

АКТ 2

ПРОВЕРКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-ХОПЕРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ СЕРАФИМОВИЧСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

15 декабря 2021 года г. Серафимович

Представителями Финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – финансовый отдел), заместителем начальника финансового отдела по финансовому контролю и бюджету Администрации Серафимовичского муниципального района Бандуриной И.Э. в соответствии с порядком утвержденным постановлением Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 01.03.2019г. № 76 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Серафимовичского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказами финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 30.12.2020 № 11 «Об утверждении, плана проведения мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2021 год», от 19.11.2021 № 7 «О проведении контрольного мероприятия по проверке финансово-хозяйственной деятельности Администрации Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области» проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

Сроки проведения проверки: с 24.11.2021 года по 15.12.2021 года.

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки: Администрация Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – Администрация); ИНН 3427006761; адрес: 403472, Волгоградская область, Серафимовичский район, станция Усть-Хоперская, ул. Мира д. 44.

Руководитель учреждения на момент проверки – глава Усть-Хоперского сельского поселения – Ананьев Сергей Михайлович.

1. Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность администрации.

Администрация образована в соответствии с Законом Волгоградской области от 24.12.2004 г. № 979-ОД «Об установлении границ и наделении статусом Серафимовичского района и муниципальных образований в его составе». Административным центром Усть-Хоперского сельского поселения является станция Усть-Хоперская.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Усть-Хоперском сельском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Усть-Хоперского сельского Совета от 05.08.2014 г. № 21. Устав зарегистрирован управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Волгоградской области от 14.10.2014 г.

В соответствии со ст. 16 Устава Поселения структуру органов местного самоуправления Поселения составляют:

- глава Усть-Хоперского сельского поселения;
- Усть-Хоперский сельский Совет;
- администрация Усть-Хоперского сельского поселения.

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Усть-Хоперского сельского поселения является Администрация сельского поселения. Администрация сельского поселения является юридическим лицом, зарегистрирована 23 декабря 2005 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №6 по Волгоградской области, регистрационный номер 1053456053111, выдано Свидетельство о поставке на учет и внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 №004143326, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3427006761, код причины постановки на учет 342701001. Юридический адрес и местонахождение администрации сельского поселения: Волгоградская область, Серафимовичский район, станица Усть-Хоперская, ул. Мира д. 44.

Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Волгоградской области, решениями Усть-Хоперского сельского Совета, постановлениями главы сельского поселения, настоящим Уставом.

Администрация для осуществления своей деятельности открыла лицевые счета в УФК по Волгоградской области:

04293038070 – Администрация Усть-Хоперского сельского поселения по доходам.

Получатели бюджетных средств:

03293038070 – Администрация Усть-Хоперского сельского поселения";

05293038070 – Администрация Усть-Хоперского сельского поселения"

01293038070– Администрация Усть-Хоперского сельского поселения"

Экономическую основу местного самоуправления составляют находящееся в муниципальной собственности имущество, средства бюджета поселения, а так же имущественные права сельского поселения.

В соответствии с п. 1 ст. 19 Устава Усть-Хоперского сельского поселения к исключительной компетенции Усть-Хоперского сельского Совета отнесено установление порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области утверждено решением Усть-Хоперского сельского Совета от 26.12.2006 г. № 52а, в соответствии с которым учет объектов муниципальной собственности ведется в реестре муниципальной собственности.

Согласно реестру муниципальной собственности на 01.01.2020 года в собственности поселения находилось 61 объект, в том числе: нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения- 3 объекта, машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения- 24 объекта, транспортные средства - иное движимое имущество учреждения -2 объекта, инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения - 32 объекта.

По состоянию на 01.01.2021 г. в собственности поселения находилось 37 объектов, в том числе: нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения- 2 объекта, машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения- 24 объекта, транспортные средства - иное движимое имущество учреждения -2 объекта, инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения - 32 объекта.

