

АКТ

контрольного мероприятия по проверке эффективности расходования средств местного бюджета, доходов от имущества находящегося в муниципальной собственности МУ Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области.

08 июля 2022 года

р.п.Ишеевка

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области, утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Ульяновский район» № 223 от 15.12.2021 года, план работы Контрольно-счётной палаты на 2022 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка законного и эффективного использования денежных средств местного бюджета МУ Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области.

Предмет контрольного мероприятия: бухгалтерская и финансовая отчетность; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, платежные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учета.

Объем проверенных средств: 10 121,05 тыс. рублей.

Проверяемый период: 2021 год.

Объект контрольного мероприятия: МУ Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области.

Сроки проведения контрольного мероприятия:

Контрольное мероприятие начато: 03.06.2022 года

Контрольное мероприятие окончено: 08.07.2022 года.

В ходе контрольного мероприятия использованы следующие законодательные и нормативные акты и документы:

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Трудовой кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте».
5. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
6. Приказ Минфина РФ от 06.06.2019 г. № 85 н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с изменениями и дополнениями.
7. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157 н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

8. Бухгалтерские документы.

Другие нормативно-правовые акты.

Контрольное мероприятие проведено председателем Контрольно - счётной палаты МО «Ульяновский район» Хисаметдиновым Р.Р. Работа по подготовке документов, связанных с проведением контрольного мероприятия, выполнена главным инспектором Едалиной Е.Б. Проверка проведена по предоставленным документам.

Наличие утвержденных в установленном порядке учредительных документов и соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам.

Основным документом, регламентирующим деятельность МУ Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области, является Устав, принятый Решением Совета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района от 19.11.2005 года № 8 в соответствии с п.3.ст.44 Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131 –ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (с изменениями и дополнениями).

Юридический адрес администрации: Ульяновская область, Ульяновский район, с. Большие Ключищи, ул.Каштанкина, 13

Муниципальному учреждению Администрация муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области выдано Министерством Российской Федерации по налогам и сборам Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 22.12.2005 года, серия 73 № 000201593 с присвоением основного государственного регистрационного номера 1057321016202.

Выдано Министерством Российской Федерации по налогам и сборам Свидетельство «О постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации» от 22.12.2005 года, серия 73 № 000181566 с присвоением ИНН 7321310590 и КПП 732101001.

За проверяемый период Главой муниципального учреждения Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области являлся А.А.Дмитриев, главным бухгалтером А.В.Дмитриева.

Проверкой соответствия выполняемых функций и полномочий администрации на предмет соответствия их законодательным и иным актам Российской Федерации, Ульяновской области, Уставу поселения, решениям

Совета депутатов поселения, постановлениям и распоряжениям администрации нарушений не установлено.

2. Общие сведения об исполнении бюджета МО «Большеключищенское сельское поселение» за 2021 год.

Анализ исполнения бюджета МО «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района Ульяновской области за 2021 год.
(тыс. руб.)

Наименование доходов	2021 год		
	план	факт	%
Доходы всего, в том числе:	12335,9	13079,9	106,0
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	7117,6	7914,3	111,2
налоговые доходы	6922,9	7648,3	110,5
неналоговые доходы	194,7	266,0	136,6
Безвозмездные поступления	5218,3	5165,6	99,0
Расходы всего:	12745,0	12540,7	98,4
Дефицит(+), профицит(-)	-409,1	539,2	

Доходная часть бюджета 2021 года выполнена на 106 %. Расходная часть бюджета 2021 года выполнена на 98,4%.

В бюджет поселения за 2021 год поступило всего доходов 13079,9 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов 7914,3 тыс. рублей, безвозмездных поступлений 5165,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления:

2064,1 тыс. руб. – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (областные и районные), поступили в полном объеме, как и запланировано на 2021 год.

350,0 тыс. руб. - субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по комплексному развитию сельских территорий;

110,0 тыс. руб. - субсидии бюджетам сельских поселений на обеспечение устойчивого развития сельских территорий;

27,6 тыс. руб. - субсидии бюджетам сельских поселений на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий;

1203,1 тыс. руб. - прочие субсидии бюджетам сельских поселений;

188,6 тыс. руб. - субвенции на осуществлении полномочий по первичному воинскому учету;

1261,3 тыс. руб. - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений по передаче полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Расходы за 2021 год составили 12540,7 тыс. рублей, в том числе:

- Общегосударственные расходы – 5602,2 тыс. рублей;
- Национальная оборона – 188,6 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,4 тыс. рублей;
- Национальная экономика – 1086,6 тыс. рублей;
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 1830,3 тыс. рублей;
- Культура, кинематография, средства массовой информации – 3738,4 тыс. рублей;
- Социальная политика – 82,7 тыс. рублей.
- Физическая культура и спорт – 11,5 тыс. рублей.

