|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 16  к пункту 6.8. Стандарта |

УТВЕРЖДАЮ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель Контрольно-счетной

Палаты МО « Турочакский район»

О.П.Волкова

«28» апреля 2022 г.

**отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**МО «Майское сельское поселение»**

(наименование контрольного мероприятия)

1. **Общая часть:**

**1.1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Турочакский район» на 2022год, на основании удостоверения № 2 от 10.02.2022г. ведущим инспектором Саниной Е.А. произведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования «Майское сельское поселение».

**1.2. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное образование Майское сельское поселениеТурочакскогорайона Республики Алтай.

**1.3. Предмет контрольного мероприятия:**

- соответствие осуществляемой деятельности Уставу учреждения;

- состояние ведения бухгалтерского учета и отчетности, соответствие учета учетной политике организации;

- ревизия кассовых операций, проверка сохранности денежных средств;

- ревизия банковских операций;

- ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами, состояние дебиторской и кредиторской задолженностей;

- проверка расчетов с подотчетными лицами, наличия договоров об индивидуальной материальной ответственности лиц;

- проверка расчетов по оплате труда;

- проверка учета основных средств, материальных запасов;

- анализ исполнения бюджета за 2019 год, 2020 год, 2021 год;

- проверка целевого использования средств районного муниципального бюджета;

- другие вопросы, возникающие в ходе ревизии.

**1.4. Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2019г. по 31.12.2021г.

**1.5. Место проведения ревизии:** 649140, Республика Алтай, Турочакский район, с. Турочак, ул. Советская,77.

**1.6.** **Срок проведения проверки:** с 16.02. 2022г. по 15.04.2022г.;

**1.7. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

Юридический и фактический адрес: 649163 Республика Алтай, Турочакский район, с. Майск, ул. Центральная, д.1

Индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) – 0407007017, КПП – 041101001, ОГРН - 1060407000510.

Банковские реквизиты:

Номера счетов в Управлении Федерального Казначейства – 40204810300000000036,

БИК 048405001

В Отделе №7 УФК по РА МО «Майское сельское поселение» открыты лицевые счёта:

№ 01773002320 – лицевой счет распорядителя бюджетных средств;

№ 03773002320 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 04773002320 – лицевой счет доходов бюджета;

№ 05773002320 – лицевой счет учета средств во временном распоряжении.

В состав территории Майского сельского поселения входят следующие населенные пункты:

- село Талон

В проверяемом периоде ответственными лицами за осуществление финансово-хозяйственной деятельности являлись:

с правом первой подписи – Глава сельского поселения Курусканова Валентина Прокопьевна – с 01.01.2019 по 10.10.2021г; с 11.10.2021г Пустогачев Алексей Игнатьевич.

с правом второй подписи - главный бухгалтер Коваленко Татьяна Сергеевна.

За проверяемый период кассовые и банковские операции проверены сплошным методом, остальные вопросы, предусмотренные программой проведения ревизии – выборочно.

1. **В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

**2.1. Проверка соответствия учредительным и иным нормативным документам осуществляемых учреждением видов деятельности**

Майская сельская администрация осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Майское сельское поселение Турочакского района Республики Алтай (далее по тексту Майское сельское поселение), утвержденного Решением сессии Сельского Совета депутатов Майского сельского поселения Турочакского района Республики Алтай № 16-1 от 01.02.2008 года. (последние изменения в устав зарегистрированы 27.12.2017г. № 12-2 за государственным регистрационным номером RU 025043062018001).

Устав**:** Зарегистрирован в управлении Министерства юстиции по Сибирскому федеральному округу РФ, Свидетельство о государственной регистрации Устава муниципального образования от 19.02.2008 года № RU 025043062008001.

