

Начальником отдела учета и отчетности Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района Н.В. Кунц и главным специалистом отдела учета и отчетности Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района О.В. Степановой в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа о проведении контрольного мероприятия от 07.11.2023г. № 27, проведена камеральная проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, а также соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в отношении Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района.

Проверка проводилась с 13 октября 2023 года по 22 декабря 2023 года.
Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства
Тип контрольного мероприятия: плановая проверка

Проверкой установлено:

В соответствии с Федеральным Законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Южно-Енисейский сельсовет является самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Мотыгинского района Красноярского края, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения.

Администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, подотчетным Совету депутатов. Руководство деятельностью администрации осуществляет Глава администрации сельсовета. Полномочия главы администрации исполняет Глава сельсовета.

Администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами и законами Красноярского края, Уставом Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района Красноярского края

Южно-Енисейский сельсовет Мотыгинского района является юридическим лицом, зарегистрирован в Межрайонной инспекции Министерства РФ по налогам и сборам №9 по Красноярскому краю 10.12.2022г.

Южно-Енисейский сельсовет Мотыгинского района внесен в Единый Государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером № 1022401508898, присвоены ИНН/КПП 2426001840/242601001.

Юридический адрес учреждения: 663411 Красноярский край, Мотыгинский район, поселок Южно-Енисейск, ул. Октябрьская, 25.

Организационно-правовая форма: Орган исполнительной власти.

Наименование вида деятельности – Деятельность органов местного самоуправления городских округов

Правом первой подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде до 10.01.2022г. обладал Глава администрации муниципального образования Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района Криворотов Артем Анатольевич.

С 10.01.2022г. обязанности Главы муниципального образования Южно-Енисейского сельсовета временно, до вступления в должность вновь избранного Главы, возложены на заместителя Главы администрации Южно-Енисейского сельсовета Зимину Нину Владимировну (Решение совета депутатов Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 15.12.2021г. № 18-41)

На основании Решения избирательной комиссии муниципального образования Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 04.08.2022 года № 67, с 04.08.2022г. Главой администрации муниципального образования Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района избрана Анастасия Игоревна Киселева.

Право второй подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит главному бухгалтеру – заместителю начальника Муниципального казенного учреждения «Централизованная Бухгалтерия» Чушеву Андрею Геннадьевичу.

Администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района является администратором доходов, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется Муниципальным казенным учреждением "Централизованная бухгалтерия муниципального образования Мотыгинский район" (далее – бухгалтерия) на основании соглашений от 29.12.2018г. № 2/2019 и от 14.01.2022г. № 5.

1. Организация и ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществляется на основании «Учетной политики администрации Южно-Енисейского сельсовета», утвержденной Постановлением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 29.12.2017г. № 44-р (действующая на период с 01.12.2018г. по 31.12.2021г.) и от 27.01.2021г. № 44-П (действующая с 01.01.2022г.)

В проверяемом периоде учреждение применяло формы первичных учетных документов и формировало регистры бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Согласно Методическим указаниям при ведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем субъекта учета и скреплено печатью субъекта учета. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Однако в нарушении п.1 Методических указаний в учреждении нумерация листов в сшитых документах отсутствует.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с применением программных продуктов:

– 1С: Предприятие. "Бухгалтерия государственного учреждения" – для бюджетного учета;

– 1С: Предприятие. "Зарплата и кадры бюджетного учреждения" - для учета заработной платы.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система удаленного финансового документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- передача отчетности налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 9 по Красноярскому краю;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в государственное учреждение – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по Красноярскому краю;

- передача отчетности по страховым взносам в территориальный орган Фонда социального страхования РФ;

- передача статистической отчетности в Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю.

Для проведения проверки были представлены следующие регистры бюджетного учета:

- журнал операций № 1 по счету «Касса»;

- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;

- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503169). Кредиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2021г. составила 0,00руб. По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность по расходам составила 0,00 руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила 427419,78 руб., в том числе:

- за услуги связи по счету 206.21- 35699,81 руб.;
- услуги по коммунальным расходам по счету 206.23 – 169007,79руб.;
- расчеты по авансам по прочим работам, услугам счет 206.26 – 118426,28 руб.;
- расчеты по авансам по страхованию счет 206.27 -2637,90 руб.;
- расчеты по авансам по приобретению основных средств, счет 206.31 – 89286,0 руб.;
- расчеты по авансам по приобретению материальных запасов счет 206.34 – 3145,0 руб.;
- расчеты с подотчетными лицами по счету 208.34 – 9217,0р.

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность составила 52490,40 руб., в том числе:

- за услуги связи по счету 206.21- 35357,21 руб.;
- услуги по коммунальным расходам по счету 206.23 – 4716,99 руб., расчеты по авансам по прочим работам, услугам счет 206.26 – 97,40 руб.;
- расчеты по авансам по приобретению материальных запасов счет 206.34 – 1150,0 руб.;
- расчеты с подотчетными лицами по счету 208.34 – 10670,60 руб.;
- задолженность по расходам прошлых лет счет 209.36 -498,20руб.

За 2021 год учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 60499,74 рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.

2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины, операций с безналичными денежными средствами, учета расчетов с подотчетными лицами.

Источником финансирования деятельности Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района являются средства бюджета. Решением Южно-Енисейского сельского Совета депутатов от 24.12.2020 года № 7-21 «О бюджете Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района первоначально утвержден по доходам в сумме 11832,67 тыс. рублей, по расходам в сумме 11832,67 тыс. рублей. В течение года в бюджет Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района семь раз вносились изменения, окончательно бюджет утвержден решением Южно-Енисейского сельского Совета от 15.12.2021г. № 18-42 с общим объемом доходов в сумме 13352,76 тыс. руб., расходов – 13589,29 тыс. руб.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района исполнение бюджета в 2021 году составило: по доходам в сумме 13311,53 тыс. рублей, что составляет 101,51% от утвержденного годового плана, по расходам в сумме 13071,88 тыс. рублей, что составляет 96,02% от утвержденного годового плана.