Бюджет поселения за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 539,2 тыс. рублей.

Анализ журналов операций № 2 «с безналичными денежными средствами».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде Учреждением в МУ «Управление финансов муниципального образования «Ульяновский район» открыт лицевой счет получателя бюджетных средств 03683115721.

При проверке журналовоопераций с безналичными денежными средствами № 2 выявлено, что на протяжении всего проверяемого периода к журналам приложены оправдательные документы (платежные поручения) без отметки банка (казначейства) о проведении платежа. Выписки из лицевого счета получателя средств бюджета сформированы в произвольной форме и не соответствуют официальным выпискам которые выдаются МУ «Управление финансов муниципального образования «Ульяновский район» Ульяновской области. Первичные документы, в данном случае платежные поручения и выписки из лицевого счета, не содержащие отметок казначейства о проведении документа и подписей лиц, ответственных за оформление совершившегося события не соответствует требованиям части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 "О бухгалтерском учете" и не являются оправдательными документами.

Между тем, в Учреждении имеется второй экземпляр банковских документов: платежные поручения и выписки казначейства, выданные МУ «Управление финансов муниципального образования «Ульяновский район» с отметками казначейства о проведении платежа, сброшюрованные отдельно в четыре папки. Данные папки не оформлены в соответствии с номенклатурой дел учреждения (документы не пронумерованы, не указаны: номер дела, срок хранения). В учреждении к официальным выпискам и платежным поручениям, выданным МУ «Управление финансов муниципального

образования «Ульяновский район» не приложены дополнительные документы (привязанные к платежке), такие как, реестры на выплату заработной платы сотрудникам, заявления на выдачу денег в подотчет. Однако, вышеуказанные документы имеются, но подшитыми к платежным поручениям, не являющимися оправдательными документами.

Банковские операции по счету 03683115721 за проверяемый период проверены сплошным методом и подтверждены соответствующими выписками казначейства.

Назначение платежей соответствует классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Случаев необоснованного размещения денежных средств во вклады коммерческих банков, депозиты, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи сторонним организациям не установлено.

Анализ расчетов с подотчетными лицами

В проверяемом периоде учет расчетов с подотчетными лицами в Администрации осуществлялся на соответствующих счетах аналитического учета счета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами». Учет расчетов с подотчетными лицами велся в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц.

Авансовые отчеты проверены за период 01.01.2021-31.12.2021.

В проверяемом периоде денежные средства в подотчет перечислялись на лицевые счета работников учреждения на приобретения ГСМ, запасных частей для служебных автомобилей и трактора, канцелярских принадлежностей, хозяйственных расходов, продуктовых пайков, сувениров, цветов, новогодних подарков для детей из многодетных семей и т.д.

Случаев перечисления подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате учреждения не обнаружено.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

В результате проверки правильности заполнения реквизитов в авансовых отчетах, выявлены следующие нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

- не указано количество листов;
- не во всех авансовых отчетах указана должность подотчетного лица (№33 от 31.05.2021, №35 от 02.06.2021, №43 от 25.06.2021), ни в одном авансовом отчете не указано назначение аванса.

В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» не все товарные чеки как оправдательные

документы, на основании которых оформляются факты хозяйственной жизни, содержат обязательные реквизиты, а именно:

- в авансовых отчетах № 5 от 12.02.2021, №6 от 15.02.2021, №8 от 25.02.2021, №9 от 25.02.2021, №13 от 11.03.2021, №16 от 12.03.2021, №15 от 29.03.2021, №19 от 12.04.2021, №20 от 21.04.2021, № 21 от 22.04.2021, №28 от 18.05.2021, №31 от 24.05.2021, №32 от 24.05.2021, №35 от 02.06.2021, №40 от 24.06.2021 и т.д. (в товарных чеках отсутствует Ф.И.О. лиц, продавших товар, в связи с чем, невозможна идентификация). Данное нарушение носит систематический характер на протяжении всего проверяемого периода.

- в авансовых отчетах № 26 от 30.02.2021, №18 от 12.04.2021 (в товарных чеках отсутствует подпись лиц, с указанием фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).