Муниципальное образование Майского сельского поселения:

* поставлено на учёт юридического лица в налоговом органе по месту нахождения в Межрайонной ИФНС России № 3 по РА, что подтверждается Свидетельством серия 04 № 000388480 от 29.12.2012 года, ОГРН - 1060407000510;
* 0195268 от 28.10.2005 г., за государственным регистрационным номером 1060407000048;

Статистические коды: ОКПО -04080467, ОКАТО –84225855000 (84625455), ОКВЭД – 75.11.32, ОКФС – 14, ОКОПФ – 81.

Основной вид деятельности: деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

В соответствии с Уставом к основным вопросам местного самоуправления Майского сельского поселения относятся:

- формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения, контроль за исполнением бюджета;

- установление, изменение, отмена местных налогов и сборов поселения;

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности Майского сельского поселения;

- содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений в границах сельского поселения, за исключением автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений федерального и регионального значения;

- обеспечение малоимущих граждан, проживающих в сельском поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства;

- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения;

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения;

- обеспечение первичных мер противопожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения;

- создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания;

- организация библиотечного обслуживания населения, создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры, охрана и сохранение объектов культурного наследия местного значения;

- обеспечение на территории поселения условий для развития физической культуры и спорта, обустройства мест массового отдыха населения;

- оказание содействия в установлении в соответствии с федеральным законом опеки и попечительства над нуждающимися жителями поселения;

- организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, благоустройства и озеленения территории поселения;

- организация освещения улиц, установки указателей с названиями улиц и номерами домов;

- организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;

*Учетная политика****.***

Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и частью второй Налогового кодекса Российской

Федерации.

В соответствии с требованиями ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ учреждения, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры и других особенностей деятельности.

На проверку предоставлена учетная политика Майского сельского поселения, сформированная в 2015году, утвержденная Постановлением №04 от 09.02.2015г. Учетная политика не соответствует нормативным документам. В учетной политике определены сотрудники, участвующие в различных комиссиях, которые не работают в данном учреждении на протяжении 5 лет. Изменения в учетную политику после проверки не вносились, нарушения не устранены.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности Майского сельского поселения за период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года проведена ведущим инспектором Контрольно-ревизионной комиссий муниципального образования «Турочакский район» Вагнер Р.В.

**2.2. Анализ поступления и расходования бюджетных средств.**

**2.2.1. Исполнение доходной части бюджета.**

Решением Совета депутатов от 27.12.2018г. № 19-1 «О бюджете муниципального образования Майское сельское поселение **на 2019 год** и плановый период 2020 и 2021 годов» доходная часть бюджета утверждена в объёме 1023,5 тыс. руб., расходная – 1023,5 тыс. рублей, дефицит составил 0 тыс. руб. В течение 2019 года внесены изменения и дополнения в бюджет поселения на 2019 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальным значением увеличилась на 253,6 тыс. руб. и составил 1277,1 тыс. руб.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом изменилась структура доходной части бюджета поселения. Так удельный вес налоговых доходов в 2019 году составил 8,3% всех доходов бюджета поселения.

Объемы безвозмездных поступлений по сравнению с 2018 годом уменьшился на 107,3 тыс. рублей или на 9,7.

Бюджет Майского сельского поселения **на 2020 год** и плановый период 2021 и 2022 годов», утвержден Решением сельского Совета депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» № 27/1 от 27.12.2019 года.

В течение 2020 года в бюджет поселения вносились изменения и дополнения два раза. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения на 2020 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 199,2% или на 764,2 тыс. руб., расходная часть увеличилась в два раза или 801,8 тыс. руб.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом изменилась структура доходной части бюджета поселения. Так удельный вес налоговых доходов в 2020 году составил 16,3% всех доходов бюджета поселения.