Решением Южно-Енисейского сельского Совета депутатов от 24.12.2021г. года № 19-46 «О бюджете Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» бюджет Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района первоначально утвержден

по доходам в размере 12500,01 тыс. рублей, по расходам в размере 12500,01 тыс. рублей. В течение года в бюджет Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района четыре раза вносились изменения, окончательно бюджет утвержден решением Южно-Енисейским сельским Советом депутатов от 02.12.2022г. № 27-68 с общим объемом доходов в сумме 14396,59 тыс. руб., расходов – 14872,76 тыс. руб.

Согласно представленной годовой бюджетной отчетности Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района исполнение бюджета в 2022 году составило: по доходам в сумме 14351,81тыс. рублей, что составляет 99,69% от утвержденного годового плана, по расходам в сумме 13857,12 тыс. рублей, что составляет 93,18% от утвержденного годового плана.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществляется на основании бюджетной сметы.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществляется:

- на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 гг.; на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 гг. – в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. N 26н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" (далее Общие требования 26н), порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений, находящихся в ведении администрации муниципального образования поселок Южно-Енисейск» утвержденный постановлением администрации поселка Южно-Енисейск, Мотыгинского района от 24.10.2011г. № 28-п.

При проверке правильности оформления представленных бюджетных смет за 2021 год и 2022год нарушений не выявлено.

Финансово-хозяйственная деятельность Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществляется через открытые лицевые счета в отделе № 41 Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю.

Остатки денежных средств, по данным бухгалтерского учёта соответствуют остаткам по выпискам банка. По состоянию на 01.01.2021 года остаток средств на счетах составил 476 170,07 рублей, на 01.01.2022 года – 970 852,41 рублей.

При проверке кассовых и банковских операций Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района установлено следующее:

- расчеты по оплате труда осуществлялись посредством безналичной формы оплаты на счета физических лиц.

Аналитический учет движения денежных средств по счетам в банке отражен в журнале операций с безналичными денежными средствами № 2.

Денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по выставленным счетам, счет - фактурам, актов выполненных работ, согласно заключенным договорам.

Аналитический учет операций по учету расчетов с подотчетными лицами отражен в журнале № 3.

Все расходы должны быть документально подтверждены (п. 2 ст. 346.16 и п. 1 ст. 252 НК РФ). При этом документы следует оформлять в соответствии с законодательством РФ. А к обязательным реквизитам первичного документа относятся наименование и количество приобретенных товаров, работ или услуг (п.п. 4 и 5 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Для товарного чека с обобщенным наименованием товаров это требование не выполняется.

Денежные средства выдаются под отчет на основании распоряжения главы сельсовета.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на корпоративную (банковскую) карту материально ответственного лица.

Для отражения в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами приняты авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505), заполненные с нарушением требований по заполнению авансового отчета (п.2. к приказу Минфина РФ от 30.03.2015г. № 52н).

Авансовый отчет — это первичный документ, который подтверждает израсходованные суммы денег подотчетными лицами. Согласно указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» отчет подписывает руководитель и главный бухгалтер учреждения. Без этих подписей документ считается недействительным, а значит, учреждение не сможет принять суммы по этому отчету к бухгалтерскому учету.

Выборочной проверкой установлено, что имеют место случаи оплаты по авансовым отчетам без утверждающей подписи (авансовый отчет на сумму 3960,00 руб. от 11.11.2021г. № 051 подотчётное лицо – Глава сельсовета Криворотов А.А.; авансовый отчет на сумму 2475,00 руб. № 052 от 11.11.2021г подотчётное лицо водитель Петров Ф.А.), отсутствует заполнение строки подписи бухгалтера принявшего авансовый отчет; (авансовый отчет на сумму 4455,00 руб. № 054 от 11.11.2021г подотчётное лицо – Глава сельсовета Криворотов А.А.; авансовый отчет на сумму 13588,00 руб. № 010 от 29.03.2022г подотчетное лицо – машинист ДЭУ Повышев О.В.) отсутствует заполнение строки подпись главного бухгалтера.

В табличной части необходимо указать сведения о наличии остатка, перерасходе по предыдущему авансу (если он есть), а также сумму текущего аванса. Указывается общая сумма полученных и израсходованных денежных средств, сумма остатка либо перерасхода и информация о бухгалтерских счетах, на которых отражается подотчет.

Кроме того, в ноябре 2022 года неверно выведен остаток сумм по подотчетным лицам, т. е. по состоянию на 30.11.2022г сальдо (кредиторская задолженность) по подотчетному лицу – заместителю Главы администрации Зиминой Н.В. составляло 670,00 руб.; подотчетному лицу – ведущему специалисту имущественных и земельных отношений Киселевой А.И. составляло 300,00 руб.

По состоянию на 01.12.2022г. остаток сальдо изменился – по подотчетному лицу – заместителю Главы администрации Зиминой Н.В. 1270,00 руб.; по подотчетному лицу – ведущему специалисту имущественных и земельных отношений Киселевой А.И. – 0,00 руб. 20.11.2023г в централизованную бухгалтерию затребованы пояснения.

21.11.2023г. пояснения предоставлены. Данные уточнения повлекли искажение предыдущих остатков (сентябрь – октябрь 2022г). Также были затребованы пояснения в централизованную бухгалтерию. 22.11.2023г пояснения предоставлены.

Проанализировав журнал операций № 3 за май 2022г установлено следующее: к учету, согласно бухгалтерских проводок, принят авансовый отчет № 0000-000020 от 31.05.2022г на сумму 730,00 рублей подотчетное лицо водитель Попов Д.Ю. - подтверждающие документы отсутствуют. Данный авансовый отчет находится в журнале - ордере № 3 за июнь 2022г.

Проанализировав авансовые отчеты установлено следующее:

согласно ж/о № 3 за апрель 2021г предоставляются авансовые отчеты

Подотчетное лицо	Авансовый отчет	Сумма, руб.	Распоряжение на перечисление средств	Сумма, руб.
Криворотов А.А.	№ 25 от 21.04.2021г	159,30	№ 32-р от 16.04.2021г	159,30
Криворотов А.А.	№ 26 от 29.04.2021г	810,00	№ 36-р от 27.04.2021г	810,00
Зиминая Н.В.	№ 27 от 29.04.2021г	1150,00	№ 36-р от 27.04.2021г	1150,00
Криворотов А.А.	№ 28 от 29.04.2021г	6200,00	№ 39-р от 28.04.2021г	6200,00
ИТОГО:				8319,30

Согласно бухгалтерской проводке в журнале операций № 2 за 30.06.2021г. проведена операция по выдачи наличных средств, согласно чека № 0039 от 29.04.2021г., на общую сумму 8319,30 руб. Подтверждающий документ (чек) данной операции отсутствует.