- приняты к учету товарные (кассовые) чеки без расшифровки наименования товара в авансовых отчетах №6 от 15.02.2021 продуктовый паек 10 штук на сумму 1500 рублей, №10 от 24.02.2021 товар на сумму 1000 рублей, №20 от 21.04.2021 продуктовый паек на сумму 4000 рублей, №34 от 21.05.2021.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.11.2011 г. «О бухгалтерском учете» кассовые чеки на ГСМ подшиты в журнале операций №7 к путевым листам вместо авансовых отчетов, приложенных к журналу операций № 3 «Расчетов с подотчетными лицами»:

- авансовые отчеты: №9 от 25.02.2021 в сумме 2500 руб., №17 от 30.03.2021 в сумме 2000 рублей.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учёте», пункта 25 Приказа Минфина России № 256н от 31.12.2016 года по авансовому отчету № 1 от 28.01.2021 г. неправомерно принята к учету покупка (календари, бумага) на сумму 2620 рублей по товарному чеку № д-00007105 не содержащему обязательных реквизитов первичного учетного документа: дату составления документа; наименование субъекта учета, составившего документ; наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события; подписи лица с указанием фамилии и инициалов.

В журнале операций №3 за апрель 2021 года не верно отражена бухгалтерская операция 30.04.2021 г. на сумму 539,20 рублей: Учреждением были приняты к учету открытки по авансовому отчету №26 от 30.04.2021 Табаковой М.А. на сумму 539,20 рублей при отсутствии первичного документа в отчете.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражались в журнале операций № 4. Журнал составляется по утвержденной форме 0504071.

При выборочной проверке журнала операций №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» были выявлены нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- вместо актов выполненных работ (оказанных услуг), приложенных к журналам операций №4, разнесены счета за услуги связи выставленные ПАО «Ростелеком». Счета, проводимые учреждением, не являются первичными документами учета в расчетах с поставщиками и подрядчиками, так как они не подтверждают покупку товара (оказание услуг). Первичными учетными документами для расчетов за оказанные услуги являются акты выполненных работ (оказанных услуг);

- в нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, учреждением были приняты к учету документы (счета) не являющиеся первичными (оправдательными) документами учета в расчетах с поставщиками и подрядчиками, так как они не подтверждают покупку (приобретение) товара. Первичным документом для расчетов с поставщиком за приобретение электрической энергии является накладная.

Неправомерно были приняты к учету счета за э/энергию, выставленные ОП «Ульяновское отделение АО «Ульяновскэнерго»:

в журнале операций №4 за январь разнесены счета № УО102960001 от 14.01.2021 на сумму 32770 рублей,

в журнале операций №4 за март разнесены счета № УО102960008 от 12.03.2021, № УО102960009 от 12.03.2021 на сумму 61076,81 рублей,

в журнале операций №4 за июнь разнесены счета № УО102960017 от 11.06.2021, № УО102960016 от 04.06.2021 на сумму 29058,46 рублей,

в журнале операций №4 за сентябрь разнесены счета № УО102960027 от 14.09.2021, № УО102960025 от 03.09.2021 на сумму 40236,04 рублей;

- имели место случаи, что акты оказания услуг, акты выполненных работ (первичные учетные документы) разносились в журнале операций одного месяца, а подшивались к регистру бухгалтерского учета другого месяца:

в журнале операций №4 за февраль м-ц в расчетах с ОГКП «Ульяновский областной водоканал» отражены суммы по акту № 732 от 31.01.2021 г. за водоснабжение за январь 2021г. (администрация) в размере

94,18 рублей, водоснабжение за январь 2021г. (здание клуба) -23,54 рублей, однако документы подшиты в журнале операций №4 за март 2021 года,

в журнале операций №4 за апрель м-ц разнесены услуги по тех.обслуживанию пожарной сигнализации на сумму 2650 рублей, между тем, документы (счет №17 от 31.03.2021, акт оказанных услуг №19 от 31.03.2021) подшиты в журнале операций №4 за март 2021 года,

в журнале операций №4 за апрель м-ц разнесены услуги по тех.обслуживанию передающего оборудования системы пожарного мониторинга на сумму 2500 рублей, однако, документы (счет № 647 от 31.03.2021, акт оказанных услуг № 647 от 31.03.2021) подшиты в журнале операций №4 за март 2021 года,

в журнале операций №4 за апрель м-ц разнесены услуги в области информационных технологий на сумму 5000 рублей, между тем, первичные документы (счет №39 от 31.03.2021, акт выполненных работ №36 от 31.03.2021) подшиты в журнале операций №4 за март 2021 года.