Объемы безвозмездных поступлений по сравнению с 2019 годом увеличился на 139,6 тыс. рублей или на 11,8%. Доля в доходной части бюджета поселения составила 83,7 % всех доходов бюджета поселения.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета **за 2021 год,** доходная часть бюджета муниципального образования «Майское сельское поселение» исполнена в сумме 1666,7 тыс. руб. или на 97,8% от уточненного планового назначения (1704,5 тыс. руб.). Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 1792,7 тыс. руб. или 93,5% от объема годовых назначений (1916,5 тыс. руб.) Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 126,0 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета МО Майское сельское поселение в течение 2021 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет поселения на 2021 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 59,4% или на 635,3 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 79,2% или 847,3 тыс. руб.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом структура доходной части бюджета поселения не изменилась. Удельный вес налоговых доходов в 2021 году уменьшился на 12,4% и составил 3,9% всех доходов бюджета поселения.

Объемы безвозмездных поступлений по сравнению с 2020 годом увеличились на 277,3 тыс. рублей или на 10,5 %. Доля в доходной части бюджета поселения увеличилась на и составила 96,1 % всех доходов бюджета поселения.

**2.2.2. Исполнение расходной части бюджета.**

Расходы бюджета поселения **в 2019 году** исполнены в размере 1307,4 тыс. рублей или на 98,3% от показателей, установленных уточненным бюджетом поселения.

Результаты анализа свидетельствует, что в 2019 году расходы бюджета поселения по сравнению с 2018 годом уменьшились на 105,0 тыс. рублей или на 9,3%.

Расходы бюджета поселения в 2019 году исполнены на 100% по разделам функциональной классификации (01) «Общегосударственные вопросы», (02) «Национальная оборона», (11) «Физическая культура и спорт».

В 2019 году произошло увеличение расходов по сравнению с 2018 годом по разделам: (01) «Общегосударственные вопросы» на 35,9%; (02) «Национальная оборона» на 107,2%; (04) «Национальная экономика» в 5 раз. По разделу (11) «Физическая культура и спорт» произошло уменьшение расходов на 70,5 тыс. рублей или на4,8%.

Расходы бюджета **поселения в 2020 году** исполнены в размере 1407,6 тыс. рублей или на 89,5% от показателей, установленных уточненным бюджетным назначением.

Результаты анализа свидетельствует, что в 2020 году расходы бюджета поселения по сравнению с 2019 годом увеличились на 100,2 тыс. рублей или на 7,7%.

Расходы бюджета поселения в 2020 году исполнены на 89,5%.

Решением сельского Совета депутатов муниципального образования «Майское сельское поселение» от 03.12.2020г. № 34/1 «О бюджете муниципального образования Майское сельское **поселение на 2021 год** и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями) расходы бюджета установлены в сумме 1916,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения в 2021 году исполнены в размере 1792,7 тыс. рублей или на 93,5% от показателей, установленных уточненным бюджетным назначением.

Результаты анализа свидетельствует, что в 2021 году расходы бюджета поселения по сравнению с 2020 годом увеличились на 385,1 тыс. рублей или на 27,4%.

Расходы бюджета поселения в 2021 году исполнены на 93,5% по разделам функциональной классификации (01) «Общегосударственные вопросы», на100% по разделу (02) «Национальная оборона».

Наибольший удельный вес в составе расходов на выполнение собственных полномочий занимают расходы:

- на общегосударственные вопросы – 96,2 %;

- национальная оборона – 3,8%.

**3. Эффективность использования средств на содержание учреждения.**

В соответствии со статьёй 306.4 Бюджетного кодекса РФ, и письмом Управления федерального казначейства Министерства финансов РФ от 20.08.2003г. № 03-01-01/15-245, под нецелевым использованием бюджетных средств понимается их направление и использование на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определённым бюджетом, уведомлением о бюджетных ассигнованиях. Получатели бюджетных средств, вправе расходовать полученные средства в строгом соответствии с теми статьями бюджетной классификации, по которым эти средства были ими получены.