Согласно распоряжения администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 31.05.2021г. № 52 подотчетному лицу – Главе сельсовета Криворотову А.А. оплатить расходы на приобретение материалов в сумме 4094 руб. (авансовый отчет № 31 от 15.06.2021г). Данные средства перечислить на корпоративную карту администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района в сумме 4049 руб. Однако, согласно платежного поручения № 414756 от 23.06.2021г. данную сумму перечисли на личную карту подотчетного лица.

Согласно журнала № 3 за декабрь 2021г. авансовый отчет предоставил водитель Петров Ф.А. на сумму 410,00 руб., однако списание данной суммы проведено бухгалтерской проводкой по выдаче наличных средств подотчетному

лицу – Главе сельсовета Криворотову А.А. в сумме 410,00 руб. без подтверждающих документов (авансовый отчет, бухгалтерская справка).

При заполнении бухгалтерских справок, на выдачу наличных по чеку, не указывается основание выдачи средств (авансовый отчет), что не позволяет достоверно определить, согласно какого авансового отчета выданы данные средства.

Так подотчётным лицо - водителем Поповым Д.Ю., предоставляется авансовый отчет № 26 от 21.07.2022г – приобретение материалов на сумму 520,00 рублей, распоряжением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 18.07.2022г. № 54-р средства, на возмещение расходов, перечислены на корпоративную карту. Данные средства сняты с корпоративной карты 27.07.2022г, что подтверждается чеком выдачи наличных СБЕРБАНКА № 0008. Согласно бухгалтерской справке № 00-000042 от 29.07.2022г данные средства выданы заместителю Главы администрации сельсовета Зиминой Н.В.

Подотчётным лицо - водителем Поповым Д.Ю., предоставляется авансовый отчет № 029 (в журнале операций № 3 данный документ проведен под № 0000-000028) от 11.08.2022г – приобретение запчастей на сумму 140,00 рублей, распоряжением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 03.08.2022г. № 61-р средства, на возмещение расходов, перечислены на корпоративную карту. Данные средства сняты с корпоративной карты 08.09.2022г, что подтверждается чеком выдачи наличных СБЕРБАНКА № 0005. Согласно бухгалтерской справке от 08.09.2022г. № 00-000046 данные средства выданы заместителю Главы администрации сельсовета Зиминой Н.В.

Подотчётным лицо - водителем Поповым Д.Ю., предоставляется авансовый отчет от 07.09.2022г. № 031– приобретение материалов на сумму 300,00 рублей, распоряжением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 31.08.2022г. № 68-р средства, на возмещение расходов, перечислены на корпоративную карту. Данные средства сняты с корпоративной карты 08.09.2022г, что подтверждается чеком выдачи наличных СБЕРБАНКА № 0005. Согласно бухгалтерской справке № 00-000046 от 08.09.2022г данные средства выданы заместителю Главы администрации сельсовета Зиминой Н.В.

Подотчетному лицу – ведущему специалисту имущественных и земельных отношений Киселевой А.И., предоставляется авансовый отчет № 034 от 28.09.2022г – приобретение материалов на сумму 300,00 рублей, распоряжением Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 26.09.2022г. № 75-р средства, на возмещение расходов, перечислены на корпоративную карту. Данные средства сняты с корпоративной карты 17.11.2022г, что подтверждается чеком выдачи наличных СБЕРБАНКА № 0003. Согласно бухгалтерской операции в журнале операций № 3 за декабрь 2022г данные средства выданы заместителю Главы администрации сельсовета Зиминой Н.В. – бухгалтерская справка отсутствует.

В журнале операций № 3 за декабрь 2022г бухгалтерскими проводками переносятся остатки средств по счету Дт 208.34 – Кт 210.03 между подотчетными лицами – подтверждающий данную операцию документ (бухгалтерская справка) отсутствует.

На основании пункта 26 Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", работник, по возвращении из командировки, обязан представить работодателю, в течение 3 рабочих дней, авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы. К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой.

Так при выборочной проверке командировочных расходов было выявлено нарушение срока предоставления авансового отчета:

- приказом № 1-к от 21.01.2021г. Глава сельсовета Криворотов А.А. был направлен в командировку г. Красноярск с 24.01.2021г. по 31.01.2021г.

На основании командировочного удостоверения от 21.01.2021г. № 1к Криворотов АА прибыл из командировки 31.01.2021г. Однако авансовый отчет (№ 6 от 09.02.2021г.) Криворотов предоставляет с нарушением трехдневного срока;

- приказом № 3-к от 23.03.2021г. Глава сельсовета Криворотов А.А. был направлен в командировку г. Красноярск с 24.03.2021г. по 27.03.2021г.

Отметка о прибытии из командировки датирована 27.03.2021г. (командировочное удостоверение № 3-к от 23.03.2021г.). Авансовый отчет (№ 23 от 06.04.2021г.) Глава сельсовета Криворотов А.А. предоставляет с нарушением трехдневного срока;

- приказом № 5-к от 15.10.2021г. Глава сельсовета Криворотов А.А. был направлен в командировку г. Красноярск с 17.10.2021г. по 20.10.2021г.

На основании командировочного удостоверения № 5-к от 15.10.2021г. Криворотов А.А. прибыл из командировки 21.10.2021г. Однако авансовый отчет (№ 049 от 11.11.2021г.) Глава сельсовета Криворотов А.А. предоставляет 11.11.2021г. нарушив трехдневный срок.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о том, что данные расходы учреждения в сумме 24 478,00 руб. неправомерно приняты к бухгалтерскому учету с нарушением п. 6.3. Указаний 3210-У от 11.03.2014г. Для отражения в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами приняты авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505), заполненные с нарушением требований по заполнению авансового отчета (п.2. приложение № 5 к приказу 52н).