Усть-Хоперское сельское поселение имеет собственный бюджет. Разработка, формирование и исполнение бюджета Усть-Хоперского сельского поселения производится в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Усть-Хоперском сельском поселении, утвержденным Решениями Усть-Хоперского сельского Совета от 15.10.2015 г. № 24 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Усть-Хоперском сельском поселении».

2. Правильность определения расходов, предусмотренных бюджетной росписью в соответствии с бюджетной классификацией. Наличие расчетов и их обоснованность.

Финансирование администрации Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области осуществляется за счет средств бюджета Усть-Хоперского сельского поселения.

За ревизионный период администрация Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области финансировалась по следующим подразделением бюджетной классификации:

- Раздел-подраздел: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъектов Российской Федерации и муниципального образования»

Целевая статья:90 0 00 00030 «Глава муниципального образования»

Вид расходов: 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов»

-Раздел-подраздел: 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Целевая статья: 90 0 00 00010 «Центральный аппарат», 90 0 00 70010 «Расходы на выполнение передаваемых полномочий по созданию, исполнению функций и организации деятельности административных комиссий за счет

субвенции из областного бюджета» **Вид расходов:** 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных(муниципальных) нужд», 853 «Уплата иных платежей»

- **Раздел-подраздел:** 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

Целевая статья:90 0 00 20230 «Межбюджетные трансферты»

Вид расходов: 540 «Иные межбюджетные трансферты»

-**Раздел-подраздел:** 0113 «Другие общегосударственные расходы»

Целевая статья: 99 0 00 20010 «Мероприятия на выполнение других обязательств государства», 90 0 00 20230 «Межбюджетные трансферты»

Вид расходов: 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 540 «Иные межбюджетные трансферты», 853 «Уплата иных платежей»

-**Раздел-подраздел:** 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Целевая статья: 99 0 00 51180 «Расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»

Вид расходов:121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов», 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов», 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

- **Раздел-подраздел:** 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

Целевая статья:99 0 00 20030 «Мероприятия по предупреждению и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера»

Вид расходов: » 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

- **Раздел-подраздел:** 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Целевая статья: 99 0 00 20060 «Мероприятия в области дорожного хозяйства», 90 0 00 20220 «Мероприятия по уличному освещению», 90 0 00 20230 «Межбюджетные трансферты»

Вид расходов: » 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 540 «Иные межбюджетные трансферты»

- **Раздел-подраздел:** 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Целевая статья: 99 0 00 20070 «Мероприятия по землеустройству и землепользованию»

Вид расходов: » 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

- **Раздел-подраздел:** 0502 «Коммунальное хозяйство»

Целевая статья: 99 0 00 20320 «Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений и межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»

Вид расходов:» 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

- **Раздел-подраздел:** 0503 «Благоустройство»

Целевая статья: 99 0 00 20260 «Мероприятия по прочему благоустройству», 99 0 00 20310 «Организация и содержание мест захоронения»

Вид расходов: 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»

- **Раздел-подраздел:** 0801 «Культура»

Целевая статья: 99 0 00 00640 «Обеспечение деятельности казенных учреждений библиотеки», 99 0 00 00650 «Обеспечение деятельности казенных учреждений Домов культуры», 99 0 00 80140 «Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями»

Вид расходов: 111 «Фонд оплаты труда казенных учреждений», 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений», 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога»

-**Раздел-подраздел:** 1001 «Пенсионное обеспечение»

Целевая статья: 99 0 00 10270 «Доплаты к пенсии государственных служащих субъектов РФ и муниципальных служащих»

Вид расходов: 312 «Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям».

3. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении

бюджета Усть-Хоперского сельского поселения

Бюджет Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, до начала очередного финансового года.

Бюджет Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год в первоначальном варианте утвержден Решением Усть-Хоперского сельского Совета от 12.12.2019 г. № 18 «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов» по доходам и расходам в сумме 6648,3 тыс. р., сбалансированным.