За проверяемый период учреждением проведено неэффективных расходов при оплате штрафов, пеней в различные уровни бюджета. Перечислены средства бюджета на уплату штрафов, пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом в сумме 18671,17 руб., возмещение по исполнительным листам судебных расходов на сумму 155166,4 руб.

Статья 34 БК РФ. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств.

Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

1. **Проверка кассы и кассовых операций**

При оформлении и учете кассовых операций бухгалтерия Администрации Майского сельского поселения руководствовалась Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее указания 3210-у)

В ходе поверки соблюдения ведения кассовых операций установлено следующее:

Кассовые операции проверены сплошным методом за период с 01.01.2019г. по 31.12.2021г. Лицом, проводившим кассовые операции за проверяемый период, является главный бухгалтер Коваленко Татьяна Сергеевна, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Кассовая книга ведется по установленной форме, т.е. пронумерована, прошнурована. Мастичной печатью учреждения опечатана, количество листов в кассовой книге не заверено подписями главы сельской администрации и главного бухгалтера.

В ходе проверки кассовых документов установлено нарушение п.6.2 указаний 3210-У списание денежных средств по РКО № 10 от 27.03.2019г. – 48488,0 тыс. рублей, получателем Курускановой В.В. сумма получения денежных средств казана 48400,0 рублей **Недостача составила 88,0 рублей.**

В ходе проверки Курускановой В.П. дано объяснение, что согласно расходного ордера действительно получены денежные средства в сумме 48488,0 руб.

РКО № 23 без даты.- 1500,0 тыс. рублей на имя Теледековой Э.В. отсутствует дата составления, дата получения, основания для выплаты денежных средств. **Необоснованные расходы составляют 1500,0 рублей.**

**Выявленные факты являются грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета, представляет собой искажение годовой бухгалтерской отчетности (ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях).**

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ведётся, данные соответствуют кассовым отчётам, итоги помесячно подводятся.

Предельный размер расчётов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами бухгалтерией Майского сельского поселения соблюдается.

1. **Проверка банковских операций.**

Проверка банковских операций за 2018 - 2020 годы проведена сплошным способом.

Проверкой банковских операций установлено:

- остатки по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета;

- проводимые банковских операций подтверждены оправдательными документами;

- платежные поручения, заявки на кассовый расход приложены к выпискам из лицевого счета и погашены штампом УФК.

Согласно п. 158 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н (далее Инструкция № 157н) учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Согласно п. 11 Инструкции № 157н по истечению месяца данные оборотов по счетам из Журналов операций записываются в Главную книгу.

Проверкой банковских операций финансовых нарушений не установлено.

**6.** **Правильность и обоснованность расчетов с работниками учреждения по заработной плате.**

При оплате труда сотрудникам Администрации Майского сельского поселения используются следующие нормативные документы:

- Решение сессии Совета депутатов третьего созыва муниципального образования «Майское сельское поселение» №4/7 от 20.11.2012г «Об утверждении Положения «Об оплате труда депутатов, членов выборных органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в муниципальном образовании Майское сельское поселение»» (далее решение №4/7)

- Решение сессии Совета депутатов третьего созыва муниципального образования «Майское сельское поселение» №4/9 от 20.11.2012г «Об оплате труда обслуживающего персонала Майской сельской администрации» (далее решение №4/9).

- Решение сессии Совета депутатов третьего созыва муниципального образования «Майское сельское поселение» №4/8 от 20.11.2012г «Об утверждении Единого порядка оплаты труда служащих бухгалтерии сельской администрации муниципального образования Майское сельское поселение. (далее решение №4/8)

- Решение сессии Совета депутатов третьего созыва муниципального образования «Майское сельское поселение» №8/5 от 18.02.2013г «О внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования Майское сельское поселение» (далее решение №8/5)

- Решение сессии Совета депутатов третьего созыва муниципального образования «Майское сельское поселение» №4/6 от 20.11.2012г «Об утверждении размера и условий оплаты труда муниципальных служащих муниципального образования Майское сельское поселение» (далее решение №4/6)