При проверке журнала операций №4 выявлено, что первичные документы, относящиеся к журналу не подобраны в хронологической последовательности, в связи с чем были нарушены нормы статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и пункта 29 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

В нарушении статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» не представлены в печатной форме регистры бухгалтерского учёта, а именно: Журнал операций №1 по счету «Касса», Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5, Журнал по прочим операциям №8.

Проверка закупок и соблюдения условий реализации контрактов.

В ходе проверки выборочным методом изучены методы документы за проверяемый период предоставленные Заказчиком. Кроме того, использована информация сети Интернет: единая информационная система РФ www.zakupki.gov.ru/.

Контрольно-счётной палатой проверены:

1.1 Закупки, осуществленные Заказчиком по результатам электронного аукциона, а также в соответствии с п. 29 ч.1 ст. 93 44-ФЗ в проверяемом периоде 2021 года на общую сумму: 1 100 000,00 руб.

1.2 Закупки у единственного исполнителя, осуществленные Заказчиком в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ в проверяемом периоде 2021 года на общую сумму: 1 728 260,74 руб.

1.3 Закупки у единственного исполнителя, осуществленные Заказчиком в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ в проверяемом периоде 2021 года на общую сумму: 421 495,40 руб.

1.4 Планы графики учреждения на 2021 год, правоустанавливающие документы.

В ходе выборочной проверки условий реализации контрактов (договоров) выявлено нарушение поставщиком и заказчиком условий контракта, а также неприменение мер ответственности заказчиком к поставщику, данными действиями нарушена ст.34, ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По итогам электронного аукциона между Администрацией и ООО «СтандартЭлектроМонтаж» заключен муниципальный контракт на текущий ремонт здания ДК в с. Большие Ключищи № 7 от 09.04.2021 г. на сумму 1 467 225,37 рублей.

Пунктом 1.2 Контракта установлен срок выполнения работ: в течение 60 дней с момента заключения контракта. Из условий контракта следует, что в срок до 09.06.2021 должен быть выполнен весь объем работ, однако работы по текущему ремонту кабинетов в рамках исполнения муниципального контракта от 09.04.2021 №7 выполнены подрядчиком с нарушением установленных сроков, что подтверждается следующими первичными учетными документами:

- Акт выполненных работ №1 и справка №1 от 23.07.2021 г. на сумму 542 933,17 рублей. Нарушения сроков составило 44 дня. Сумма начисленных пеней за каждый день просрочки составило 7 455,95 рублей.

- Акт выполненных работ №2 и справка №2 от 12.10.2021 г. на сумму 942 292,20 рублей. Нарушения сроков составило 124 дня. Сумма начисленных пеней за каждый день просрочки составило 52 607,62 рублей.

Своими действиями (бездействиями) подрядчик нарушил сроки выполнения работ. Вместе с тем п.п.7.2, 7.2.1 Контракта предусмотрено условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (раздел 7 «Ответственность сторон»). Следовательно, Заказчику необходимо было предъявить ООО «СтандартЭлектроМонтаж» требования об оплате

начисленной суммы пени за допущенную просрочку исполнения контракта (сумма пеней составила 60 063,57 рублей).

В соответствии с пунктом 2.3 Контракта оплата выполненных работ осуществляется в течение 15 рабочих дней после подписания акта по форме КС-2, справки по форме КС-3. Согласно акту о приемке выполненных работ КС-2 и справке о стоимости выполненных работ и затрат КС-3, работы выполнены 23.07.2021 года на сумму 542 933,21 рублей. По условиям контракта оплата должна быть произведена не позднее 16.08.2021 года. Оплата на сумму 454 009,00 руб. произведена заказчиком своевременно (пл. пор. № 677 от 27.07.2021 г.). Оплата в сумме 88 924,17 руб. произведена с нарушением срока (пл. пор. №946 от 27.10.2021 г.), что привело к начислению пеней в сумме 1 432,82 рубля. Нарушение составило 73 дня.

В соответствии с актом выполненных работ №2 и справкой №2 от 12.10.2021 г. на сумму 942 292,20 рублей оплата произведена в установленные сроки.

Проверка начисления и выплаты заработной платы.