В течение отчетного финансового года бюджет Усть-Хоперского сельского поселения уточнялся 6 раз:

от 20.01.2020 года № 1 «О внесении изменений и дополнений в Решение Усть-Хоперского сельского Совета «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов»;

от 18.03.2020 года № 8 «О внесении изменений и дополнений в Решение Усть-Хоперского сельского Совета «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов»;

от 10.06.2020 года № 12 «О внесении изменений и дополнений в Решение Усть-Хоперского сельского Совета «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов»;

от 10.09.2020 года № 17 «О внесении изменений и дополнений в Решение Усть-Хоперского сельского Совета «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов»;

от 03.12.2020 года № 27 «О внесении изменений и дополнений в Решение Усть-Хоперского сельского Совета «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов»;

от 24.12.2020 года № 33 «О внесении изменений и дополнений в Решение Усть-Хоперского сельского Совета «О бюджете Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов».

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными назначениями увеличилась на 103,9 тыс.р. или на 1,6% и составила 6752,2 тыс. р., расходная часть увеличилась на 724,3 тыс. р. Или на 10,9 % и составила 7372,6 тыс.р.. При этом был установлен размер дефицита бюджета Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год в сумме 620,4 тыс. р..

4. Исполнение доходной части бюджета Усть-Хоперского сельского поселения.

Согласно предоставленному отчёту об исполнении бюджета Усть-Хоперского сельского поселения за 2020 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 6341,6 тыс. р. при плановом назначении 6752,2 тыс. р. или 93,9%.

Плановое назначение по налогу от уплаты акцизов выполнено на 89,3% (1039,8 тыс. р. при плане 1164,4 тыс. р.).

Плановое назначение по налогу на доходы физических лиц выполнено на 90,6% (444,1 тыс. р. при плане 490,0 тыс. р.).

Единый сельскохозяйственный налог за 2020 год выполнен на 10,4% (26,0 тыс. р. при плане 250,0 тыс. р.).

Поступления по налогу на имущество физических лиц выполнено на 84,1% (46,3 тыс. р. при плане 55,0 тыс. р.).

Плановое назначение по земельному налогу выполнено на 99,2% (1099,0 тыс. р. при плане 1108,4 тыс. р.).

Доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений (3,4 тыс. р. при плане 0,00 тыс. р.).

Доходы от поступления административных штрафов за 2020 год выполнены на 70% (3,5 тыс. р. при плане 5,0 тыс. р.).

Доходы от поступления государственной пошлины за 2020 год выполнены на 102,2% (4,7 тыс. р. при плане 4,6 тыс. р.).

Безвозмездные поступления в бюджет поселения из бюджетов других уровней выполнены на 100% (3674,8 тыс. р. при плане 3674,8 тыс. р.).

5. Исполнение расходов бюджета Усть-Хоперского сельского поселения.

В целом расходы бюджета исполнены в 2020 г. на 6220,1 тыс. р. или 84,4% от объема годовых назначений.

С учётом исполнения расходной части бюджета в итоге сложился профицит бюджета в размере 121,5 тыс. р., в то время как согласно последнему уточнению бюджета дефицит был утверждён на уровне 620,4 тыс. р.. Остаток средств бюджета Усть-Хоперского сельского поселения на 01.01.2020 г. составил 756,2 тыс. р..

При выборочной проверке первичной бухгалтерской документации за 2020 год нецелевого и неэффективного использования средств бюджета, а также нарушений в ведении первичной бухгалтерской документации не установлено.

6. Кассовые операции

Расчеты с денежной наличностью в период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. в Администрации Усть-Хоперского сельского поселения не осуществлялись.

7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Нарушений при расчетах с подотчетным лицом в период с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. в Администрации Усть-Хоперского сельского поселения не установлено.