3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Соблюдение требований федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги ведется учреждением в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проверен выборочным методом за период с 01.01.2021 по 31.12.2022 года.

В ходе проверки проверено наличие контрактов, договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов, проанализировано отражение операций в журнале учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В результате проверки исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

Администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка проводилась выборочным способом путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с пунктом 1 статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, обоснование закупок в проверяемом периоде Администрацией Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района осуществлялось при формировании плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на текущий финансовый год и плановый период, при формировании плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на текущий финансовый год.

Утверждение сформированного плана закупок и плана-графика происходит в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до администрации объёма денежных средств на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Утвержденный администрацией план-график, а так же изменения к нему подлежат размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней с даты утверждения.

План – график на 2021год и плановый период 2022 и 2023 года администрация сельсовета разместила в ЕИС – 14.01.2021г. без нарушения сроков. План – график на 2022год и плановый период 2023 и 2024 года администрация сельсовета разместила в ЕИС – 11.01.2022г. без нарушения сроков.

Администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района, согласно плана-графика с официального сайта, заключила муниципальных контрактов и договоров в 2021 году на общую сумму 5 070 984,32 р., в 2022 году на общую сумму 4 836 827,89 рублей.

В проверяемом периоде при осуществлении закупок администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района все закупки производила посредством заключения контрактов и договоров с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок является объемом денежных средств, предусмотренных в бюджетной смете на текущий финансовый год.

В 2021 году выделено лимитов (с учетом внесенных изменений) по КВР 243, 244 и 247 в сумме 5 488 176,65 руб. Согласно представленным к проверке документам, администрацией Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района в 2021 году заключено договоров и контрактов на общую сумму - 5 041 372,22 руб.

В 2022 году (с учетом внесенных изменений) выделено лимитов по ВР 244 и 247 в сумме 5 119 662,07 руб. Согласно представленным к проверке документам, администрацией Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района в 2022 году заключено договоров и контрактов на общую сумму - 4 801 536,87 руб.

Муниципальный контракт № 0819300042622000110 от 10.10.2022г. с ООО «ТРАНСЛАЙН» «Работы по содержанию дорожно-уличной сети в поселке Южно-Енисейск ул. Пролетарская (814м)», размещен в единой информационной системе 10.10.2022 года, цена контракта 831514,80 рублей. Акты о приемке выполненных работ от 25.10.2022г., платежные поручения от 02.11.2022г. на сумму 831514,80 рублей размещены без нарушения установленного срока в единой информационной системе в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Договор на энергосбережение от 21.01.2021г. № 4242. с ПАО «Красноярскэнергосбыт» первоначальная цена договора 657 856,06 рублей. 27.01.2021г. было заключено дополнительное соглашение к договору. Цена настоящего договора составила 600 000,0 руб. 11.10.2021г. было заключено дополнительное соглашение к договору. Цена настоящего договора на 2021год составила 450 000,0 руб.

В нарушение требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками (утв. постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084) дополнительные соглашения о внесении изменений в данный договор размещены на официальном сайте (12.10.2021г.) с нарушением сроков, а так же акт выполненных работ за 31.12.2021г. и платежные документы, подтверждающие оплату договора не размещены на официальном сайте.

Акты о приемке выполненных работ от 30.01.2021, 28.02.2021, 31.03.2021, 30.04.2021, 31.05.2021, 30.06.2021, 31.07.2021, 31.08.2021, 30.09.2021, 31.10.2021, 30.11.2021 на сумму 445 224,24 рублей размещены с нарушением установленного срока в единой информационной системе 21.01.2022г. Администрация должна разместить документы о приемке в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ. Таким образом, Администрация нарушила пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ

от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Если информация, которая подлежит размещению в системе ЕИС, не будет опубликована, размер штрафов составит 50 тыс. руб. для должностного лица и 500 тыс. руб. для юридического лица.

Согласно п.1 спецификации № 1 от 15.01.2021г. к Муниципальному контракту № 178/6-Т/21-МКТ-11 от 15.01.2021г. с филиалом «Северный» АО «Красноярскнефтепродукт» на сумму 45900,0 рублей на отпуск нефтепродуктов Администрация Южно-Енисейского сельсовета должна произвести оплату в течение 5 рабочих дней с момента получения счета (№ 73259 от 15.01.2021г.), т.е. по 20.01.2021г. включительно. В нарушении данного контракта администрация произвела оплату - 28.01.2021г.

4. Правомерность начисления и выплаты заработной платы работникам администрации сельсовета. Правильность определения среднего заработка для расчета отпускных, командировочных расходов.

В ходе проверки правомерности начисления и выплаты заработной платы работникам администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района установлено следующее.

Правовые основы регулирования оплаты труда работников администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района на 2021-2022 года установлены в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решением Совета депутатов Южно-Енисейского сельсовета от 07.04.2015г. № 48-88 «Об утверждении Положения об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления Южно-Енисейского сельсовета» (с изменениями и дополнениями).

Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих оплату труда работников администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района показал следующее.

В соответствии с Положением от 07.04.2015г. № 48-88 оплата труда муниципальных служащих органов местного самоуправления Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района состоит из размеров составных частей денежного содержания.

В состав денежного содержания включаются:

- должностной оклад;
- ежемесячная надбавка за классный чин;
- ежемесячная надбавка за особые условия муниципальной службы;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет;
- ежемесячное денежное поощрение;
- ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- премии;
- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, которая не является выплатой за отработанное время»;
- материальная помощь.

Согласно сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по заработной плате учреждения по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2022г., 01.01.2023г. дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

На основании представленных бюджетных смет учреждения расходы на содержание руководителя органа исполнительной власти утверждены в 2021г. с учетом внесенных изменений (вид расходов 121) в сумме 812 247,0 руб., (вид расходов 129) - 245 299,0 руб. Фактически начислено и выплачено заработной платы 808 033,66 руб. и взносов перечислено в фонды 244 026,17 руб. На содержание аппарата с учетом внесенных изменений утверждены (вид расходов 121) в сумме 3 763 007,41 руб., (вид расходов 129)- 1 196 828,59 руб. Фактически начислено и выплачено заработной платы 3 760 841,60 руб. и взносов перечислено в фонды 1 135 774,17 руб.

