ИНФОРМАЦИЯ

о плановой выездной проверки администрации сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области по теме: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля».

Уполномоченным должностным лицом на проведение контрольного мероприятия в составе: начальника отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский Чеховских Я.О. на основании распоряжения администрации муниципального района Сергиевский Самарской области от от 26.02.2024 г. № 238-р с 01.03.2024 «О проведении плановой/выездной проверки юридического лица в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном районе Сергиевский по теме: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля» проведена выездная плановая проверка администрации сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский за период 2023 год.

Способ проверки: выборочный.

Проверка проведена с ведома главы администрации сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области Никитина С.А.

Период осуществления контрольных действий с «1» марта 2024 г. по «19» марта 2024 г., 12 рабочих дней.

Контрольная деятельность осуществлялась согласно плану, утверждённому распоряжением администрации муниципального района Сергиевский от 14.12.2023 г. № 1588-р «Об утверждении Плана проведения выездных проверок в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский на 2024 год».

Сведения об объекте (субъекте) контроля:

Администрация сельского поселения Воротнее (действует на основании законодательства Российской Федерации; Устава сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области, принятого решением Собрания представителей сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области № 22 от 29 июля 2015 года с изменениями и дополнениями; муниципальных правовых актов муниципального района Сергиевский; является казенным учреждением органа местного самоуправления.

Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе 63 № 004345186 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 17 по Самарской области 15.12.2005 г. ОГРН 1056381016340, ИНН 6381010052, КПП 638101001.

Глава сельского поселения Воротнее назначен на должность в соответствии с решением Собрания представителей сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области № 9 от 11 ноября 2020 года «Об избрании на должность Главы сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области» .

Юридический адрес: 446522, Самарская область, Сергиевский район, с. Воротнее, переулок Почтовый, д.5.

Субъектом проверки является администрации сельского поселения Воротнее муниципального района Сергиевский Самарской области – муниципальное образование, в котором местное самоуправление осуществляется в целях самостоятельного и под свою ответственность решения населением непосредственно (или) через органы местного самоуправления, формируемые в соответствии с Уставом, вопросов местного значения исходя из интересов населения с учетом исторических и иных местных традиций.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 84.11.35 – деятельность органов местного самоуправления сельских поселений.

Согласно Устава администрация сельского поселения Воротнее является исполнительно-распорядительным органом поселения, обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерация» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям. Администрация сельского поселения Воротнее имеет печать и штампы со своим полным наименованием.

Сельское поселение Воротнее имеет самостоятельный бюджет, предназначенный для исполнения расходных обязательств поселения.

Формирование доходов и расходов бюджета поселения осуществляется в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Бюджет поселения формируется в соответствии с требованиями бюджетной классификации, принятой в Российской Федерации.

Администрация сельского поселения Воротнее вносит на рассмотрение Собрания представителей поселения проект решения о бюджете поселения в сроки, установленные решением Собрания представителей поселения, не позднее 15 ноября текущего года.

Ведение бухгалтерского и налогового учетов финансово-хозяйственной деятельности сельского поселения Воротнее возложено на Управление финансами администрации муниципального района Сергиевский Самарской области на условиях безвозмездного оказания услуг в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание № 1 от 09.01.2019 г.

Приказом Управления финансами администрации муниципального района Сергиевский Самарской области № 1р от 10.01.2019 г. назначены уполномоченные лица, ответственные за исполнение условий настоящего договора и осуществления подписания банковских документов.

Управлением финансами применяется автоматизированный способ ведения бюджетного учета с использованием программы АС «Смета».

По итогам проверки администрации сельского поселения Воротнее общий объем проверенных бюджетных средств составил 6 975 847,87 руб.

Проверкой установлено:

1.*В формах по ОКУД 0501013 (Изменение показателей бюджетной сметы на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 гг.) наблюдается* исправление ручкой в годах на плановый период за январь, февраль, март, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, ноябрь, декабрь.