8. Операции с безналичными денежными средствами

Проведена проверка движения денежных средств по открытым лицевым счетам. Выписки банка представлены в полном объеме. Расход и приход по выпискам подтверждаются первичными документами (платежными поручениями). Расхождений не установлено.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

Фактов размещения бюджетных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, выдачи ссуд, оказания финансовой помощи коммерческим структурам и сторонним организациям не выявлено.

При проверке достоверности и законности операций с безналичными денежными средствами, наличия оправдательных документов по этим операциям нарушений не выявлено.

9. Расчеты по оплате труда

Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 130211 211 «Расходы по заработной плате». Оплата труда работников Администрации Усть-Хоперского сельского поселения в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

- Уставом Поселения, утвержденным решением Усть-Хоперского сельского Совета от 05.08.2014 г. № 21.;

- Решением Усть-Хоперского сельского Совета от 20.01.2020 года № 2 «Об утверждении Положения «О денежном содержании выборных должностных лиц местного самоуправления Усть-Хоперского сельского поселения, о денежном содержании муниципальных служащих администрации Усть-Хоперского сельского поселения, о материальном поощрении муниципальных служащих администрации Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год»;

- Постановление Усть-Хоперского сельского поселения от 13.04.2020 г. № 24 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение администрации Усть-Хоперского сельского поселения» (далее – Положение об оплате труда);

- штатным расписанием, распоряжениями администрации Усть-Хоперского сельского поселения и табелями учета рабочего времени.

Копия штатного расписания, действующего в проверяемом периоде, прилагается. Приложение № 1.

На момент проверки утверждены 8,5 штатных единиц по штатному расписанию, фактически работают 6,8 штатных единиц. Выборочно проведена проверка правильности начисления заработной платы:

- за апрель 2020 года месячный фонд оплаты труда составляет - 121459 руб.;

- за июль 2020 года месячный фонд оплаты труда составляет 112091 руб.;

- за декабрь 2020 года месячный фонд оплаты труда составляет 198196 руб.

Нарушений не установлено.

Годовой фонд оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Усть-Хоперского сельского поселения рассчитан, исходя из штатной численности и включает в себя: должностной оклад, ежемесячную надбавку за особые условия муниципальной службы по соответствующим муниципальным должностям, ежемесячную надбавку за выслугу лет в зависимости от стажа муниципальной службы, ежемесячную надбавку к должностному окладу за классный чин, денежное поощрение по итогам службы за год в зависимости от личного вклада

муниципального служащего в общие результаты работы в размере не более двух должностных окладов, ежемесячное денежное поощрение в размере 33 процента должностного оклада, материальную помощь в размере не более двух должностных окладов с учетом ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин, единовременное денежное поощрение, в размере не более пяти должностных окладов в соответствии с решением Усть-Хоперского сельского Совета от 20.01.2020 года № 2 «Об утверждении Положения «О денежном содержании выборных должностных лиц местного самоуправления Усть-Хоперского сельского поселения, о денежном содержании муниципальных служащих администрации Усть-Хоперского сельского поселения, о материальном поощрении муниципальных служащих администрации Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год».

Проведена выборочная проверка правильности начисления заработной платы главе администрации Усть-Хоперского сельского поселения которая состоит из должностного оклада, ежемесячной дополнительной выплате, исчисляемой от размера ежемесячного должностного оклада с применением коэффициента 2,5, ежемесячного денежного поощрения в размере 33%, единовременной дополнительной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска в размере одного ежемесячного денежного вознаграждения, состоящего из должностного оклада и дополнительных выплат, дополнительной единовременной выплаты по итогам службы за год в размере двух должностных окладов, дополнительная выплата в виде материальной помощи в размере двух должностных окладов. Нарушений не установлено.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации Усть-Хоперского сельского поселения. Для проверки были представлены таблицы учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, распоряжения на премирование работников, материальную помощь и доплаты.