На содержание специалиста, осуществляющего первичный воинский учет утверждено расходов (вид расходов 121) в сумме 80 909,90 руб. и взносов перечислено в фонды (вид расходов 129)- 24 435,10 руб. Фактически начислено и выплачено заработной платы 80 553,40 руб. и взносов перечислено в фонды 24 327,13 руб.

Согласно бюджетных смет учреждения расходы на содержание руководителя органа исполнительной власти утверждены в 2022г. с учетом внесенных изменений (вид расходов 121) в сумме 1 174 715,82 руб., (вид расходов 129) – 354 768,18 руб. Фактически начислено и выплачено заработной платы 894 661,67 руб. и взносов перечислено в фонды 270 187,82 руб.

На содержание аппарата с учетом внесенных изменений утверждены (вид расходов 121) в сумме 4 411 690,10 руб., (вид расходов 129)- 1 264 958,38 руб. Фактически начислено и выплачено заработной платы 4 112 433,670 руб. и взносов перечислено в фонды 1 241 954,97 руб.

На содержание специалиста, осуществляющего первичный воинский учет на 2022г. утверждено расходов (вид расходов 121) в сумме 87 782,21 руб. и взносов перечислено в фонды (вид расходов 129)- 26 510,21 руб. Фактически начислено и выплачено заработной платы 97 417,25 руб. и взносов перечислено в фонды 29 420,01 руб.

Согласно представленных штатных расписаний, штат администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района на 2021 – 2022 года утвержден в количестве штатных единиц- 12,5, из них: 1 штатная единица - глава сельсовета, 3 штатных единиц - муниципальные служащие, 8,5 штатных единиц – не муниципальные служащие. Специалист по воинскому учету утвержден в размере 0,25 штатной единицы.

В проверяемом периоде увеличение штатной численности муниципальных служащих и лиц, осуществляющих обеспечение деятельности администрации не производилось. Изменения в штатные расписания вносились

2022 г. согласно Законов Красноярского края, в связи с повышением заработной платы.

Учет рабочего времени ведется с применением табеля учета использования рабочего времени унифицированной формы № 0301008. Проверкой установлено, что табель учета использования рабочего времени ведется с указанием ФИО работников, занимаемой должности. Количество отработанных дней по табелям соответствует нормативу производственного календаря на 2021, 2022 года. Представленные к проверке табели учета рабочего времени подписаны Главой сельсовета или его замом и лицом ответственным за ведение табеля.

В ходе проверки использования утвержденных бюджетных ассигнований на оплату труда установлено:

Стимулирующие выплаты работникам учреждения устанавливаются на основании распоряжения Главы Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района.

Проанализировав основания начисления выплат муниципальным служащим и работников, не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района установлены следующие нарушения:

- **в нарушении п.1 статьи 15 Устава Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района** зарегистрированного Министерством юстиции РФ по Красноярскому краю от 01.09.2016г. № 124245263092016001, **необоснованно начислено и выплачено** Заместителю Главы администрации доплата за совмещение должности Главы Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района **в размере 182 122,25 руб.** Согласно ст. 15 Устава в случае досрочного прекращения полномочий Главы сельсовета, его полномочия временно, до вступления в должность вновь избранного Главы, осуществляет заместитель Главы сельсовета.

- в нарушении Закон РФ от 21 июля 1993 г. N 5485-1 "О государственной тайне" (с изменениями и дополнениями) и постановление Правительства РФ от 6 февраля 2010 г. N 63 "Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне" (с изменениями и дополнениями), без наделения полномочий и получения доступа к сведениям, отнесенным к государственной тайне, **необоснованно начислено и выплачено** надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в 2021 году заместителю Главы администрации в сумме **4 648,16 руб.**, ведущему специалисту имущественных и земельных отношений в сумме **4 534,56 руб.**, специалисту 1 категории в сумме **3 713,13 руб.**, специалисту по ВУС в сумме **778,66 руб.**

В 2022 году необоснованно начислено и выплачено надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну заместителю Главы администрации в сумме **5 316,93 руб.**, ведущему специалисту имущественных и земельных отношений в сумме **2 127,08 руб.**, специалисту 1 категории в сумме **3 952,65 руб.**, специалисту по ВУС в сумме **876,47 руб.**

Проведена проверка правильности начисления и выплаты премий сотрудникам сельсовета.

Премирование муниципальных служащих администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района производится в соответствии с «Положением об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц замещающих иные муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления Южно-Енисейского сельсовета» (далее Положение) утверждённого решением Совета депутатов Южно-Енисейского сельсовета от 07.04.2015г. № 48-88 на основании Распоряжения Главы Южно-Енисейского сельсовета.

Согласно п 3.8 Положения предельные размеры премирования муниципальных служащих ограничиваются пределами установленного фонда оплаты труда.

Муниципальным служащим в пределах фонда оплаты труда выплачиваются следующие виды премий:

- по итогам работы за месяц – в размере до одного должностного оклада;
- по итогам работы за квартал – в размере до одного должностного оклада;
- по итогам работы за год – в размере до двух должностных окладов;
- за долголетнюю и плодотворную работу, в связи с юбилейной датой -45, 50, 55, 60 лет – в размере до двух должностных окладов;
- в связи с присвоением почетного звания, награждением правительственной наградой или почетной грамотой – в размере до двух должностных окладов;
- в связи с достижением пенсионного возраста и выходом на пенсию - в размере до двух должностных окладов.

Премирование муниципальных служащих по результатам работы за месяц, квартал или год производится по распоряжению работодателя с учетом фактически отработанного в расчетных периодах времени.

В проверяемый период премии муниципальным служащим администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района выплачивали согласно Положения и в пределах фонда оплаты труда.

На основании п.4 подпункта 4.1, 4.1.1 «Положения об оплате труда работников администрации Южно-Енисейского сельсовета, не являющихся лицами, занимающими муниципальные должности, и муниципальными служащими» утвержденное постановлением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 27.04.2015г. № 2-П в пределах фонда оплаты труда работникам устанавливаются стимулирующие выплаты в виде премии и персональные надбавки (доплаты).