**Согласно статьи 135 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ «Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.»**

При проверке нормативных документов по оплате труда на предмет соответствия требованиям законодательства, установлено следующее:

1. Положения «Об утверждении Положения «Об оплате труда депутатов, членов выборных органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в муниципальном образовании Майское сельское поселение» Майского сельского поселения не содержит порядок установления критериев оценивания и выплат надбавок стимулирующего характера. Положение разработано в 2012 году, изменения в данное положение не вносились. За период с 2012 года по 2021 год неоднократно производилось повышение должностных окладов работников бюджетной сферы в соответствии с указами президента Российской Федерации.

В Майском сельском поселении отсутствует положение об оплате труда специалиста по осуществлению воинского учета. В соответствии с утвержденным главой муниципального образования штатным расписанием в муниципальном образовании содержится 1 специалист (освобожденный работник) по военно-учетной работе, что соответствует установленному пунктом 11 Положения о воинском учете, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 26.11.2006г. № 719.

Согласно ст. 7, Закона Республики Алтай от 18.04.2008 N 26-РЗ "О муниципальной службе в Республике Алтай", ст. 35, Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", повышение окладов муниципальных служащих, иных работников должно осуществляться на основании решения представительного органа. В нарушение законодательства решение о повышении окладов сотрудников администрации принимается без участия представительного органа.

При выборочной проверке правильности расходования денежных средств на заработную плату работников Администрации Майского сельского поселения, установлено следующее:

В ноябре 2020 г по Постановлению Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Алтай «Об обращении взыскания на заработную плату и иные доходы должника (об обращении взыскания на заработную плату) от 24.11.2020г с должника Каньжа Олега Николаевича в пользу взыскателя Цветковой Марины Сергеевны были взысканы алименты за ноябрь 2020г в размере 1846,75 рублей; за декабрь 2020 г в размере1846,75 рублей. Данные суммы не перечислялись в течении 14 месяцев. В ходе проведения проверки Майского сельского поселения сумма взыскания в размере 3693,5 рублей была перечислена взыскателю. В 2021 году взысканные алименты выплачивались с нарушением сроков.

Главой Майского сельского поселения Курускановой В.П. нарушен п.7 подпункта 3 ст.40 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" **Статья 40. Статус депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления,** пункт 7. Осуществляющие свои полномочия на постоянной основе депутат, член выборного органа местного самоуправления, выборное должностное лицо местного самоуправления не вправе: 3) заниматься иной оплачиваемой деятельностью, за исключением преподавательской, научной и иной творческой деятельности. При этом преподавательская, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации. **Глава Майского сельского поселение по совместительству занимала оплачиваемую должность специалиста по воинскому учету(ВУС)**

12 февраля 2021 года по Решению Совета депутатов Майского сельского Совета № 35-1 от 12.02.2021г «О передаче имущества из муниципальной собственности муниципального образования «Майское сельское поселение» в муниципальную собственность «Турочакский район» Республики Алтай» был передан автомобиль Газ-22177, при этом в полном объеме оплачивалась заработная плата водителю весь 2021 год. На основании ст.157 Трудового Кодекса «Оплата времени простоя». Время простоя [(статья 72.2](consultantplus://offline/ref=06E0497C575C2F6209EB0793EF473FC92C95529E7FB577F0BFCA5B7E8D112B11D7B1D26AB0D9D832CB74F292B5779EF990EB47A3D7W4I5J) настоящего Кодекса) по вине работодателя оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работник.**Необоснованные расходы составляют 66023,85 рублей.**

Заработная плата начислялась на основании утвержденных штатных расписаний.

Фактическая численность работников не превышает количества, принятого в смете на 01 января 2019 года и 01 января 2021года.

Материальная помощь выплачивается правильно.

При выборочной проверке расчета отпускных неправомерного расходования денежных средств не установлено.

