Отчет о реализации контрольных мероприятий

Контрольно-счетного органа Ермаковского района Красноярского края

за 1 квартал 2023 года

03.04.2023г

*Тема контрольного мероприятия:* «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Верхнеусинского сельсовета за 2022 год».

*Объект контрольного мероприятия:* Администрация Верхнеусинского сельсовета

*Основание для проведения контрольного мероприятия:* п. 2.1 плана работы Контрольно-счетного органа Ермаковского района на 2023 год и распоряжения председателя Контрольно-счетного органа Н.Н.Фирсовой от 12.01.2023 г. № 3.

*Цели контрольного мероприятия:*

Определение законности, целевого характера, результативности и эффективности использования средств бюджета и муниципального имущества.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан главой администрации Верхнеусинского сельсовета и главным бухгалтером. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

*Основные результаты контрольного мероприятия:*

1. Учетная политика соответствует требованиям установленным Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н и Инструкции № 157н. В приложении № 5 учетной политики установить периодичность формирования регистров учета на бумажном носителе.
2. Главный бухгалтер администрации Верхнеусинского сельсовета не в полном объеме выполняет свои должностные обязанности, прописанные в должностной инструкции от 16.08.2021г. Выявленные нарушения свидетельствуют о грубом нарушении требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета. (Код нарушения 2.11 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

3. В нарушение статьи 10 Федерального закона № 402 ФЗ пункта 10, пункта 11, пункта 54, пункта 119, пункт 120 Инструкции № 157н не своевременно формируются регистры бухгалтерского учета, не своевременно составляются оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам, не своевременно подбираются и сброшюровываются в хронологическом порядке. (Код нарушения 2.3 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

4. Первичные бухгалтерские документы не подшиты, не пронумерованы.

5. В нарушении статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не проводилась. (Код нарушения 2.4 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).

6. Администрацией Верхнеусинского сельсовета оплачены штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах в сумме 115069,83 рублей, в том числе 19739,83 рублей за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов*.* Оплата штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

1. К бюджетным сметам на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов не прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью. (нарушение раздела II п. 8 порядка, утвержденного распоряжением главы администрации Верхнеусинского сельсовета). (Код нарушения 1.2.45. по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).
2. В нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11 инструкции №157н, первичные документы к Журналу операций № 2 не приложены и не систематизированы в хронологическом порядке. Отсутствуют выписки из лицевых счетов с приложением платежных документов. Отсутствуют заявки на кассовый расход. (Код нарушения 2.3 по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14ПК).
3. В нарушении Инструкции № 157н в авансовых отчетах суммы при командировках списываются на дебет счета 110533340 «Материальные запасы», что приводит к искажению бухгалтерской отчетности.
4. В нарушении части 213 Инструкции № 157н и приложения № 10 учетной политики учреждения, заявление главы администрации на получение денежных средств в подотчет на командировочные расходы с приложением расчета (обоснования) размера аванса и отметкой о наличии (отсутствии) на текущую дату задолженности по ранее выданным авансом не оформлено. В нарушении части 10 Постановления Правительства РФ № 749 денежные средства работнику на командировочные расходы возмещались по факту, т. е. после предоставление авансового отчета. Переплата суточных при командировках составляет 1400 рублей.
5. Имелись случаи нарушения порядка применения кодов бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.06.2019 N 85н. (Код нарушения 1.2.6. по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14 ПК).
6. Первичные меры пожарной безопасности не реализованы, в связи с тем, что огнетушители, щит пожарный не поставлены на учет и сразу списаны без решения [комиссии](consultantplus://offline/ref=A5BD76657E2057A436B8E8DD0312D64D34E403196C36E9B0193812E44EC5BDEF8C64285D99D8FE638C4D943CA756F2A0A13D35551EE9DB64KA61E), без составления актов на списание.
7. В нарушение пункта 119 Инструкции № 157н администрацией поселения не ведется аналитический учет материальных запасов (хозяйственные товары, канцелярские товары, горюче-смазочные материалы, строительные материалы, запасные части и прочие материалы), по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).
8. В оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) имелись случаи оформления материальных ценностей единым наименованием с отсутствием необходимой детализации.В связи с чем возникают коррупционные риски в части расходования бюджетных средств в сумме 334209,92 рублей.
9. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402 ФЗ, статьи 111 и статьи 114 Инструкции № 157н, пункта 40 Приказа Минфина России № 256н «Запасы», акты о списание материальных запасов с указанием норм и причин списания не составлялись. (Код нарушения 2.2. по классификатору нарушений, утвержденному постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021г № 14 ПК).
10. В результате ненадлежащего учета использования материальных запасов установлено необоснованное (неправомерное) списание материальных запасов на сумму 532334,37 рублей. Что привело к такому грубому нарушению, как необоснованное отражение затрат в отсутствие утвержденных руководителем актов на списание материальных запасов.
11. При учете строительных материалов ошибочно применялся неверный счет бухгалтерского учета, что является нарушением методологии учета.
12. Аналитический учет запасных частей не ведётся в карточке [(ф. 0504041)](consultantplus://offline/ref=1A102BAD9C0293CE5F1775A777C9360CBAE86BDB8256A0617C6DE9ED1FE1848A7F48EABABF1B25BC855D27993C24BA026EBF3FBEC87C1EB0E8s6G) в разрезе ответственных лиц, транспортных средств, а также видов запчастей и даты их выдачи в эксплуатацию.
13. Запасные части, приобретенные по контрактам на сумму 19576,0 рублей сразу списаны без составления акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.
14. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ необоснованно списано бензина в количестве 70 литров на сумму 3100,00 рублей. Отсутствуют акты списания ГСМ на бензотример.
15. Должность водителя утверждена штатным расписанием 1,0 ставки и вакантна с января 2020 года. Экономия средств по заработной плате перераспределяется на другие цели. Использование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств, является неэффективным использованием бюджетных средств.
16. Кассовая книга [(ф. 0504514)](consultantplus://offline/ref=83E5F979487E2164F4469C8BEEAB3C169FAF78815756012D406ADBBF92BAE8277C048B639EB31060EA203CCCC45FDD9FA3DDCC3584609C8BV7O6E) по учету операций с денежными документами не ведется. В нарушении п.3.40 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, инвентаризация бланков документов строгой отчетности не проводилась.
17. В нарушении п.5.3 Устава администрации Верхнеусинского сельсовета главе администрации выдавались талоны на ГСМ на личный транспорт.
18. Выявлено нарушение требований п. 9 ч. 1 ст. 31 44-ФЗ и п.4.1. ст.12.1, ст. 10, Федерального закона от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".
19. Внутренний финансовый контроль в Администрации Верхнеусинского сельсовета проводился. Информация об устранении нарушений, замечаний в финансовое управление Ермаковского района Верхнеусинским сельсоветом не представлена.