Журнал операций расчетов по оплате труда №6 составлялся на основании свода Расчетно-платежных ведомостей с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, распоряжений о приеме, увольнении, перемещении, отпусках, документов, подтверждающих право на получение пособий, выплат, компенсаций.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы установлено, что заработная плата главе администрации, муниципальным служащим, работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности муниципального учреждения начисляется в соответствии с Положениями «Об оплате труда муниципальных служащих муниципального учреждения Администрация МО «Большеключищенское сельское поселение» и «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципального учреждения Администрация муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение», утвержденными Решением Совета депутатов муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района от 12.03.2010 № 5/10 (с изменениями).

Заработная плата работникам культуры в проверяемом периоде начислялась в соответствии с «Положением об оплате труда работников культуры Администрации муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» утвержденное Решением Совета депутатов муниципального образования «Большеключищенское сельское

поселение» Ульяновского района от 25.07.2018 №9/15 (с изменениями). В соответствии со структурой и предельной численностью. Штатными расписаниями.

В проверяемом периоде штатная численность по состоянию на 01.01.2021 года по учреждению составила 23,25 единиц, в том числе 5 штатных единиц муниципальных должностей, 8 штатных единиц работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации, одна штатная единица военно-учётного работника, финансируемая за счет субвенций и 9,25 штатных единиц работников культуры.

Положение об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципального учреждения Администрации муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» утвержденное Решением Совета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» от 12.03.2010 №5/10 содержит коррупциогенный фактор (широта дискреционных полномочий), поскольку использует при определении размера должностного оклада формулировки «от – до». В связи с этим должностным лицам, уполномоченным принимать решения об установлении размеров оплаты труда, предоставляется возможность определения конкретного размера должностного оклада работникам, исходя из собственного усмотрения, что противоречит статье 129 Трудового кодекса РФ. В статье 129 Трудового кодекса Российской Федерации записано: *«должностной оклад – это фиксированный размер оплаты труда работника за исполнение должностных обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат».*

Проверкой выявлено: при определении должностных окладов от 01.01.2021 г. ведущим специалистам (по социальным вопросам, по пожарной безопасности, ведущему бухгалтеру) повышающий коэффициент при определении должностного оклада по наименованию «ведущий» используется как 0,5; 0,55, так и 0,65. В связи с этим должностной оклад у ведущих специалистов (при одинаковом базовом окладе в размере 9330,00 рублей) установлен:

- специалисту по делопроизводству и кадрам -15394,50 рублей,
- специалисту по социальным вопросам- 13995,00 рублей,
- ведущему бухгалтеру –12973,50 рублей.

Данное нарушение прослеживается на протяжении всего проверяемого периода.

Начисление заработной платы проверено выборочно. Заработная плата работникам муниципального учреждения Администрация муниципального

образования «Большеключищенское сельское поселение» за проверяемый период начислялась на основании штатных расписаний 2021 г. утвержденных распоряжениями администрации МО «Большеключищенское сельское поселение».

Сплошным методом проверены (сличены) банковские реестры по зачислению заработной платы с расчетными ведомостями (карточками справками) муниципальных служащих и технических работников администрации МО «Большеключищенское сельское поселение». Расхождения между этими документами не выявлено.

Имеют место случаи, когда в табелях учета использования рабочего времени (далее-табель) при замещении должности вместо условного обозначения «В» (выходной день) проставлялось условное обозначение «З» (замещение), так например, у консультанта-финансиста Огрызковой А.В. 9 и 10 октября 2021 г. в выходные дни в таблице проставлялась как замещение «З». Начисление заработной платы за эти дни не производилось.

Проверкой выявлено, что в октябре 2021 г. консультанту финансисту Огрызковой А.В. излишне выплачена доплата за замещение ведущего бухгалтера Мамзиной А.В. в соответствии с распоряжением администрации МО «Большеключищенское сельское поселение» от 04.10.2021 №77 в сумме 98,51 рублей. К доплате предусмотрена сумма 4982,32 рубля, а фактически выплачена 5080,83 рубля.

Организация учета и использования основных средств и материальных запасов в учреждении.

Проведенной проверкой учета и использования основных средств и материальных запасов за 2021 год установлено, что состав постоянно действующей комиссии по приему и списанию основных средств и материальных запасов, утвержден приказом учреждения от 11.01.2021 №3, от 17.09.2021. Сохранность материальных ценностей в учреждении обеспечивались материально ответственными лицами, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности. Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в журналах операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на счетах бюджетного учета 0 101 00000 «Основные средства» и 0 10500000 «Материальные запасы», оборотных ведомостях по основным средствам, инвентарных карточках (ф. 0504031).

