

Акт

Выездной проверки финансово - хозяйственной деятельности Администрации Красавского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области

р.п. Самойловка

« 23 » мая 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: ст. 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, план проверок на 2023 год, утвержденный приказом финансового управления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 13 декабря 2022 года № 386, уведомления администрации Самойловского муниципального района от 20.04.2023 года, приказ финансового управления администрации Самойловского муниципального района Саратовской области от 21.04.2023г. № 132.

Тема контрольного мероприятия: контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности, за обоснованным, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, за достоверностью отчетов о результатах использования бюджетных средств.

Проверяемый период: 2022 год.

Контрольное мероприятие проведено Шипаевой И.О. консультантом финансового управления администрации Самойловского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

составил 17 рабочих дней с « 21 » апреля 20 23 года по « 18 » мая 20 23 года.

Общие сведения об объекте контроля: Администрация осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением Сельского Совета Красавского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области от 03 ноября 2020г. № 112.

Администрация является органом местного самоуправления, на который возложены полномочия по установлению, изменению и отмене местных налогов и сборов; владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения; обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения; создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания; создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры; обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения; утверждение правил благоустройства территории поселения; содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего предпринимательства; организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении; организация в границах поселения

водоснабжения населения, водоотведения в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации; создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа граждан к водным объектам общего пользования и их береговым полосам; участие в организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору) и транспортированию твердых коммунальных отходов; организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

Администрация Красавского муниципального образования является главным распорядителем (распорядителем) и получателем бюджетных средств.

Юридический и фактический адрес местонахождения: 412391, Российская Федерация, Саратовская область, Самойловский район, с.Красавка, ул. Советская, 93.

Администрация зарегистрирована в Межрайонной ИФНС России № 1 по Саратовской области с присвоением ИНН 6431004297, КПП 643101001, в Едином государственном реестре юридических лиц присвоен ОГРН 1066440000582.

Бухгалтерский учет осуществляется с использованием автоматизированной системы «Смета».

Ответственными лицами в проверяемом периоде являются:

- глава муниципального образования Бережнов С.В. с правом первой подписи;
- руководитель МКУ ЦБ АМО Осадчева Л.Н. с правом первой подписи;
- главный бухгалтер МКУ ЦБ АМО Саенко О.С. с правом второй подписи.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Анализ исполнения бюджетной сметы

Фонд оплаты труда сформирован в соответствии с Положением об установлении нормативов размеров оплаты труда депутатов, членов выборных органов местного самоуправления, муниципальных служащих Красавского МО, утвержденным решением № 67 от 31.10.2019г.

По состоянию на 01.01.2022 года лимиты по оплате труда Администрации составляли 3307,9 тыс. руб., в соответствии с расчетной потребностью, штатная численность утверждена в количестве 9,5 единиц, из них 2 единиц составляет техперсонал, 1 единицы, являющаяся муниципальной должностью, финансируется за счет средств федерального бюджета.

При проведении проверки составления и ведения бюджетной сметы установлены многочисленные нарушения общих требований к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018г. № 26н (далее – Приказ 26н), а именно

- первоначальная бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов) составлена по форме по ОКУД 0501013 вместо формы по ОКУД 0501012, кодовые поля не заполнены;
- при составлении первоначальной бюджетной сметы и при внесении изменений показателей бюджетной сметы заполнялся раздел 4. Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг,

осуществляемые получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц, где отражены все показатели, включая оплату труда; (Приложение № 1 на 6 л.);

- в нарушение п.17 Приказа 26н изменения показателей бюджетной сметы вносятся несколько раз одним днем (изменения № 5 и № 6 от 28 февраля 2022 года; изменения № 10 и № 11 от 14 июня 2022 года); (Приложение № 2 на 8 л.)

