы Лопазненской сельской – не ведется.***

Во всех представленных к проверке авансовых отчетах **раздел «Бухгалтерская запись» - не заполнен.**

***В нарушение п. 3 Инструкции 157-н к учету принимались первичные учетные документы (авансовые отчеты) оформленные не должным образом (бухгалтерская часть не заполнена) (2020г. 18/33,9 тыс. рублей, 2021г. 8/15,7 тыс. рублей).***

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 нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ трудовые договора в Лопазненской сельской администрации не содержат размер должностного оклада, доплат, надбавок, поощрительных выплат) – которые являются обязательными для включения в трудовой договор, заключаемый с работником.***

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

***В нарушение статьи 72 Трудового кодекса РФ в трудовые договоры с работниками Лопазненской сельской администрации не вносятся изменения (дополнительные соглашения) в части изменений условий оплаты труда.***

К проверке представлены штатные расписания Лопазненской сельской администрации на 01.01.2020 г.; на 01.02.2020г.; на 01.06.2020г.4 на 01.10.2020г.; на 01.01.2021г. Общая численность должностей, в том числе муниципальных служащих **не превышает** установленное Постановлением №633-п. Должностные оклады на 01.01.2021 года соответствуют, установленным Постановлением №633-п с учетом индексации.

Заработная плата выплачивается 2 раза в месяц, путем перечисления на пластиковые карты сотрудников.

Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено следующее:

***В нарушение Трудового кодекса РФ и распоряжений главы Лопазненской сельской администрации установлена переплата отпускных за 2020 год в сумме 9186,64 рублей.***

При анализе расчета отпускных установлены ошибки при исчислении календарных дней в не полностью отработанных месяцах (п. 10 Положения о средней заработной плате).

***В результате сумма недоплаченных денежных средств, при исчислении отпуска сотрудникам Лопазненской сельской администрации за 2020 год составила 1354,44 рублей.***

***В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Лопазненской сельской администрацией произведены неэффективные расходы в сумме 1,2 тыс. рублей (2020 г. 3/0,7 тыс. рублей, 2021 год – 3/0,5 тыс. рублей), выразившиеся в оплате за счет бюджетных средств пеней.***

По результатам контрольного мероприятия оформлен Акт от 28 октября 2021 года. С актом ознакомлены глава сельской администрации и главный бухгалтер. Возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

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 главы сельского поселения направлено представление с предложениями по устранению выявленных нарушений.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Суражского района Н.В. Жидкова