При проверке расчетов по оплате труда выявлены следующие нарушения:

Карточки-справки ф.504417 не заполнены надлежащим образом, отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад), отсутствует дата заполнения.

В соответствии с ч.1 ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2020 год администрации Усть-Хоперского сельского поселения утвержден распоряжением 19.12.2019г. № 30 до наступления календарного года. График отпусков 2020 г. администрации Усть-Хоперского сельского поселения подписан ответственным за ведение кадровой работы и утвержден главой Усть-Хоперского сельского поселения.

Проведена проверка правильности назначения минимального размера должностных окладов работников в соответствии с Положением об оплате труда. Нарушений не установлено.

Работникам администрации Усть-Хоперского сельского поселения на 2020 год определены сроки выплаты заработной платы (не позднее 10 и 25 числа каждого месяца). Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

10. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в журнале операций № 4. Журнал расчетов формируется ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся на основании счетов-фактур и накладных на отпуск материалов.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в Усть-Хоперском сельском поселении велся на основании приказа Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Проведена выборочная проверка полноты расчетов с дебиторами и кредиторами за 2020 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказание услуг), акты выполненных работ, акты сверок) и данных синтетического учета (учетные регистры по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами», 030300000 «Расчеты по выплатам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», с данными бухгалтерского баланса за 2020 год, журналов-операций по форме 0504071: журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций расчетов с подотчетными лицами и карточек счетов за 2020 год.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49, в Усть-Хоперском сельском поселении проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на отчетные даты. Акты сверок к проверке представлены.

Согласно данным Баланса (ф. 0503130) и сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 г (ф. 0503169) в Усть-Хоперском сельском поселении числилась задолженность:

в рублях

№ п/п	Наименование организаций	Сальдо по Дт	Сальдо по Кт	Подтверждение
	Счет 206.00			
1	ООО "ЛИКАРД"	130,47		Акт сверки на 31.12.2020 г
	ПАО "Волгоградэнергообл"	12111,73		Акт сверки на 31.12.2020 г
	ПАО "Ростелеком"	741,73		Акт сверки на 31.12.2020

				Г
	ПАО "МРСК Юга"	8434,96		Акт сверки на 31.12.2020 Г
	Итого:	21418,89		
	Счет 302.00			
	ИП Бессонов Д.С.		225003,84	Акт сверки на 31.12.2020 Г
	ООО "Управление отходами -Волгоград"		111,05	Акт сверки на 31.12.2020 Г
	ПАО "Ростелеком"		1387,87	Акт сверки на 31.12.2020 Г
	Итого:		226502,76	
	Всего	21418,89	226502,76	

Акты сверок с поставщиками за 2020 год составлены по всем поставщикам и подрядчикам, подшиты в отдельную папку.

Оплата хозяйственных расходов, коммунальных услуг и транспортных расходов в Усть-Хоперском сельском поселении в проверяемом периоде производилась за счет средств бюджета поселения.

В 2020 году израсходовано средств из бюджета поселения в сумме 3954856 руб. 02 коп.:

- на оплату заработной платы (КОСГУ 211) – 1697036 руб. 02 коп.;
- на оплату начислений на оплату труда (КОСГУ 213) – 503815 руб. 56 коп.;
- на услуги связи (КОСГУ 221) – 35993 руб. 26 коп.;
- на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 289063 руб.77 коп.;
- на работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 358054 руб. 87 коп.;
- на прочие работы, услуги (КОСГУ 226) – 191819 руб. 09 коп.;
- на страхование (КОСГУ 227) – 2424руб. 53 коп.;
- на перечисление другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (КОСГУ 251) – 108570 руб. 00 коп.;
- на пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам (КОСГУ 264) – 414137 руб. 52 коп.;
- на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (КОСГУ 266) – 250 руб. 00 коп.;
- на оплату налогов, пошлин и сборов (КОСГУ 291) – 1786 руб.40 коп.;
- на иные выплаты текущего характера организациям (КОСГУ 297) – 1992 руб.00 коп.;
- на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 165000 руб.;
- на увеличение стоимости горюче-смазочных материалов (КОСГУ 343) – 70000 руб. ;
- на увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344) – 84813 руб. ;
- на увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений (КОСГУ 346) – 30100 руб..

