

АКТ №1
плановой камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
администрации Зимняцкого сельского поселения Серафимовичского
муниципального района Волгоградской области (далее - объект контроля)

Волгоградская область
г. Серафимович

«11» июня 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 06.05.2024 года №9 «О проведении контрольного мероприятия», во исполнение пункта 1 плана проведения контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля на 2024 год, утвержденного приказом финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 28.12.2023 г. № 23 «О внесении изменения в приказ финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области от 19 декабря 2023 № 22 «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля финансового отдела администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области на 2024 год».

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации ведения финансово-хозяйственной деятельности Администрации Зимняцкого сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

Проверяемый период: с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

руководитель проверочной группы: Выпряшкина Т. Н. – начальник финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области,

член проверочной группы: Казимилова Людмила Ивановна - консультант Финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с « 22 » мая 2024 года по «11» июня 2024 года.

Наименование, адрес местонахождения Субъекта проверки:
Администрация Зимняцкого сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – Администрация); 403483, Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Зимняцкий, улица Грейдерная, д.47 .

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности и имеющие право подписи денежных и расчетных документов являлись:

- Глава Зимняцкого сельского поселения – Фирсов Александр Васильевич с 19.09.2019 года по настоящее время (распоряжение главы Зимняцкого сельского поселения Серафимовичского муниципального района о вступлении в должность главы 19.09.2019 № 53)

Общие сведения об объекте контроля:

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 Зимняцкого сельского поселения является хутор Зимняцкий.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления в Зимняцком сельском поселении является Устав Поселения, утвержденный решением Зимняцкого сельского Совета от 05.08.2014 г. № 25. Устав зарегистрирован главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Южному федеральному округу.

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

- глава Зимняцкого сельского поселения;
- Зимняцкий сельский Совет;
- администрация Зимняцкого сельского поселения.

Исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления Зимняцкого сельского поселения является Администрация сельского поселения. Администрация сельского поселения является юридическим лицом, зарегистрирована 23 декабря 2005 года в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №6 по Волгоградской области, регистрационный номер 1053456052935, выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 34 №004143317, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3427002661, код причины постановки на учет 342701001. Юридический адрес и местонахождение

администрации сельского поселения: 403483, Волгоградская область, Серафимовичский район, хутор Зимняцкий, ул. Грейдерная д. 47.

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

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

04293037890 – Администрация Зимняцкого сельского поселения по доходам.

Получатели бюджетных средств:

03593037890 – Администрация Зимняцкого сельского поселения";

05293037890 – Администрация Зимняцкого 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. 5 ст. 19 Устава Зимняцкого сельского поселения к исключительной компетенции Зимняцкого сельского Совета отнесено установление порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Положение об организации учета и ведения Реестра объектов муниципальной собственности Зимняцкого сельского поселения утверждено решением Зимняцкого сельского Совета от 26.12.2006 г. № 31» Об утверждении Положения об организации учета и ведения Реестра объектов муниципальной собственности Зимняцкого сельского поселения», в соответствии с которым учет объектов муниципальной собственности ведется в реестре муниципальной собственности.

1.Проверка правильности расходования средств на оплату труда, финансируемых из районного бюджета, в соответствии с действующим законодательством. Правильность выплаты заработной платы в соответствии с должностными окладами, обоснованность выплат различных надбавок и доплат.

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

- Решением Зимняцкого сельского Совета от 10.02.2015 года № 2 «О денежном содержании выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Зимняцкого сельского поселения Серафимовичского муниципального района Волгоградской области»;
- Решением Зимняцкого сельского Совета от 14.10.2020 года № 18 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;
- Решением Зимняцкого сельского Совета от 21.01.2021 года № 1 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;
- Решением Зимняцкого сельского Совета от 27.12.2021 года № 38 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;
- Решением Зимняцкого сельского Совета от 30.03.2022 года № 15 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;
- Решением Зимняцкого сельского Совета от 31.05.2022 года № 26 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;

- Решением Зимняцкого сельского Совета от 09.01.2023 года № 1 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;

- Решением Зимняцкого сельского Совета от 29.11.2023 года № 32 «Об индексации должностных окладов главы Зимняцкого сельского поселения, индексации должностных окладов и ежемесячной надбавки к должностным окладам за классный чин лицам, замещающим должности муниципальной службы в администрации Зимняцкого сельского поселения»;

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

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

На момент проверки утверждены 6,5 штатных единиц по штатному расписанию. Проведена проверка правильности начисления заработной платы:

- за январь 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 182 293 рублей;
- за февраль 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 182 293 рублей;
- за март 2023 год месячный фонд оплаты труда составил 178398 рублей;
- за апрель 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 188 812 рублей;
- за май 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 202526 рублей;
- за июнь 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 188 812 рублей;
- за июль 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 396 555 рублей;
- за август 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 156 655 рублей;
- за сентябрь 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 176 112 рублей;
- за октябрь 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 213 426 рублей;
- за ноябрь 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 172 704 рублей;
- за декабрь 2023 года месячный фонд оплаты труда составил 357 614 рублей

Нарушений не установлено. Фактические расходы за 2023 год составили

По коду 946 0102 9000000030 121 211 - 797515 рублей

По коду 946 0104 9000000010 121 211 - 1569 767 рублей

По коду 946 0203 9990051180 121 211 - 228918 рублей

Годовой фонд оплаты труда выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих Зимняцкого 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 проверяемом периоде исполнение бюджетных средств по ФОТ вместе со всеми премиальными выплатами и вознаграждениями составило 2 596 200 рублей при плане 2 596 918 рублей, который утвержден бюджетной сметой на 2023 год. (Приложение № 2 форма 0503127)

Проведена проверка правильности начисления заработной платы главе администрации Зимняцкого 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.

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

В соответствии с ч.1 ст. 123 ТК РФ график отпусков на 2023 год администрации Зимняцкого сельского поселения утвержден распоряжением 07.12.2022 г. № 38 до наступления календарного года. График отпусков 2023г. администрации Зимняцкого сельского поселения подписан ответственным лицом за ведение кадровой работы и утвержден главой Зимняцкого сельского поселения.

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

Работникам администрации Зимняцкого сельского поселения на 2023 год определены сроки выплаты заработной платы (не позднее 10 и 25 числа каждого месяца). Нарушений сроков выплаты заработной платы в проверяемом периоде не установлено.

2. Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности по хозяйственной деятельности и причина ее возникновения.

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 Зимняцком 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».

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена сплошным способом за 2023 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», 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами», 030300000 «Расчеты по выплатам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», с данными бухгалтерского баланса за 2023 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 2023 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 Зимняцком 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 01.01.2024 г (ф. 0503169) в Зимняцком сельском поселении числилась задолженность:

в рублях

№ п / п	Наименование организаций	Сальдо по Дт	Сальдо по Кт	Подтверждение
	Счет 206.00			
1	ООО «Газпром межрегионгаз Волгоград»	3 918,67		Акт сверки на 31.12.2023 г
	Итого:	3 918,67	0,00	

	Счет 302.00			
2	ПАО «Россети Юг»		759,48	Акт сверки на 31.12.2023 г
3	ПАО «Волгоградэнергооблэлектросбыт»		14 676,70	Акт сверки на 31.12.2023 г
4	ООО «Волгоградоблэлектросбыт»		34 077,66	Акт сверки на 31.12.2023 г
	Итого:	0,00	49 513,84	
	Всего	3 918,67	49 513,84	

Акты сверок с поставщиками за 2023 год составлены по всем поставщикам и подрядчикам, подшиты в отдельную папку.

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

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

3. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

За 2023 год в Администрации Зимняцкого сельского поселения представлено авансовых отчетов на сумму 4042 рублей 80 копеек.

Гордеева Надежда Анатольевна 1316,30 рублей по КОСГУ 221

Гордеева Надежда Анатольевна 470,50 рублей по КОСГУ 221

Ветютнева Алевтина Николаевна 2156 рублей по КОСГУ 226

Гордеева Надежда Анатольевна 100 рублей по КОСГУ 346

При проверке достоверности и законности расчетов с подотчетными лицами в данный период нарушений не выявлено.

4. Проверка обеспечения сохранности материальных ценностей. Своевременность проведения инвентаризации.

Остатки основных средств в оборотных ведомостях в разрезе материально-ответственных лиц соответствуют остаткам в Балансе ф. 0503130 за 2023 год. На начало года в оборотных ведомостях наличие объектов учета 2458678 рублей 70 копеек, в балансе 2458678 рублей 70 копеек. На конец года в ведомостях 2717943 рублей 70 копеек, в балансе 2717943 рублей 70 копеек, обороты по движению в 2023 г. были отражены ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Согласно данным бюджетного учета (оборотной-сальдовой ведомости по счету 101.35 «Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2024 года в собственности администрации Зимняцкого сельского поселения находится 2 транспортных средств.

Учет материальных запасов по Зимняцкому 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).