По данным бюджетного учета (счёт 0 10100000) по состоянию на 01 января 2021 года числилось основных средств на сумму 14423,8 тыс. рублей.

В 2021 году поступило основных средств на сумму 497,8 тыс. рублей, выбыло основных средств на сумму 438,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2022 года числилось основных средств на сумму 14482,7 тыс. рублей, что подтверждается строкой 010 Баланса (ф. 050130).Сверкой данных нефинансовых активов, отраженных в Балансе (ф. 0503130) и отчете «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) с данными Главной книги и Журнала операций «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за 2021 год расхождений не выявлено. Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

При проверке журнала операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в январе 2021 г. выявлено, что в бухгалтерском учёте произведено оприходование и списание материальных запасов, а именно дизельного топлива в объеме 247,5 л. на сумму 11 799,35 рублей, бензина в объеме 546,5 л. на сумму 23 257, 27 рублей. Данный факт является нарушением ст. 10 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Сумма нарушения составила 35 056,62 рублей.

В нарушение ст. 10 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» при выборочной проверке путевых листов, имеют место случаи, когда в них не проставлялись обязательные реквизиты: *дата и время выезда из гаража, время возвращения в гараж.*

Проведение инвентаризации.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 № 49 (далее – Методические указания), муниципальным учреждением АдминистрациейМО «Большеключищенское сельское поселение» в соответствии с распоряжением от 10.11.2021 № 21, перед составлением отчетности за 2021 год проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. Материалы инвентаризации оформлены в соответствии с Методическими указаниями. Недостач и излишков не установлено.

В рамках контрольного мероприятия была проведена выборочная инвентаризация основных средств по материально ответственным лицам Каленкову А.В. и Савельеву В.А. Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактического наличия проверкой не выявлено. Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) к акту прилагаются.

В ходе проверки была осуществлена выборочная проверка (осмотр) ремонтных работ проведенных подрядной организацией ООО «СтандартЭлектроМонтаж» в здании ДК в с. Большие Ключищи. В ходе осмотра фактически выполненных работ отклонений от актов о приемке выполненных работ не выявлено.

Финансовая дисциплина.

Остаток денежных средств на счетах администрации составлял: по состоянию на 01.01.2021 года – 448093 рублей 59 копеек, по состоянию на 01.01.2022 года – 987253 рубля 23 копейки.

В ходе проверки установлено, что учреждением за 2021 год оплачено пеней и штрафов в сумме 8889 рублей 42 копейки. Расходы на оплату штрафов, пеней за несвоевременное уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи расценивается как неэффективное использование денежных средств и нарушение статьи 34 и статьи 162 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. составляла 626,919 тыс. рублей, на 01.01.2022 г. составила 1356,052 тыс. рублей, в целом по итогам года кредиторская задолженность увеличилась на 729,133 тыс. рублей. Однако, в 2021 году при имеющейся задолженности по платежам 2021 года, оплачена кредиторская задолженность за предыдущие годы в сумме 552,797 тыс. рублей.

В статье 7 Решения Совета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» от 23.12.2020 № 9/26 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года» записано: *«Разрешить главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджета муниципального образования «Большеключищенское сельское поселение» в случае необходимости производить расчёты по погашению кредиторской задолженности прошлых лет в пределах бюджетных ассигнований по соответствующим целевым статьям и видам расходов при условии недопущения образования кредиторской задолженности по обязательствам текущего финансового года».*

Данными действиями нарушена норма статьи 7 Решения Совета депутатов МО «Большеключищенское сельское поселение» от 23.12.2020 № 9/26 «Об утверждении бюджета муниципального образования

«Большеключищенское сельское поселение» Ульяновского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года».

Выводы:

В ходе проверки выявлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, к регистрам бухгалтерского учета, требований предъявляемые к порядку и условиям оплаты труда, правил ведения бухгалтерского учёта, а также нарушение положений нормативного правового акта местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на 2021 года плановый период.

Председатель контрольно-счётной палаты
МО «Ульяновский район»



В.Р. Хисаметдинов

С Актом ознакомлены:

Глава администрации
МО «Большеключищенское
сельское поселение»



А.А. Дмитриев

Главный бухгалтер

А.В. Дмитриева

Акт составлен в 2-х экз.