Выписка из акта № 13 от 29 сентября 2023 года

Выездной проверки (ревизии) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Кеслеровского сельского поселения Крымского района за 2022 год и первое полугодие 2023 года

**Контрольное мероприятие проведено на основании:** [постановления Правительства РФ от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»](garantF1://74439617.0), соглашения от 30 декабря 2022 « О передаче отдельных функций по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», заключенного между администрацией муниципального образования Крымский район и администрацией Кеслеровского сельского поселения, плана работ отдела внутреннего муниципального финансового контроля, приказа финансового управления администрации муниципального образования Крымский район от 22.08.2023

№ 26-о.

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Кеслеровского сельского поселения Крымского района, ОГРН ХХХХХХХХ, ИНН ХХХХХХХ, код организации по cводному реестру **–** ХХХХХХХ.

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка (ревизия) отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности администрации Кеслеровского сельского поселения Крымского района за 2022 год и первое полугодие 2023 года.

**Предмет проверки:** документы, подтверждающие использование средств бюджета, нормативно - правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами местного бюджета, бюджетные сметы, финансовая (бюджетная) отчетность, первичные и иные бухгалтерские учетные документы, заключенные договоры и иные документы, представленные по запросу.

**Цель контрольного мероприятия:** осуществление контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, их отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, учет основных средств,контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25.08.2023 по 21.09.2023, срок проведения контрольного мероприятия 20 рабочих дней.

**Метод проведения проверки:** выездная плановая выборочная проверка (ревизия).

**Проверяемый период:** 2022 год, первое полугодие 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено отделом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район.

Проверка проведена с согласия главы Кеслеровского сельского поселения Крымского района.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, первичных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета, наблюдения, инвентаризации.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Администрация Кеслеровского сельского поселения (далее по тексту- Администрация) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, действует на основании Устава принятого решением Совета Кеслеровского сельского поселения Крымского района от 26.04.2017 № 130, с изменениями от 29.05.2019 № 237, от 26.08.2020 № 45, от 13.05.2021 № 75, от 18.05.2022 № 111, от 03.05.2023 № 154.

Администрация обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, печать, штампы со своим наименованием, финансируется за счет средств местного и краевого бюджетов.

Администрация поставлена на учет в ИФНС по г. Крымску ИНН ХХХХХХ, КПП ХХХХХХХ.

Юридический адрес Администрации соответствует фактическому местонахождению: ХХХХХ, Краснодарский край, Крымский район, х. Павловский, ул. Красная, д.ХХ.

Право первой подписи платежных и иных документов принадлежит главе Кеслеровского сельского поселения Крымского района, право второй подписи – главному специалисту администрации.

В проверяемом периоде администрации открыты лицевые счета:

- в Финансовом управлении администрации муниципального образования Крымский район № ХХХХХХХХ (действовал в 2021 году);

-Управление Федерального казначейства Краснодарского края ХХХХХХХ, открыт в 2022 году.

Контрольным мероприятием установлено:

**1**. Нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

**1.1.** Нарушение п. 9 СГС «Учетная политика», п. 5 Методических рекомендаций (Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») - основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**2**. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.2.9, п.11 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, требований п. 46 Инструкции № 157н, приложений №3,№ 4 к Учетной политике администрации Кеслеровского сельского поселения.

**3.** Выездной проверкой установлено неэффективное использование имущества в сумме 902 600,00 рублей.

**4**. Выборочной проверкой проверено оформление и заполнение путевых листов за 2022 год и 1 полугодие 2023 года. Установлено нарушение требований приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368,приказа Минтранса РФ от 28.09.2022 N 390; установлены расхождения данных (в УПД, путевых листах, актах на списание) по количеству поступивших и израсходованных литров ГСМ. Фактическое наличие в количестве 329,5 литров не подтверждено, что считается недостачей в сумме 18205,00 рублей и подлежит возмещению в бюджет

**5**. Проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина РФ от 30.03.15 №52н -в журнале операций заполнены только графы 9 и 10, обязательные к заполнению строки не заполнены (дата операции, ФИО подотчетного лица, номер/дата документа, содержание операции, обороты для Главной книги, итого).

**5.1**. При проверке порядка выдачи денежных средств под отчёт была проверена полнота приложения к авансовому отчёту оправдательных документов, подтверждающих произведенные расходы. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлен факт отсутствия первичного документа, подтверждающего расходование денежных средств в сумме 2 800,00 рублей (необоснованные расходы). Денежные средства в сумме 2800,00 рублей подлежат возмещению в бюджет.

**6.** Установлено нарушение ст. 57 ТК РФ. Внесение в трудовой договор записи «оплата согласно штатному расписанию» без указания размера должностного оклада (фиксированного размера заработной платы) работника, доплат, надбавок и поощрительных выплат является нарушением трудового законодательства.

**7**. В нарушение требований приказа Минфина РФ от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» утвержденная Порядком форма бланка бюджетной сметы не содержит раздела итоговых показателей бюджетной сметы, предусмотренной приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26 н.

**7.1** В нарушение порядка ведения бюджетной сметы учреждения, утвержденного постановлением администрации Кеслеровского сельского поселения 14.11.2017 № 128, внесение изменений в бюджетную смету производилось в объемах, не соответствующих изменениям, внесенным в сводную бюджетную роспись. Общая сумма нарушений, допущенных администрацией Кеслеровского сельского поселения составила 3 252,2 тыс.рублей, в том числе, за 2022 год в сумме 2 098,2 тыс. рублей, за 2023 год (проверяемый период) в сумме 1 154,0 тыс. рублей, что привело к нарушению казенным учреждением порядка ведения бюджетной сметы. В нарушение п.6, п.9 порядка ведения бюджетной сметы учреждения, утвержденного постановлением администрации Кеслеровского сельского поселения 14.11.2017 № 128, установлено отсутствие в 2022 и 2023 годах обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, а также при внесении изменений в смету, являющихся неотъемлемой частью бюджетной сметы. Допущенные администрацией Кеслеровского сельского поселения Крымского района нарушения ч.ч.1, 2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, п. 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфин России от 14 февраля 2018 года № 26н, п.п.6, 9 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Кеслеровского сельского поселения Крымского района от 14.11.2017 № 128 имеют признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 2 ст. 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Нарушение казенным учреждением [порядка](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/221) составления, утверждения и ведения бюджетных смет, что влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей).

**8.** Нарушение требований Приказа Минэкономразвития РФ № 424 от 30.08.2011.

**9.** Нарушение требований ч. 6, п. 5 ст. 19 Закона № 44 – ФЗ.

# 10. Нарушение приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. № 567.

# По результатам проверки составлен акт №13 от 29 сентября 2023 года, выдано представление № 21-28/487 от 09.10.2023 органа внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Крымский район для исполнения.