	ВР	КОС ГУ	Первоначальная БР ГРБС	Уточненная БР ГРБС	Изменения	Исполнено	% исполнения
Заработная плата	121	211	3307913,000	4634336,00	+1326423,00	4365439,30	94,20
Начисления на выплаты по оплате труда	129	213	998988,00	1399567,00	+400579,00	1306054,78	93,32
Выплаты по больничному листу	121	266		6073,00	+6073,00	5639,05	92,85
ИТОГО:			4306901,00	6039976,00	1733075,00	5677133,13	93,99
Услуги связи	242	221	85000,00	110000,00	+25000,00	94517,52	85,93
Коммунальные услуги	247	223	985000,00	985000,00	0,00	551041,08	55,94
Арендная плата	244	224	50000,00	50000,00	0,00	33654,18	67,31
Работы, услуги по содержанию имущества	242	225	50000,00	50000,00	0,00	13190,00	26,38
Работы, услуги по содержанию имущества	244	225	13582199,00	12418229,00	-1163970,00	9735200,07	78,39
Прочие работы, услуги	242	226	50 000,00	30000,00	-20000,00	27125,00	90,42
Прочие работы, услуги	244	226	780000,00	1652170,00	+872170,00	453355,06	27,44
Страхование	244	227	20000,00	20000,00	0,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	242	310	170000,00	60800,00	-109200,00	0,00	0,00
Увеличение стоимости основных средств	244	310	1160000,00	5360000,00	+4200000,00	3709577,80	69,21
Увеличение стоимости ГСМ	244	343	400000,00	400000,00	0,00	228442,00	57,11
Увеличение стоимости стройматериалов	244	344	500000,00	816800,00	+316800,00	391625,00	47,95
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	242	346	50000,00	154200,00	+104200,00	120035,00	77,84
Увеличение стоимости прочих материальных запасов	244	346	780000,00	880000,00	+100000,00	547299,00	62,19
Налог на имущество	851	291	2100,00	2100,00	0,00	2100,00	100,00
Транспортный налог	852	291	8700,00	8700,00	0,00	8700,00	100,00
Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	853	292		2000,00	+2000,00	0,00	0,00
Штрафы и пени за нарушение договорных условий по поставкам товаров/работ/услуг в рамках исполнения законодательства о госзакупка	853	293		5791,00	+5791,00	0,00	0,00
Прочие платежи	853	295		10000,00	+10000,00	10000,00	100,00
Прочие платежи	853	297	3 500,00	9247,68	+5747,68	9247,68	100,00
Итого расходы ПБС:			18676499,00	23025037,68	+4348538,68	15935109,39	69,21
Пенсии бывшим работникам	312	264	12000,00	90628,00	+78628,00	89801,96	99,09
Межбюджетные трансферты	540	251	343700,00	343700,00	0,00	343700,00	100,00

Резервный фонд	870	200	20000,00	888000,00	+868000,00	0,00	0,00
ВСЕГО по счету:			23359100,00	30387341,68	+7028241,68	22045744,48	72,55

Учет операций с безналичными денежными средствами

Проверкой выписок из лицевого счета установлено, что все операции по лицевому счету подтверждаются платежными документами. Журнал операций с безналичными денежными средствами ведется. Все операции в журнале отражены своевременно.

Учет нефинансовых активов

Проверкой установлено, что приобретенные нефинансовые активы оприходованы своевременно, в полном объеме, операции по оприходованию отражаются в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Оприходование ГСМ производится на основании накладных своевременно, списание осуществляется на основании путевых листов в соответствии с установленными нормами. Отклонений данных первичного учета от аналитического учета в оборотных ведомостях и главной книге нет.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в части принятия к бухгалтерскому учету путевых листов старой формы (0345001), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78.

Так же в путевых листах в нарушение п.15 приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 не верно проставляется отметка предрейсового и послерейсового осмотра водителя медицинским работником (отметка ставится одна без дат и подписей медработника). (Приложение № 3 на 1 листе)

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками нарушений не установлено. Договора гражданско-правового характера на приобретенные товары и услуги имеются, все операции отражены в журнале операций своевременно в соответствии с действующими нормативными актами.