Премии устанавливаются:

- по итогам работы за месяц;
- за долголетнюю и плодотворную работу, в связи с юбилейной датой- 40, 45, 50, 55, 60 и так далее через каждые 5 лет, а так же в связи с выходом на пенсию, присвоением почетного звания, установленного соответствующими нормативными правовыми актами РФ или Красноярского края, награждением

государственной или правительственной наградой РФ или Красноярского края, установленной соответствующими нормативными правовыми актами РФ и Красноярского края, или Почетной грамотой Законодательного Собрания края и (или) Губернатора края – в размере до двух тарифных ставок (окладов);

- по итогам (результатам) работы за год.

Премии по итогам (результатам) работы за месяц устанавливаются работникам в размере до одного должностного оклада с учетом критериев согласно Приложения № 3 настоящего Положения. Конкретный размер премии устанавливается работниками ежемесячно.

Водителям размер премии по итогам (результата) работы за месяц может устанавливаться до трех должностных окладов.

Размер премии по итогам (результатам) работы за месяц может быть увеличен на два оклада один раз в год, в месяц, предшествующий месяцу, в котором работнику предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск.

Премии по итогу (результатам) работы за год устанавливаются в пределах фонда оплаты труда и максимальным размером не ограничиваются.

Премирование работников осуществляется по распоряжению Главы сельсовета.

Однако в представленных распоряжениях администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района премирования за месяц, в 2021 год и до апреля 2022г. отсутствуют критерии оценки работников, что не соответствует приложению № 3 Положения. Премии выплачиваются за фактически отработанное время и в размере 0.5 должностного оклада каждому работнику не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района.

Так же в нарушении Положения, распоряжение администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 16.12.2021г. № 109-р по итогу работы за 2021 год сторожа администрации премируют в суммарном эквиваленте в размере 5747,0 руб.

В нарушении п 5.2 «Положения об оплате труда работников Администрации Южно-Енисейского сельсовета не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности и муниципальными служащими» выплачена единовременная материальная помощь в связи со смертью близкого родственника - свекра **в размере 3 000,0 руб.** уборщице администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района. На основании Положения данная выплата предусмотрена в связи со смертью супруга (супруги) или близких родственников (детей, родителей, бабушек, дедушек, братьев, сестер).

Проведена проверка правильности начисления минимального размера заработной платы работников в соответствии с Положением об оплате труда.

Законодательством установлена обязанность работодателя выплачивать сотрудникам заработную плату два раза в месяц. Кроме вознаграждения за труд, работнику могут выплачиваться суммы компенсационного и стимулирующего характера. Если суммарно по этим выплатам за месяц работник получает ниже установленного в регионе МРОТ, и если работник выполняет месячную норму труда, при полностью отработанной норме рабочего времени ему обязаны

произвести доначисление до минимума, т.е. его месячная заработная плата не может быть ниже минимального размера оплаты труда (ст. 133 ТК РФ).

Заработная плата работника с суммированным учетом рабочего времени рассчитывается исходя из количества отработанных часов в месяце.

На основании Постановления Конституционного Суда РФ от 11 апреля 2019 г. N 17-П "По делу о проверке конституционности положений статьи 129, частей первой и третьей статьи 133, а также частей первой - четвертой и одиннадцатой статьи 133.1 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.Ф. Жарова", статей 129, 133 и 133.1 Трудового кодекса РФ в системной связи с его статьями 149, 152-154 предполагают наряду с соблюдением гарантии об установлении заработной платы, не ниже минимального размера оплаты труда, определение справедливой заработной платы для каждого работника, в зависимости от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда, а также повышенную оплату труда в условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе при работе в ночное время, сверхурочной работе, работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

Соответственно, каждому работнику, в равной мере, должны быть обеспечены, как заработная плата, в размере не ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда (минимальной заработной платы), так и повышенная оплата, в случае выполнения работы в условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе за сверхурочную работу, работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни.

При анализе начисления заработной платы сторожей администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района было выявлено следующее:

- за январь 2021г. **недоначислено** заработной платы сторожам администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района **в сумме 3 265,30 руб.**, в том числе:

- Гиревой Е.В. (отработано согласно табеля 108ч., в том числе ночных – 72ч., праздничные дни – 36ч) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 25 036,67 руб., следовало начислить 26 102,79 руб. **Недоначислено составила-1 066,12 руб.;**

- Машуковой Л.А. (отработано согласно табеля 108 ч., в том числе ночных – 72ч., праздничные дни – 27ч) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 24 534,0 руб., следовало начислить 25 650,32 руб. **Недоначислено составила-1 116,32 руб.;**

- Петровой А.М. (отработано согласно табеля 108 ч., в том числе ночных – 72ч., праздничные дни – 33ч) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 24 869,11 руб., следовало начислить 25 951,97 руб. **Недоначислено составила-1 082,86 руб.**

За октябрь 2021г. при норме часов 151.2ч, Гиревой Е.В. (отработано согласно табеля 151,2ч., в том числе ночных – 72ч.) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 21 929,52 руб., следовало начислить 23 930,94 руб. **Недоначислено составила-2 001,42 руб.;**

В связи с тем, что при суммированном учете рабочего времени работа в праздничные дни включается в норму рабочего времени, то работа по графику в праздничные дни должна быть оплачена в размере не менее одинарной часовой ставки сверх оклада.

При анализе начисления заработной платы сторожам администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района за январь 2022 года выявлено, что начисление за праздничные дни производилось в тройном размере, т.е. произведено начисление за отработанные часы согласно норме рабочего времени, в которые уже входят праздничные часы, в полном объеме и дополнительно, в двойном размере начислены еще раз праздничные часы. Так за январь 2022г. **переплата** по начислению заработной платы сторожей администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района составила суммарно **4 524,04 руб.**, в том числе:

- Гиревой Е.В. (отработано согласно табеля 115,2ч., в том числе ночных – 72ч., праздничные дни – 33ч) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 29 299,81 руб., следовало начислить 27 744,64 руб. **Переплата составила-1 555,17 руб.;**

- Петровой А.М. (отработано согласно табеля 115,2 ч., в том числе ночных – 72ч., праздничные дни – 36ч) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 29 582,56 руб., следовало начислить 27 886,01 руб. **Переплата составила-1 696,46 руб.;**

Ямшиковой Л.Ф. (отработано согласно табеля 115,2 ч., в том числе ночных – 72ч., праздничные дни – 27ч) начислено, согласно расчетно-платежной ведомости – 28 734,30 руб., следовало начислить 27 461,89 руб. **Переплата составила -1 272,41 руб.**

5.Проверка правомерности списания нефинансовых активов. Учет ГСМ.