Исчисление среднего заработка производилось в соответствии с «Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922.

1. **Правильность и обоснованность расчетов с подотчетными лицами.**

При проверке правильности и обоснованности расчетов с подотчетными лицами установлено:

Учет расчетов с подотчетными лицами ввелся на сч. 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с последующим отражением в Журнале операций № 3 расчетов с подотчетными лицами.

Распоряжением главы поселения установлен круг материально-ответственных лиц, имеющих право на получение денежных средств и товарно-материальных ценностей под отчет. В ревизуемом периоде выдача денежных средств и товарно-материальных ценностей под отчет работникам, не входящим в круг материально-ответственных лиц, утвержденный вышеуказанным распоряжением не производилась.

При поверке авансового отчета №2 от 27.03.2019г. подотчетного лица Курускановой В.В. установлено, в нарушение п.3 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 11.06.2021) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19693) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021) к отчету приняты расходы прошлого периода товарные чеки за декабрь 2018 года на сумму 28790,0 рублей, товарный чек от 05 октября 2018 года 7700,0рублей.

В нарушение п.7 приказа Минфина РФ №157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» в товарных чеках (накладных) заполняются не все реквизиты:

-в товарном чеке от 27 марта 2019г. к авансовому отчету Курускановой В.П. № 3 от 27.03.2019г. отсутствует фамилия лица, выдавшего товар, итоговая сумма по чеку 1350,89;

-в товарном чеке от 28 августа 2019г. к авансовому отчету Курускановой В.П. № 6 от 30.08.2019г. отсутствует фамилия лица, выдавшего товар, итоговая сумма по чеку 1000,0 рублей; отсутствует кассовый чек.

- в товарном чеке от 30 августа 2019г. к авансовому отчету Курускановой В.П. № 7 от 30.08.2019г. отсутствует фамилия лица, выдавшего товар, итоговая сумма по чеку 816,87 отсутствует кассовый чек.

- к авансовому отчету Курускановой В.П. № 14 от 25.12.2019. на приобретение сувениров, предъявлен товарный чек без даты, без номера., продавец ИП Загороднева Н.А., в нарушение Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" кассовый чек отсутствует, факт приобретения сувениров не подтвержден, неправомерные расходы составляют 15000,0 руб.

Письмо Минфина России от 16.08.2017 N 03-01-15/52653 дает разъяснения о том, что товарный чек является одним из первичных документов, на основании которых покупатель может подтвердить факт оплаты товара, приобретенного по договору розничной купли-продажи, начиная с 01.07.2019г. федеральным законом 54-ФЗ введена обязательность онлайн-касс, поэтому у продавцов возникла необходимость предоставлять покупателям кассовые чеки. При осуществлении бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами основными документами являются кассовые чеки, товарные чеки.

-по авансовому отчету от 29.11.2019г. № 10 подотчетного лица Курускановой В.П. по договору купли - продажи дров Урычев М.В. № 1 от 20.10.2019г. 50 куб.м. на сумму 50000,0 руб., не приложены подтверждающие первичные документа, а именно факт передачи денег от подотчетного лица продавцу.**Всего необоснованные расходы составили 104657,76 рублей*.***

Законом Республики Алтай от 25.11.2016 № 76-РЗ «О старостах сельских населенных пунктов в Республике Алтай» (далее –Закон 76-РЗ) в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации") регулирует отдельные вопросы организации деятельности, порядка назначения старост сельских населенных пунктов в Республике Алтай, а также гарантии их деятельности и полномочия.