Состав комиссии по списанию материальных ценностей по администрации Зимняцкого сельского поселения утвержден распоряжением администрации Зимняцкого сельского поселения от 23.06.2009 г. № 11а «О создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств и материальных запасов» и от 30.06.2021 г. № 25а «О создании постоянно действующей комиссии по списанию основных средств и материальных запасов».

Инвентаризация основных средств и материальных запасов в администрации Зимняцкого сельского поселения проводилась в 2023 году.

5. Проверка правильности расходования средств на содержание автотранспорта и транспортные услуги. Правильность расходования и списания горюче - смазочных материалов.

Выборочной проверкой соблюдения действующих норм на списание ГСМ в проверяемом периоде установлено, что в администрации Зимняцкого сельского поселения находится в эксплуатации один рабочий легковой автомобиль и один автомобиль в нерабочем состоянии. Автомобили закреплены согласно распоряжения от 29.06.2020 г. № 27 «О закреплении транспортных средств и норме расходов жидкого топлива» за главой Зимняцкого сельского поселения.

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 автомобиля используется бензин АИ 92.

Основанием для списания ГСМ в проверяемом периоде являлись путевые листы. Нормы на списание ГСМ, утвержденные распоряжением от 30.12.2016 № 81 «О закреплении транспортных средств и норме расходов жидкого топлива», установлены в соответствии с методическими рекомендациями от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте». 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.

При проверке путевых листов легковых автомобилей нарушений не выявлено.

6. Проверка достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с инструктивными требованиями.

Дебиторская задолженность по счету 205 0000 на 01.01.2023г. составляла 126273,29 рублей, а на 01.01.2024 г. составляет 96188,06 рублей. Кредиторская задолженность по счету 205 0000 на 01.01.2023 г. составляла 190379,45 рублей, а на 01.01.2024 года составляет 86343,35 рублей. Данные соответствуют справкам с управления Федеральной налоговой службы и сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2024 год и данным баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

данным баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2024 года.

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 за 2023 год представлена в полном объеме и своевременно.

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.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

За проверяемый период в учете по соблюдению законодательства Российской Федерации ведения финансово-хозяйственной деятельности Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области нарушений не выявлено.

Приложение:

1. Устав субъекта контроля - 31 л.
2. Свидетельство о постановке на учет - 1 л.
3. Распоряжение на главу о вступлении в должность – 1 л.
4. Главная книга за 2023 год –
5. Справка по заключению счетов ф.0503110 – 3 л.
6. Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 - 3 л.
7. Отчет о движении денежных средств ф. 0503123 – 6 л.
8. Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125 – 3 л.
9. Отчет об исполнении бюджета ф. 0503127 – 20 л.
10. Отчет о принятых бюджетных обязательствах ф. 0503128 – 7 л.
11. Баланс главного распорядителя ф. 0503130 – 6 л.

12. Баланс Администрации Зимняцкого сельского поселения – 6 л.
13. Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168 – 7 л.
14. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 05031169 – 2 л.
15. Смета расходов за 2023 год – 5 л.
16. Дебиторская и кредиторская задолженность по поставщикам – 2 л.
17. Положение об оплате труда – 31 л.
18. Штатное расписание 2023 год – 2 л.
19. Табели учета рабочего времени – 12 л.
20. Карточки-справки по сотрудникам за 2023 год – 12 л.
21. Расчетно-платежные ведомости за 2023 год – 12 л.
22. Оборотная ведомость по заработной плате, с поставщиками и подрядчиками сч. 302.00 за 2023 год – 4 л.
23. Журнал-операций расчетов по оплате труда №6 за 2023 год – 4 л.
24. Журнал-операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за 2023 г.- 6 л.
25. Оборотная ведомость по расчетам с подотчетными лицами, журнал-операций расчетов с подотчетными лицами №3 за 2023 год – 2 л.
26. Оборотная ведомость по сч.205.22 аренда – 1 л.
27. Оборотная ведомость по сч. 206.00 – 1 л.
28. Оборотная ведомость по учету материальных запасов и основных средств за 2023 год – 9 л.
29. Инвентаризация за 2023 год – 17 л.

Руководитель проверочной группы
начальник финансового отдела
Администрации Серафимовичского
муниципального района

)

(дата)

27 июня



(подпись)

Т.Н. Выпряхкина

Копию акта контрольного мероприятия получил(а):

Глава Зимняцкого сельского поселения
Серафимовичского района Волгоградской области

(подпись)

А.В.Фирсов

«27» июня 2024 г.