2. *В нарушение п. 1 ст.10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» согласно Журнала № 4 к бухгалтерскому учету приняты:*

*Счет фактура № 2535/26 от 14.02.2023 года от ООО «Веха-регион» на сумму 50 000,00 руб.Дата операции 16.02.2023 г. (в журнале 4 указана накладная, по факту принята счет фактура). К учету необходимо принимать акт выполненных работ, как доказательство выполнения работ, счет-фактура по факту сделку не подтверждает.*

*Акт № 34-1-00882/63 от 31.01.2023 года от ОАО «Ростелеком» на сумму 3 730,00 руб. Дата операции 30.03.2023 года, оплата произведена несвоевременно (в нарушение* *п. 18* *Инструкции N 157н в журнале № 4 наблюдаются исправления ручкой в наименовании документа).*

3*. В нарушение Инструкции № 157 н, Единой учетной политики централизованного бухгалтерского учета (Приказ № 22 от 30.12.2020 года) раздел 3 п.3.7 установлено, что Насос ГУР ЗИЛ-130 (с бачком Беларусь) в количестве 1 шт. на сумму 7 255,94 руб. числится на счете 105 «Материальные запасы», а должны быть отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».*

4. *В администрации сельского поселения Воротнее имеется на балансе автомашина АРС-14 ЗИЛ 131. Нормы расхода ГСМ утверждены отдельным распоряжением главы администрации сельского поселения Воротнее № 20а-р от 01.11.2022 года «Об утверждении норм расхода жидкого топлива ГСМ марки АИ-92». К данному распоряжению имеется Приложение №1, однако его наличие не прописано в распоряжении, соответственно нормы расходы топлива на пожарную машину не утверждены в соответствии с* требованиями раздела II п.5. Приложение № 2 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Также имеется распоряжение администрации сельского поселения Воротнее № 42-р от 1.11.2023 года «О применении зимних надбавок к нормам расхода автомобильного топлива». *К данному распоряжению имеется Приложение №1, однако его наличие не прописано в распоряжении, соответственно нормы расходы топлива на пожарную машину не утверждены в соответствии с* требованиями раздела II п.5. Приложение № 2 Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

*Рекомендуется в распоряжении утвердить нормы расхода жидкого топлива на АРС-14 ЗИЛ (131) в соответствии с приложением. Достаточно однократно утвердить нормы расхода и применять их в последующих годах, до необходимости внесения изменений.*

5. *Штатное расписание на 2023 года составлено по унифицированной форме № Т-3.* *Однако не согласовано с Руководителем управления финансами администрации муниципального района Сергиевский.*

*6. Проверке предоставлены распоряжения «О порядке ведения табеля учета использования рабочего времени в администрации сельского поселения Воротнее» 12-р от 11.01.2021 года*., где в п.1 закрепляется ответственное лицо за ведение табеля учета использования рабочего времени в администрации сельского поселения Воротнее. *Однако в указанном распоряжении отсутствует подпись ответственного лица.*

7. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы (ст. 60.2 ТК).

*Приказ о возложении исполнения обязанностей на работника составляется по несоответствующей унифицированной форме Т-6 форма по ОКУД 0301005 (данная форма применима для Приказа о предоставлении отпуска* [*ст. ст. 114*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469771&dst=100800)*,* [*128*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469771&dst=100865) *ТК РФ ).* Форма приказа произвольная (нормативной нет). *Приказ № 15 л/с от 14.06.2023 приказ № 27 л/с от 01.09.2023 года «О возложении обязанностей временно отсутствующего работника».*

*8. В приказе № 30л/с от 26.09.2023 года « О возложении исполнения обязанностей на работника» отсутствует подпись на согласие работника. Тем самым нарушен порядок оформления документов при совмещении должностей (ст. 60.2 ТК РФ).*

*9. В приказе № 24 л/с от 21.08.2023 года « О предоставлении отпуска работнику» табельный номер исправлен ручкой.*

10. *Согласно ч.1 ст. 123 ТК РФ график отпусков утверждается работодателем не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. По мнению Минтруда России, крайним сроком утверждения графика отпусков является 17 декабря.*

*График отпусков на 2023 год утвержден с нарушением срока, 20.12.2023 года.*

**Предложения.**

1. Обеспечить надлежащее ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.
2. Соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"; Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "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"; Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
3. Осуществлять контроль за изменениями в действующем законодательстве, регламентирующем ведение бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
4. Соблюдать порядок, установленный ТК РФ.
5. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также исключению подобных фактов в дальнейшем.