*Предложения:*

1. Администрации Верхнеусинского сельсовета привести бухгалтерский учет в соответствие с требованиями действующего законодательства. С учетом периодичности, установленной в Учетной политике, распечатывать регистры бухгалтерского учета и сброшюровать в хронологическом порядке с приложением первичных документов.
2. Своевременно производить уплату налогов, страховых взносов.
3. Проводить инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами.
4. Вести кассовую книгу по учету операций с денежными документами. Проводить инвентаризацию бланков строгой отчетности.
5. Предоставить акты списания ГСМ на бензотример.
6. К сметам прилагать обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованные при формировании сметы и являющиеся ее неотъемлемой частью.
7. Поставить на учет огнетушители, щит пожарный, углошлифовальную машину.
8. Учет командировочных расходов вести в соответствии с частью 213 Инструкции № 157н и приложения № 10 учетной политики учреждения. Главе администрации вернуть в бюджет поселения излишне выплаченные командировочные расходы в сумме 1400,00 рублей.
9. Не нарушать Порядок применения кодов бюджетной классификации, утвержденный приказом Минфина РФ от 06.06.2019 N 85н.
10. Аналитический учет материальных запасов вести по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).
11. Составлять акты о списании материальных запасов с указанием норм и причин списания. Представить акты о списании материальных запасов на сумму 532334,37 рублей.
12. Путевые листы привести в соответствие с Порядком заполнения путевых листов, утвержденный приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368.
13. Аналитический учет запасных частей вести в карточке [(ф. 0504041)](consultantplus://offline/ref=1A102BAD9C0293CE5F1775A777C9360CBAE86BDB8256A0617C6DE9ED1FE1848A7F48EABABF1B25BC855D27993C24BA026EBF3FBEC87C1EB0E8s6G) в разрезе ответственных лиц, транспортных средств, а также видов запчастей и даты их выдачи в эксплуатацию.
14. Представить акты приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих замену запасных частей к транспортным средствам.
15. Не допускать нарушений требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
16. В соответствии с ч.4.1 ст. 36 Федерального закона № 131-ФЗ глава муниципального образования должен соблюдать ограничения, запреты, исполнять обязанности, которые установлены Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Председатель

Контрольно-счетного органа Н.Н.Фирсова