Проверкой правомерности использования средств на хозяйственные расходы, коммунальные услуги в Усть-Хоперском сельском поселении нарушений не установлено.

II. Учет основных средств и материальных запасов

Остатки основных средств в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц соответствуют остаткам в Балансе ф. 0503130 за 2020 год. На начало года в оборотных ведомостях наличие объектов учета 1832704 руб. 90 коп., в балансе 1832704 руб. 90 коп.. На конец года в ведомостях 1775704 руб.90 коп., в балансе 1775704 руб.90 коп., соответственно идут обороты по поступлениям и выбытиям с ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Согласно данным бюджетного учета (оборотной - сальдовой ведомости) по состоянию на 01.01.2021 года в собственности администрации Усть-Хоперского сельского поселения по счету 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения» находится 2 автомобиля, 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» находится 1 автомобиль.

Марка автомобиля	Год выпуска	Идентификационный номер	балансовая стоимость
101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения»			
CHEVROLET NIVA 212300-55	2017	X9L212300H0620659	540200,00
Автомобиль ВАЗ 21140	2006	XTA21140074334057	232713,00
108.52 «Движимое имущество, составляющее казну»			
Автомобиль APC (ЗИЛ131)	14	1987	отсутствует
			845240,25

Учет материальных запасов по Усть-Хоперскому сельскому поселению осуществляется на балансовом счете 10500000 «Материальные запасы». Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Поступление и выбытие материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ).

Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде установлено, что в администрации Усть-Хоперского сельского поселения находится в эксплуатации два рабочих легковых автомобиля. Автомобили закреплены согласно распоряжения от 24.12.2019 г. № 26 «О закреплении автомобилей» за водителем администрации Усть-Хоперского сельского поселения Говорухиным Александром Викторовичем.

Приобретение ГСМ осуществлялось на основании заключенных договоров на поставку ГСМ, заправка автомобилей осуществляется по электронной карте. По итогам месяца ООО «Ликард» предоставляет отчет о потреблении ГСМ в разрезе видов топлива с указанием времени заправки, что позволяет осуществлять дополнительный контроль за работой автомобилей на линии. Для данных автомобилей используется бензин АИ 92 ЭКТО.

Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись путевые листы. Нормы на списание ГСМ, утвержденных распоряжений от 25.10.2019 № 21 «О повышении норм расхода на бензин», от 25.10.2020 № 17 «О повышении норм расхода на бензин». Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В ходе проверки были представлены путевые листы легковых автомобилей с ежемесячным отчетом о работе автомобилей.

Согласно путевых листов легковых автомобилей (Форма 0345001), администрация Усть-Хоперского сельского поселения осуществляла в проверяемом периоде списание ГСМ. Выборочной проверкой обоснованности списания ГСМ в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В путевых листах указан ежедневный пробег по каждому маршруту, фактический расход топлива, подпись водителя и другая информация.

В ходе проверки по состоянию на 26.11.2021 г. был произведен визуальный осмотр автотранспортных средств, закрепленных за администрацией Усть-Хоперского сельского поселения на праве оперативного управления и контрольный замер показания счетчика спидометра автомобилей, при осмотре показания спидометра соответствуют путевым листам.

Состав комиссии по списанию материальных ценностей по администрации Усть-Хоперского сельского поселения утвержден распоряжением администрации Усть-Хоперского сельского поселения от 09.01.2020 г. № 4 «Об утверждении комиссии по инвентаризации и списанию основных средств, материальных ценностей».