По состоянию на 01.01.2023 года на балансе администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района по счету 10100 «Основные средства» числится имущество балансовой стоимостью 7 457 195,84 руб., по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» - имущество балансовой стоимостью 32 751 905,26 руб.

За период 2021 - 2022гг. поступило по счету 10100 «Основные средства» на сумму 974 517,56 рублей, по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» на сумму 5 200 760,43 рубля. Выбыло основных средств за период 2021 – 2022 гг. по счету 10100 «Основные средства» на сумму 597 360,66 рублей.

На 31.12.2022 года на балансе администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района числятся по счету 10100 «Основные средства» балансовой стоимостью 7 457 195,84 рублей, по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» - имущество балансовой стоимостью 32 751 905,26 рублей.

Проверка полноты поступления и правомерности списания основных средств учреждения и нефинансовых активов имущества казны проведена выборочным методом.

На счете 101 34 в 2021 году учитывают машины и оборудование, которые признаются в учете как иное движимое имущество. Так же на этом счете

администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района учитывает основное средство, такое как холодильник «Бирюса 10» которое следует отражать на счете 101.36 "Инвентарь производственный и хозяйственный". Холодильник официально относится к инвентарю, а не к машинам и оборудованию. В соответствии с пунктом 6 Положения о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.2013 № 117н, холодильник (бытовой, полупромышленный или промышленный) относится к категории «инвентарь».

На счете 101.36 учитывают производственный и хозяйственный инвентарь, который признается в учете как иное движимое имущество. Так же на этом счете в 2021 году администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района учитывает основное средство, такое как огнетушитель порошковый ОП-35 которое следует отражать на счете 101.34 "Машины и оборудование"; в 2022 году – огнетушитель порошковый ОП-5 АВСЕ. Огнетушители со сроком службы больше 12 месяцев учитываются в составе основных средств на счете 101.34 «Машины и оборудование» по КОСГУ 310, ОКОФ 330.28.29.22.110 «Огнетушители».

Согласно бухгалтерской справке № 0000-000005 от 02.12.2021г. администрация Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района списывает основное средство – мотопомпу. Данная справка составлена на основании акта осмотра – заключения оборудования ООО «Траст». Проанализировав акт осмотра, выявлены следующие нарушения:

- не указан инвентарный номер основного средства;
- не указаны год выпуска и ввода в эксплуатацию.

Кроме того, согласно Выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, у Общества с ограниченной ответственностью «Траст» отсутствуют зарегистрированные ОКВЭД на оказание данного вида деятельности. Выписка из ЕГРЮЛ к Акту списания не приложена.

С оперативного учета, на основании распоряжения Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 18.11.2021г. № 83-р, согласно бухгалтерской справке от 19.12.2022г. № 0000-000002 учреждение списывает основное средство – тепловую пушку. В соответствии с Инструкцией 157н (п. 51) для списания основных средств необходимо составить заключение о техническом состоянии объекта, выданное организацией, имеющей лицензию на данный вид деятельности, подтверждающее непригодность объекта к восстановлению и дальнейшему использованию. В журнале ордере № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2022г данное заключение отсутствует. Согласно выше изложенного основное средство – тепловая пушка списано не обоснованно.

Операции по принятию к учету, выбытию и перемещению транспортных средств отражают в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Учет имущества учреждения ведется в разрезе материально-ответственных лиц. С ответственными за сохранность имущества заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности:

- машинист ДЭУ, Исупов И.В. - дата заключения договора 19.09.2022г;
- машинист ДЭУ, Повышев О.В. - дата заключения договора 03.10.2022г;
- заместитель Главы администрации, Зимина Н.В. - дата заключения договора 01.11.2022г.

За 2021 год договора о полной материальной ответственности не предоставлены.

Первоначальная стоимость приобретенного имущества определяется в соответствии с приходными документами (накладными, актами о приеме-передаче объектов основных средств ОС-1)

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Учет амортизации объектов основных средств осуществлялся по счету 10400 «Амортизация» в соответствии с Инструкцией №157н.

По состоянию на 01.01.2021 года на балансе администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района по счету 105.00 «Материальные запасы» числятся товарно-материальные ценности на сумму 1 026 197,66 руб. В течение 2021, 2022гг. поступило материальных запасов на общую сумму 4 037 692,33 руб. (в том числе внутреннее перемещение), выбыло материальных запасов на сумму 3 954 178,77руб (в том числе внутреннее перемещение).

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района по счету 105.00 «Материальные запасы» на сумму 1 109 711,22 руб.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования материальных запасов, а так же их списания на нужды учреждения установлено следующее.

Определение первоначальной стоимости материальных запасов производилось на основании первичных документов (накладных, счетов-фактур).

Согласно предоставленных оборотно-сальдовых ведомостей учет материальных запасов ведется по наименованиям, количественно-суммовому учету, материально-ответственным лицам. Списание материальных запасов в учреждении осуществляется комиссией, утвержденной распоряжением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 01.02.2019г. № 10-р (данное распоряжение не предоставлено) и распоряжением администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района от 17 января 2022г № 5-р.

Списание материальных запасов с учета производилось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), подтверждающих непригодность устройства к эксплуатации и необходимости списания. Установлены случаи отсутствия подписи главного бухгалтера о принятии данного документа.

Для осуществления хозяйственной деятельности Администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района в 2021, 2022 годах использовалось следующее:

- транспортное средство - автомобиль марки ВАЗ-2123, государственный номер – 847.