Учет расчетов по оплате труда

Оплата труда производится в соответствии со штатным расписанием, на оплату отпусков и выплаты в соответствии с Положением об оплате труда имеются распоряжения. Все операции оформлены первичными учетными документами, с отражением в Журнале операций расчетов по оплате труда и расчеты по выплатам на оплату труда в Журнале по прочим операциям.

Учет операций по санкционированию

Учет операций по учету показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, бюджетных обязательств, денежных обязательств ведется в соответствии с разделом VI. Санкционирование расходов экономического субъекта Инструкции 157н с использованием АС «Смета» в автоматическом режиме, но не в полном объеме. В учете отражены операции по счетам 503130000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам", 50315000 "Полученные бюджетные ассигнования", 50115000 "Полученные лимиты бюджетных обязательств" и 50113000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств" только по текущему 2022 году. Операции по принятию ассигнований и ЛБО, выделенных на плановый период 2023 и 2024 годов в учете не отражены.

Отсутствует учет по счетам: 50211000 "Принятые обязательства" для учета бюджетных обязательств; 50212000 "Принятые денежные обязательства"; 50193000 "Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода)" и по счету 50299000 "Отложенные обязательства" для учета средств резерва на оплату отпусков.

Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Распоряжением Администрации Красавского муниципального образования № 17-р от 15.11.2022г. была проведена инвентаризация основных средств, стоящих на балансе Администрации. В нарушение ст. 11 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.81,82 Стандарта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», п.7 Приказа 191н инвентаризация имущества казны и обязательств не проводилась.

Соответствие данных регистров бухгалтерского учета данным главной книги

В целях проверки переноса данных из регистров бухгалтерского учета в Главную книгу, а также исполнения порядка ведения Главной книги были проверены данные за февраль, март, сентябрь 2022 года. Все обороты перенесены верно, остаток на конец отчетного периода Главной книги соответствует остатку на начало периода следующего месяца.

Соответствие данных главной книги бюджетной отчетности

При проверке соответствия данных Главной книги и годовой отчетности за 2022 год установлено, что все формы годовой отчетности, представленные к проверке составлены в соответствии с действующим законодательством, с соблюдением контрольных соотношений. Все данные, содержащиеся в отчетных формах соответствуют данным Главной книге.

Информация о результатах контрольного мероприятия выявленных нарушения:

1. Порядка составления и ведения бюджетной сметы (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018г. № 26н);

2. Нарушения в учете операций по санкционированию (раздел VI. Санкционирование расходов экономического субъекта приказ Минфина России от 01.12.2010г № 157н «Об утверждении Инструкции по применению 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»);

3. Принятия к учету путевых листов старой формы (ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», приказа Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в части принятия к бухгалтерскому учету путевых листов старой формы (0345001), утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78);

4. Проведения обязательной инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности (ст. 11 закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.81,82 Стандарта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы», п.7 Приказа 191н инвентаризация имущества казны и обязательств не проводилась).

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет влечет наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 10 000 до 30 000 руб. (п. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ).

Администрация Красавского муниципального образования Самойловского муниципального района Саратовской области контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта .

Приложение: 1. Копия «Бюджетная смета на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов)» в 1 экз. на 6 листах;

2. Копия «Изменение № 10, 11 показателей бюджетной сметы на 2022 финансовый год (на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов)» в 1 экз. на 8 листах;

3. Копия «Путевой лист легкового автомобиля № 142 от 03.11.2022г» в 1 экз. на 1 листе.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Консультант

(должность)

23.05.2023

(дата)

И.И.И.

(подпись)

И.О. Шипаева

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

уполномоченное лицо

Руководитель МКУ ЦБ АМО

Л.Н.Осадчева

Л.Н.Осадчева

« 23 » 05 2023г.