



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ДУХОВНИЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

АКТ № 1

**плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности, а также
эффективности использования бюджетных средств администрации
Дмитриевского муниципального образования
Духовницкого муниципального района
Саратовской области**

25 мая 2023 года

р.п. Духовницкое

На основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 06 февраля 2020г. № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», решением районного Собрания Духовницкого муниципального района Саратовской области от 22 декабря 2016г. №7/46 «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации Духовницкого муниципального», решением районного Собрания Духовницкого муниципального района Саратовской области от 22 декабря 2022г. №136/751 «О принятии органами местного самоуправления Духовницкого муниципального района осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных органами местного самоуправления муниципальных образований Духовницкого муниципального района по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год», на основании приказа финансового управления администрации Духовницкого муниципального района от

23.12.2022г. №21 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за использованием бюджетных средств на 2023 год» с изменениями от 06 февраля 2022г. №6-п финансовым управлением администрации Духовницкого муниципального района Саратовской области в лице начальника Финансового управления Зотовой Оксаны Александровны, главного специалиста отдела бухгалтерского учета, контроля и отчетности Марковой Виктории Владимировны проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в отношении администрации Дмитриевского муниципального образования Духовницкого муниципального района Саратовской области (далее – администрация поселения).

Вид проверки: плановая.

Форма проведения проверки: камеральная, путем запроса необходимых документов и сведений у администрации поселения.

Место проведения проверки: анализ материалов проверки проводился по адресу: 413900, Саратовская область, Духовницкий р-н, р.п. Духовницкое, ул. Ленина, д. 29.

Предмет проверки: соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

соблюдение условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

достоверность отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

Срок проведения проверки: с 15 мая 2023 г. по 22 мая 2023 г.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Дмитриевское муниципальное образование является муниципальным образованием со статусом сельского поселения и входит в состав Духовницкого муниципального района.

Статус и границы территории муниципального образования установлены Законом Саратовской области № 92-ЗСО от 27 декабря 2004 года «О муниципальных образованиях, входящих в состав Духовницкого муниципального района».

Административным центром муниципального образования является село Дмитриевка.

В состав Дмитриевского муниципального образования в соответствии с указанным законом области входят следующие населенные пункты:

- 1) село Дмитриевка
- 2) село Озерки
- 3) деревня Вечный Хутор

Администрация Дмитриевского муниципального образования Духовницкого муниципального района осуществляет свою деятельность на основании Устава, принятого решением сельского Совета Дмитриевского муниципального образования от 17.11.2005 года № 3/1.

Почтовый адрес, адрес местонахождения: Российская Федерация, 413914, Саратовская область, Духовницкий р-н, с.Дмитриевка, ул. Ленина, д. 24.

Проверка осуществлялась выборочно, путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, представленных администрацией поселения.

Для проверки были запрошены следующие бухгалтерские документы:

- Устав;
- журнал операций №2 расчетов с безналичными денежными средствами;
- журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами;
- договора о полной материальной ответственности;
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций №6 расчетов по оплате труда;
- положение об оплате труда работников;
- штатные расписания за проверяемый период;
- расчетно-платежные ведомости;
- таблицы учета рабочего времени;
- график отпусков;
- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- инвентарные карточки по учету основных средств;
- журнал операций №8 по прочим операциям.
- распоряжения администрации Дмитриевского муниципального образования;
- договора с поставщиками и подрядчиками.

Проверкой установлено:

Журнал операций № 2 по учету с безналичными денежными средствами применяется для учета денежных средств на счетах (лицевых счетах), открытых учреждению для учета операций со средствами, от приносящей доход деятельности, со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения, для учета движения денежных средств по аккредитивным счетам, депозитным счетам, а также для учета расчетов с финансовыми органами по средствам, поступающим в бюджет и по платежам из бюджета.

Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по лицевому счету по мере совершения операций и отражаются накопительным способом. Журнал операций подписывается главным бухгалтером и исполнителем составившим журнал операций.

