

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия
Проверка законности и результативности использования средств бюджета и имущества, выделенных администрации муниципального образования «Краснореченское сельское поселение» за 2022г

1. *Основание для проведения контрольного мероприятия:*

План работы КСП на 2023 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Старомайнский район», удостоверение на право проведения проверки № 1 от 23.01.2023 года.

2. *Цель контрольного мероприятия:* Проверка соответствия утвержденных смет доходов и расходов утвержденному бюджету, эффективность использования бюджетных средств по целевому назначению; сохранности денежных средств и товарно-материальных ценностей; соблюдения финансовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета за 2022 год.

3. *Предмет контрольного мероприятия:* законодательные, нормативные и правовые акты, финансовые и бухгалтерские документы Администрации муниципального образования «Краснореченское сельское поселение»

4. *Объект контрольного мероприятия:* Администрация муниципального образования «Краснореченское сельское поселение»

5. *Проверяемый период деятельности:* 2022г

6. *Срок проведения контрольного мероприятия:*

С 23.01.2023 г. по 10.02.2023 г.

7. Проверено бюджетных средств: 217557,4 тыс. рублей

Общая сумма нарушений : 196610,3 тыс. рублей

- нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерского) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 12 нарушений на сумму 196610,3 тыс. рублей

п.2.1.классификатора нарушений: нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики- 2 нарушения

1. В Учетной политике неверно определены нормативные акты при организации бухгалтерского учета, ссылка идет на документы утратившие

силу. (Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-94 (ред.от 14.04.1998 г); Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173-н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению;

2. В Учетной политике не прописаны формы применения первичных документов в организации.

п.2.2. классификатора нарушений: нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - 7 нарушений на сумму 0 тыс. рублей.

1. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) 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:

- в учреждении первичные документы не подписаны должностным лицом или лицом составляющим данные документы.(журналы операций).

2. В карточках-справках (формы 0504417) не правильно заполнены сведения об использовании отпуска: дата и номер приказа. виды и суммы постоянных удержаний, что является нарушением приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ №52н). Карточки-справки по заработной плате не подписаны исполнителем.

3. В нарушении Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, расчетная ведомость не соответствует форме ОКУД 0504402, ведомость не подписана составителем.

4. В нарушении ч. 1 ст. 284 Трудового Кодекса в учреждении согласно распоряжению Главы Администрации от 04.05.2022г. №19 принята на работу на должность главного бухгалтера по совместительству Самсонова Е.А., в таблице учета рабочего времени проставлен полный рабочий день.

В штатном расписании на должность администратора принята Лямасова А.А. , она же по совместительству занимает должность уборщика помещений, однако

в таблице учета рабочего времени проставлены рабочие дни только по администратору.

5. В учреждении на работников занятых основной деятельностью и принятых по совместительству ведется одна Карточка- справка. Формой 0504417 не предусмотрено заполнение данных по двум должностям, и, кроме того, бухгалтерия должна выдавать расчетные листки по каждому месту работы сотрудника. Поэтому, отражение зарплаты по двум должностям в одной карточке-справке является неправомерным.

6. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) Учреждением не проведена инвентаризация расчетов с контрагентами перед составлением годовой финансовой отчетности.

7. В нарушение закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ , приказа Минтранса от 11.09.2020 № 368, ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" журнал выдачи путевых листов ведется не по форме.

п.2.4 классификатора нарушений : *нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств - 2 нарушения*

1. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) Учреждением не проведена инвентаризация расчетов с контрагентами перед составлением годовой финансовой отчетности.

2. В нарушении ч. 2 ст. 243 ТК РФ, ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 81 Федерального стандарта N 256н) при смене должностного лица (Главного бухгалтера), не была проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей.

п. 2.9. классификатора нарушений: *нарушение общих требований к бюджетной , бухгалтерской(финансовой) отчетности экономического субъекта в том числе к ее составу - 1 нарушение на сумму 196610,3 тыс. рублей.*

1. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости земельные участки ,находящиеся в собственности муниципального образования «Краснореченское сельское поселение» оставляют -197368,5 тыс. рублей:

-от 02.02.2023 № КУВИ-001/2023-24001608 (кадастровый номер 73:16:000000:212) кадастровая стоимость земельного участка– 182606906,7 рублей.

-от 25.01.2023 № КУВИ-001/2023-15850515 (кадастровый номер 73:16:060403:209) кадастровая стоимость земельного участка– 59434,87 рублей.

- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17123636 (кадастровый номер 73:16:060901:105) кадастровая стоимость земельного участка– 16426,56 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17124020 (кадастровый номер 73:16:060901:426) кадастровая стоимость земельного участка– 55789,33 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17124215 (кадастровый номер 73:16:060402:87) кадастровая стоимость земельного участка– 166324,59 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17123429 (кадастровый номер 73:16:060501:2332) кадастровая стоимость земельного участка– 11032421,14 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17123363 (кадастровый номер 73:16:060301:470) кадастровая стоимость земельного участка– 200042,4 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17123649 (кадастровый номер 73:16:060301:475) кадастровая стоимость земельного участка– 229754,58 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17123674 (кадастровый номер 73:16:060403:210) кадастровая стоимость земельного участка– 118968,29 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17124730 (кадастровый номер 73:16:060404:343) кадастровая стоимость земельного участка– 262220 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17124065 (кадастровый номер 73:16:060403:192) кадастровая стоимость земельного участка– 99065,49 рублей.
- от 26.01.2023 № КУВИ-001/2023-17124531 (кадастровый номер 73:16:060501:2331) кадастровая стоимость земельного участка– 2521176,47 рублей.

Расхождение с данными баланса и главной книги на сумму 196610,3тыс. руб. (2285 % от суммы баланса, сумма баланса 8603801руб.62 коп.)

Земельные участки должны быть отражены в бухгалтерском учете в составе имущества казны, либо в основных средствах (непроизводственные активы) по их кадастровой стоимости.

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью- 1 нарушение

п.3.24классификатора нарушений: нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества- 1 нарушение

1. Реестр муниципального имущества МО «Краснореченское сельское поселение» ведется с нарушением Приказа Минэкономразвития от 30.08.2011 г. № 424 «Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

В нарушении статьи 34 Бюджетного кодекса происходит неэффективное использование бюджетных средств, выразившее в отвлечении бюджетных средств на оплату пеней по налогам, в связи с несвоевременной оплатой налогов ,гос. пошлин по исполнительным листам. Данные факты указывают

на неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 0,1 тыс. руб.

8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

9. Предложения:

С учетом изложенного необходимо принять следующие меры:

- 1.Руководителю разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных проверкой;
- 2.Главному бухгалтеру привести в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами замечания указанные в акте проверки;
5. Рекомендовать руководителю принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.