За проверяемый период 2019-2021 годов Администрацией Майского сельского поселения к авансовым отчетам по ведомости произведены компенсационные выплаты на поощрение старост **в сумме 26000 рублей.**

Ст.3 п.2 Закона Республики Алтай от 25.11.2016 №76-РЗ (ред. От 20.11.2018) материально-техническое и организационное обеспечение деятельности сельского старосты осуществляется органами местного самоуправления в Республике Алтай в соответствии с муниципальными правовыми актами. Расходы, осуществляемые Администрацией Майского сельского поселения выплаты на поощрение старост должны регламентироваться Положением о материальном поощрении старост сельских населенных пунктов. Так как в муниципальном образовании «Майское сельское поселение» отсутствует данное положение, расходы, произведенные Администрацией Майского сельского поселения, **являются необоснованными и неправомерными.**

Согласно данным журнала операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2019г. кредиторская задолженность перед подотчетными лицами отсутствует.

**7. Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

В ходе ревизии за проверяемый период выборочно были проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведется на счетах счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4.

Аналитический учет расчетов по авансам, перечисленным Учреждением, ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 на счетах счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Проведена выборочная проверка за 2019-2021 годы по контрагенту ООО «Металлэнергофинанс» В ходе проверки нарушения ведения бухгалтерского учета не установлены.

**8. Учёт и списание материальных запасов**

Операции по поступлению, по внутреннему перемещению, выбытию материальных запасов должны оформляться бухгалтерскими записями на основании первичных документов, учетных документов согласно п.114 инструкции №157н.

Хозяйственные материалы, используемые для текущих нужд учреждения, канцелярские принадлежности учитываются на счете 010506000 "Прочие материальные запасы". Аналитический учет материальных запасов ведется в Оборотной ведомости формы по ОКУД 0504035.

Выдача материалов осуществляется на основании "Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" ф.0504210. и составляется "Акт о списании материальных запасов" ф.0504230 (далее - Акт ф.504230). Акты утверждаются руководителем учреждения.

В нарушений приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 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" акт о списании материальных запасов не составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

Распоряжения по назначению постоянно действующей комиссии по списанию с баланса материальных запасов издано не было.

При проверке списания материальных запасов установлено:

По акту о списании материальных запасов № 1 от 29.03.2019г. списаны канцелярские товары на сумму 675,45 рублей, акт №3 от 29.04.2019г на сумму 11998,0 рублей, акт №4 от 26.06.2019г на сумму 675,44 рублей, акт №1 от 31.01.2020г на сумму 6000,0 рублей**;** акт №2 от 28.02.2020г на сумму 6000,0 рублей**;** акт №3 от 31.03.2020г на сумму 6000,0 рублей**;** акт №4 от 30.04.2020г на сумму 6000,0 рублей**;** акт №5 от 29.05.2020г на сумму 3000,0 рублей**;** акт №6 от 31.07.2020г на сумму 2600,0 рублей**;** акт №7 от 23.10.2020г на сумму 61052,63 рублей**;** акт №8 от 30.10.2020г на сумму 9000,0рублей; акт №9 от 30.11.2020г на сумму 2000,0рублей; акт №10 от 31.12.2020г на сумму 6000,0 рублей**;** акт №2 от 31.01.2021г на сумму 6000,0рублей; акт №3 от 28.02.2021г на сумму 6000,0 рублей**;** акт №4 от 31.03.2021г на сумму 6000,0 рублей**;** №5 от 30.04.2021г на сумму 6000,0 рублей**;** №6 от 30.04.2021г на сумму 3000,0 рублей**;** №7 от 30.06.2021г на сумму 45200,0 рублей**;** №8 от 30.09.2021г на сумму 3000,0 рублей**;** №10 от 31.12.2021г на сумму 12000,0 рублейбез указания единицы измерения, причины списания, объекта и места его исполнения, без заключения комиссии.

По акту о списании материальных запасов № 2 от 29.03.2019г. списаны запчасти на сумму 13790,0 рублей, без указания единицы измерения, причины списания, объекта и места его исполнения, без заключения комиссии.