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее по тексту - ГСМ) в 2021,2022гг. осуществлялся по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы иное движимое имущество учреждения». Движение ГСМ (бензин АИ-92) отражается в журнале операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Согласно договорам, заключенных в 2021, 2022 гг. между администрацией Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района и АО «Красноярскнефтепродукт» отпуск ГСМ (бензин АИ-92) производится по талонам.

Приход ГСМ (бензин АИ-92) отражается в журнале операций № 1/1 касса фондовая и в журнале операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками в полном объеме.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2021 года по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» остаток ГСМ (бензин АИ-92) составляет 1 841,69 рубль. Приобретено ГСМ (бензин АИ-92) в 2021,2022 гг. на сумму 288 329,05 рублей, списано ГСМ (бензин АИ-92) за этот же период на сумму 289 270,26 рублей. Остаток ГСМ (бензин АИ-92) на 01 января 2023 года составляет 900,48 рублей.

Нормативы потребления горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются распоряжением Главы Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района

Анализ правомерности и обоснованности списания ГСМ проведен на основании представленных документов:

- авансовых отчетов с приложением чеков АЗС;
- путевых листов;
- товарных накладных на приобретение ГСМ;
- справок о списании горюче-смазочных материалов.

Путевой лист - это основной документ для учёта и контроля работы водителя и списания стоимости израсходованного бензина. Он выдаётся ежедневно и даёт право на управление транспортным средством. В нём содержится информация об организации, автомобиле, маршруте и расходе топлива.

Водитель не допускается к управлению транспортными средствами без наличия медицинского освидетельствования. В путевых листах отметка о прохождении обязательного медицинского освидетельствования водителей транспортных средств имеется.

Основное средство - дизельная электростанция ДЭУ 315.1

Учет движения горюче-смазочных материалов (далее по тексту - ГСМ) в 2021,2022гг. осуществлялся по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы иное движимое имущество учреждения». Движение ГСМ (дизельное топливо) отражается в журнале операций № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно договорам, заключенных в 2021, 2022 гг.

между администрацией Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района и АО «Красноярскнефтепродукт» отпуск ГСМ (дизельное топливо) производится по талонам.

Приход ГСМ (дизельное топливо) отражается в журнале операций № 1/1 касса фондовая и в журнале операций № 4 расчеты с поставщиками и подрядчиками в полном объеме.

Согласно данным оборотно-сальдовой ведомости на 01.01.2021 года по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» остаток ГСМ (дизельное топливо) составляет 153 190,93 рублей. Приобретено ГСМ (дизельное топливо) в 2021,2022 гг. на сумму 230 119,43 рублей, списано ГСМ (дизельное топливо) за этот же период на сумму 305 250,55 рублей. Остаток ГСМ (дизельное топливо) на 01 января 2023 года составляет 78 059,81 рублей.

Нормативы потребления горюче-смазочных материалов ГСМ (дизельное топливо) используются согласно указанных характеристик в технической документации.

Анализ правомерности и обоснованности списания ГСМ (дизельное топливо) проведен на основании представленных документов:

- авансовых отчетов с приложением чеков АЗС;
- актов утвержденных комиссией;
- товарных накладных на приобретение ГСМ;
- справок о списании горюче-смазочных материалов.

К работе с дизельной электростанцией допущен электромонтер Повышев О.В. прошедший проверку знаний правил работы в электроустановках и получивший допуск.

6. Выводы и предложения.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

1. За 2021 год учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 60499,74 рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.
2. С нарушением п. 6.3. Указаний 3210-У от 11.03.2014г. неправомерно приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты в сумме **24 478,00 руб.** Для отражения в журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами приняты авансовые отчеты (форма по ОКУД 0504505), заполненные с нарушением требований по заполнению авансового отчета (п.2. приложение № 5 к приказу 52н).
3. Администрация нарушила пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Частично акты о приемке выполненных работ размещены с нарушением установленного срока в единой информационной системе, частично вовсе не размещены. Так же в ЕИС частично не размещены платежные документы, подтверждающие оплату договор.

4. В нарушении п.1 статьи 15 Устава Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района необоснованно начислено и выплачено доплата за совмещение должности района в размере 182 122,25 руб.
5. В нарушении Закон РФ от 21 июля 1993 г. N 5485-1 "О государственной тайне" (с изменениями и дополнениями) и постановление Правительства РФ от 6 февраля 2010 г. N 63 "Об утверждении Инструкции о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне" необоснованно начислено и выплачено надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну в 2021 году в сумме **13674,51** руб., в 2022 году в сумме **12273,13** руб.
6. В нарушении п 5.2 «Положения об оплате труда работников администрации Южно-Енисейского сельсовета не являющихся лицами, замещающими муниципальные должности и муниципальными служащими» необоснованно выплачена единовременная материальная помощь в связи со смертью близкого родственника - **свекра** в размере **3 000,0** руб.
7. В нарушении постановления Конституционного Суда РФ от 11 апреля 2019 г. N 17-П недоначислено за январь 2021г. сторожам администрации Южно-Енисейского сельсовета Мотыгинского района в сумме **3 265,30** руб.
8. При неверном начислении заработной за праздничные дни в январе 2022г. переплата составила в сумме **4 524,04** руб.
9. В нарушении Инструкцией 157н (п. 51) за проверяемый период неправомерно списываются основные средства.

По результатам проведенной проверки рекомендуется:

1. Усилить контроль за достоверным отражением в учете первичных учетных документов.
2. Усилить контроль при начислении заработной платы.
3. Обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета.
4. Своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов.
5. К бухгалтерскому учету принимать надлежащим образом оформленные первичные учетные документы.
6. При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

На основании вышеизложенного и в соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 №1235 Финансово-экономическое управление администрации Мотыгинского района, рекомендует в срок до 30.12.2023г. представить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения.

Акт составлен на 24 (двадцати четырех) листах.

Начальник отдела учета
и отчетности ФЭУ АМР



Н.В. Кунц

Главный специалист
отдела учета и отчетности
ФЭУ АМР



О.В. Степанова

Копия акта получена «22» декабря 2023г.

Глава МО Енисейского сельсовета А.И. Киселева

должность подпись расфр. Фронт. Точина