Инвентаризация основных средств и материальных запасов в администрации Усть-Хоперского сельского поселения проводилась по распоряжению администрации Усть-Хоперского сельского поселения от 01.12.2020 г. № 19 «Об проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей» в период с 01 декабря по 03 декабря 2020 г. В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач не установлено. Предыдущая инвентаризация проведена в 2019 году.

12. Договорная работа

Учет договоров с поставщиками и подрядчиками в администрации Усть-Хоперского сельского поселения ведется. Книга регистрации договоров (перечень) пронумерована и прошита. Заключенные договоры гражданско-правового характера с физическими лицами подшиваются к ж/о № 6, остальные договоры хранятся в отдельной папке.

13. Наличие и правильность заключения договоров аренды, полнота возмещения расходов по коммунальным услугам и хозяйственному обслуживанию помещения.

Заключения договоров аренды не установлено.

14. Учет муниципальной собственности

Распоряжением администрации Усть-Хоперского сельского поселения от 17.10.2018 г. № 21а «О назначении ответственного лица за ведение реестра муниципального имущества» ответственным за ведение реестра муниципального имущества Усть-Хоперского сельского поселения назначен ведущий специалист Усть-Хоперского сельского поселения В.К. Яровая.

Решением Усть-Хоперского сельского Совета от 26.12.2006 г. № 52а утверждено Положение «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Усть-Хоперского сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области».

На проверку представлен реестр, состоящий из двух разделов: 1. Сведения о муниципальном недвижимом имуществе; 2. Сведения о муниципальном движимом имуществе.

При проверке ведения реестра муниципальной собственности Усть-Хоперского сельского поселения нарушений не установлено.

15. Межбюджетные трансферты

В соответствии с соглашением от 01.11.2019 № 15 «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», соглашением от 01.11.2019 № 15 «О передаче осуществления части полномочий органами местного самоуправления по составлению проекта бюджета, исполнению бюджета поселения и осуществлению контроля за исполнением бюджета Усть-Хоперского сельского поселения» администрация Усть-Хоперского сельского поселения передает Администрации Серафимовичского муниципального района и Контрольно-счетной палате часть полномочий по решению вопросов местного значения:

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Учет ведется на балансовом счете 1302.51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ». Расходы по счету «Межбюджетные трансферты» составили 104000 рублей за 2020 год.

16. Проверка составления бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

В соответствии с Приказом МФ РФ № 191н от 23.10.2010 года «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - бухгалтерская отчетность представлена в полном объеме.

Годовая отчетность за 2020 год предоставлена согласно графика предоставления отчета 28.01.2021г..

Согласно данных приказов бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств,

администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета; перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Остатки и обороты по счетам бюджетного учета в главной книге соответствуют отчетным годовым формам.

17. Санкционирование бюджетных расходов

В администрации Усть-Хоперского сельского поселения ведется учет по данному разделу бюджетного учета, в соответствии с инструкцией № 157н от 01.12.2010 года. Нарушений не установлено.

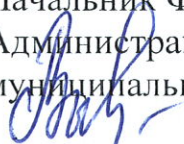
18. Заключение


По данным проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета за 2020 год выявлено:


- карточки-справки ф.504417 не заполнены надлежащим образом, отсутствуют сведения о работнике (стаж работы, основной оклад), отсутствует дата заполнения;


Главе и ведущему специалисту устранить выявленные нарушения. В дальнейшем, не допускать нарушений законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности и бюджетного (бухгалтерского учета).

Акт составлен в 2-х экземплярах на 15 листах.

Начальник Финансового отдела
Администрации Серафимовичского
муниципального района

Т.Н.Выпряшкина

Глава Усть-Хоперского
сельского поселения

С.М.Ананьев

Заместитель начальника
финансового отдела по финансовому
контролю и бюджету Администрации
Серафимовичского муниципального
района

И.Э.Бандурина

Ведущий специалист
администрации Усть-Хоперского
сельского поселения

В.К.Яровая