В журнале операций №3 расчеты с подотчетными лицами за июнь 2022 года не обоснованно возмещены расходы за прохождение медосмотра Медведевой С.И. Согласно заявления работника Медведевой С.И на выдачу денежных средств за прохождение медосмотра от 10.06.2022г. к авансовому отчету №14

от 08.07.2022г. приложен оправдательным документом чек-ордер №1 от 08.06.2022г. выданный на работника Сенину Е.М. Договор на оказание платных медицинских услуг с физическим лицом и справка заключения от нарколога отсутствуют. Учитывая, что медосмотр проходил работник Сенина Е.М. компенсация расходов, исходя из общих принципов права, должна производиться после представления работником письменного заявления и документов, подтверждающих эти расходы. Однако возмещение расходов за прохождение медосмотра в соответствии с платежным поручением №1645 от 08.07.2022 г.- перечислены подотчетному лицу Медведевой С.И.

Проверкой установлено, что при учете авансовых отчетов с мая по декабрь 2022 года, неверно увязан код вида расходов (далее КВР) с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), в соответствие с этим остаток на начало и конец периода по дебету и кредиту отражен не достоверно. Для ведения бухгалтерского учета и создания бухгалтерской отчетности применяется приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н (в редакции от 24.09.2021) о порядке применения КОСГУ «Таблица соответствия видов расходов классификации расходов, бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2022 году».

Выборочно, было установлено, что на основании приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" не списываются материальные запасы приобретенные по авансовым отчетам. Соответственно, отсутствуют акта выбытия материалов по подотчетным лицам за проверяемый период с января по декабрь 2022 года.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов.

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производится на основании первичных учетных документов. Выборочно были проверены операции по счетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, акта приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг. Расчеты за оказываемые услуги и поставляемые товарно-материальные ценности осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

Проверкой установлено, что был заключен договор с ИП Кунниева З.М. на поставку горюче-смазочных материалов (Бензин автомобильный Аи92-К5) №1 от 07.02.2022г. Согласно договора, отгрузка нефтепродукта осуществляется предъявителям талона, поставщик талоны не предоставлял, что не соответствует условиям договора. Поставку товара подтверждает подписанная товарная накладная на полную сумму договора, после его оплаты, что противоречит данным по заборно-лимитным ведомостям за период с января по

декабрь 2022 года. Аналогичное нарушение наблюдается в подобных договорах заключенных с И.П. Кунниева З.М. в проверяемом периоде.

10 января 2022 года заключен договор энергоснабжения с ПАО «Саратовэнерго» на сумму 339 994 руб. 56 коп. (пункт 6.1 договора). Согласно реестра платежных документов договор исполнен на сумму 313 086 руб. 87 коп. Дополнительное соглашение к договору энергоснабжения от 26.01.2023 расторгнуто в размере 303 817 руб. 38 коп.(п.1 доп.соглашения), что противоречит данным об оплате. Нарушение устранено в ходе проверки, Дополнительное соглашение от 23.05.2023г.

Проверкой установлено, что и.о. главы администрации Дмитриевского МО Бердников Алексей Николаевич, не имеет удостоверения о прохождении обучения о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверкой соблюдения порядка оприходования материальных запасов установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.

Списание материальных запасов и основных средств на нужды учреждения производится на основании актов на списание.

Установлено отсутствие Журнала №5 расчетов с дебиторами по доходам с января по декабрь 2022 года.

Журнал операций расчетов по оплате труда № 6 составляется на основании свода расчетно-платежных ведомостей с приложением первичных документов: табелей использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы установлено, что основанием для начисления заработной платы в администрации поселения является: Решение сельского Совета Дмитриевского муниципального образования Духовницкого муниципального района «Об утверждении Положения о денежном содержании депутатов, членов выборных органов местного самоуправления, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и лиц, замещающих должности муниципальной службы Дмитриевского муниципального образования» №39/136 от 14.08.2011 г.(с изменениями от 02.12.2021 №75/196), Распоряжение администрации Дмитриевского муниципального образования Духовницкого муниципального района Саратовской области «Об оплате труда работников администрации Дмитриевского муниципального образования, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» от 16.03.2009 №7-р.

