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

на объекте: Влазовичская сельская администрация.

Основание для проведения контрольного мероприятия: Пункт 2.1.3 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 12.09.2022 года № 14.

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

Объем проверенных средств составил 4555,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Влазовичская сельская администрация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области под основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1053255031213, поставлена на учет в Межрайонной ИФНС №8 по Брянской области 29 ноября 2005 года с присвоением ИНН 3253001240 и КПП 325301001.

Деятельность Влазовичского поселения регламентирована Уставом. В своей деятельности Влазовичская сельская администрация руководствуется «Положением о Влазовичской сельской администрации» (решение Влазовичского сельского Совета народных депутатов от 15.11.2005г. №17). 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 Ефремочкина Валентина Григорьевна (решение Влазовичского сельского Совета народных депутатов № 31 от 31.10.2019г.) по настоящее время.

Вторая подпись – главный бухгалтер Бондарь Ирина Алексеевна по настоящее время (распоряжение от 01.10.2019г.№ 35-к).

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

Проверкой выявлены следующие нарушения:

* Нарушение порядка и условий оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий:

- трудовые договоры с работниками 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; дополнительные соглашения в части изменения условий оплаты труда (индексация) к трудовым договорам не заключаются.

* Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств:

- инвентаризация за 2021 г проведена не в полном объеме - без инвентаризации расчетов и обязательств;

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

- Главная книга за 2021 - 2022 г отсутствует; 2 тепловые пушки на сумму учтены на счете 105.34 «Строительные материалы», тогда как необходимо было на счете 101. 34 «Машины и оборудование»; журналы операций (6 шт.) заполнены с нарушениями – без нарастающего итога на начало и конец месяца, без применения аналитического учета; не отражены в регистрах бухгалтерского учета сч. 108.55 "Непроизведенные активы в составе имущества казны" 10 земельных участков документы на которые оформлены; пластиковая карта (топливная) не учтена на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

* Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов:

- перечень лиц, имеющих право получать денежные средства в под отчет локальным нормативным актом не определен; выдача в под отчет и возмещение понесенных расходов осуществлялось без заявления подотчетного лица.

* Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества:

- в Реестр имущества казны не включены сельские кладбища.

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

- к учету принимались авансовые отчеты оформленные не должным образом - без назначение аванса, полученной суммы, остатка суммы; в путевых листах за 2021-2022 г. не заполнены все обязательные реквизиты (данные водительского удостоверения, раздел движения горючего, время выезда и возвращения, подписи и расшифровки подписей); списание запасных частей, строительных материалов и электротоваров произведено без необходимых документов: дефектных ведомостей, служебных записок, приказов; установлены излишки - с баланса необоснованно (без указания причин) списаны 2 тепловые пушки, фактически находящие в наличии и в исправном состоянии; инвентарные карточки учета основных средств отсутствуют.

* Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики:

- Учетная политика Влазовичской сельской администрации не в полной мере соответствует законодательству.

* Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета:

- Кассовая книга за 2021- 2022 годы не прошита, листы не пронумерованы (устранено к ходе проверки); на части объектов основных средств отсутствуют инвентарные номера.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты

Суражского района Н.В. Жидкова