Согласно журналу операций № 6 расчетов по оплате труда, за январь месяц учет перечислений заработной платы и удержаний из заработной платы по дебету и кредиту, не выбран код целевой статьи расходов, который установлен «Решением сельского Совета Дмитриевского муниципального образования Духовницкого муниципального района Саратовской области «О бюджете Дмитриевского муниципального образования на 2022 год и плановый период

2023 и 2024 годов» №77/203 от 23.12.2021 года. Подобное нарушение наблюдается в остальных месяцах проверяемого периода.

В сводке начислений к журналу операций №6 Расчеты по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям, также не указан код целевой статьи расходов за период с января по декабрь 2022 года.

В ходе выборочной проверки предоставления ежегодных основных оплачиваемых отпусков работникам администрации поселения, установлено, что согласно распоряжения №24-РЛС от 30.11.2022г., был предоставлен ежегодно оплачиваемый отпуск Агарковой Л. Н. за период с 19 февраля 2021 года по 18 февраля 2022 года продолжительностью 28 календарных дней с 05 декабря 2022 года по 01 января 2023 года. Продолжительность предоставленного отпуска не соответствует требованиям ст.112 ТК РФ «Нерабочие праздничные дни». Следовательно, отпуск не может быть предоставлен по 01 января 2023 года, поскольку считается нерабочим праздничным днем и переносится на следующий после праздничного рабочий день, соответственно на 09 января 2023 года.

График отпусков работников Дмитриевского МО на 2022 год, утверждённый распоряжением №38 от 06.12.2021г. не соответствует фактически предоставленным отпускам работников.

Проверены табели учета использования рабочего времени, распоряжения по личному составу.

Выборочно было проверено оформление путевых листов и списание ГСМ. Путевые листы заполняются в соответствии с Приказом Минтранса России от 11.09.2020г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». В ходе проверки выявлены следующие нарушения: отсутствие в путевых листах нумерации, нет отметок о прохождении водителем предрейсового и послерейсового медицинского осмотра, не ведется журнал регистрации путевых листов. Списание ГСМ производится ежемесячно на основании акта о списании материальных запасов.

Заключение:

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:

- согласно утвержденных обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов Приказом Минтранса России от 11.09.2020г. № 368 в путевых листах отсутствует нумерация, нет отметок о прохождении водителем предрейсового и послерейсового медицинского осмотра, не ведется журнал регистрации путевых листов;

- отсутствует Журнала №5 расчетов с дебиторами по доходам с января по декабрь;

- неверно увязан КВР, в соответствии с приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н (в редакции от 24.09.2021.) в авансовых отчетах;

- не ведется списание материальных запасов по КОСГУ 343, 346, приобретенных по авансовым отчетам, согласно приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н.

- не соблюдены условия заключения договора на поставку горюче-смазочных материалов (Бензин автомобильный Аи92-К5) с ИП Кунниева З.М.;

- не выбран код целевой статьи расходов по начислению заработной платы и удержанию из заработной платы, принятого «Решением сельского Совета Дмитриевского муниципального образования Духовницкого муниципального района Саратовской области» №77/203 от 23.12.2021 года.

- график отпусков работников Дмитриевского МО на 2022 год, утверждённый распоряжением №38 от 06.12.2021г. не соответствует фактически предоставленным отпускам работников;

- неверно установлена в распоряжении №24-РЛС от 30.11.2022г продолжительность предоставленного отпуска Агарковой Л.Н.;

В соответствии с решением районного Собрания Духовницкого муниципального района Саратовской области от 22 декабря 2022г. №136/751 «О принятии органами местного самоуправления Духовницкого муниципального района осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных органами местного самоуправления муниципальных образований Духовницкого муниципального района по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год», копия акта направляется Главе Духовницкого муниципального района Саратовской области.

**Начальник
финансового управления
администрации Духовницкого
муниципального района Саратовской области**

О.А.Зотова

**Главный специалист отдела бухгалтерского
учета, контроля и отчетности**

В.В.Маркова

Акт получен : «29» мая 2023г.

**И.о. главы Дмитриевского
муниципального образования
Духовницкого муниципального района
Саратовской области**



Н.А.Бердников