Согласно приказа 157н, автомобильные запчасти отражаются на забалансовом счете 09 в момент их выбытия с балансового учета для проведения ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их использования в составе транспортного средства ([п. 349](consultantplus://offline/ref=981F7FF54F21C199A78DE781432F2CA7C5BA71B7E250612EC547811FF0A2D8939EFAC23846978EFABC57470B5B5C243FAFC70B5351DBE2FEX2T5J) Инструкции N 157н).Списание материальных ценностей с забалансового счета 09 осуществляется на основании Акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену на новые запасные части ([п. 349](consultantplus://offline/ref=981F7FF54F21C199A78DE781432F2CA7C5BA71B7E250612EC547811FF0A2D8939EFAC23846978EFABF57470B5B5C243FAFC70B5351DBE2FEX2T5J) Инструкции N 157н).

На балансе Сельской администрации Майского сельского поселения числилось автотранспортное средство марки Газ 22177, Решением Совета депутатов Майского сельского Совета депутатов от 12.02.2021г №35-1 «О передачи имущества из муниципальной собственности муниципального образования «Майское сельское поселение» в муниципальную собственность «Турочакский район» Республики Алтай, автомобиль списан Актом о списании материальных запасов (ф.0504230) №1 от 31.01.2021гна сумму 908766,33 рубля.

В нарушении приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 г. N 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" автомобиль подлежит списанию Актом о списании транспортного средства [(ф. 0504105)](consultantplus://offline/ref=B2737ABC52AFCC48EE9F4723C30244C049FA24C6C1769A92FB58657E95D1B7113C54AFBB18F9CE48D0C94A054A049158FDEA54355BD3D5AFWE21F). Он служит основанием для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете операций по выбытию объекта. Составляет акт комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов на основании решения о списании транспортного средства с учета.

Выдача материалов осуществляется на основании "Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" ф.0504210. В ведомостях выдачи материальных ценностей к вышеперечисленным актам списания отсутствует подпись материально ответственного лица, дата выдачи, Ф.И.О. получателя.

**Всего** н**еобоснованно списаны материальные запасы на сумму 1130757,85 рублей.**

**9.Контроль организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.**

Бухгалтерский учет Майской сельской администрацией ведется на основании Инструкций по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157-н. Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерский учет в Майском сельском поселении полностью автоматизирован, бюджетный и бухгалтерский учет ведется с использованием ПП АС «Смета» и АС «Бюджет поселения. Программа поддерживается производителями и регулярно обновляется.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета, квартальным балансам, другим отчетным данным.

Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 соответствует данным ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

**Выводы:**

**По результатам контрольного мероприятия финансово-хозяйственной деятельности Администрации Майского сельского поселения выявлены следующие финансовые нарушения действующего законодательства РФ:**

-Неэффективное использование средств бюджета за ненадлежащее исполнение обязательств на общую сумму 173837,57 рублей, из них:

- перечисление средств бюджета на уплату штрафов 172891,39 рублей

- пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом, на общую сумму 946,18 рублей;

- Неправомерное и необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 1222781,21 рублей:

- 1130757,36 руб. – необоснованно списаны запасные части, материальные запасы;

- 92023,85 руб. – неправомерно выплачена заработная плата.

- отдельные нарушения указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

- отдельные нарушения Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отраженные в акте проверки;

- нарушения норм Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 17.11.2017) "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению.

На основании Регламента контрольно-счетной палаты муниципального образования Турочакский район, утвержденного 26.12.2012г. распоряжением №14 п. 5.3.9. «При наличии у руководителя организации возражений по акту проверки (ревизии) он делает об этом отметку перед своей подписью и в пятидневный срок представляет в Контрольно – счетную палату в письменной форме свои мотивированные объяснения, возражения, которые приобщаются к материалам проверки (ревизии).

***Рекомендации муниципальному образованию «Майское сельское поселение»:***

- определить причины выявленных нарушений и недостатков, и принять меры к их устранению;

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии). В течении пяти дней установленных в соответствии с регламентом контрольно-счетной палаты МО Турочакский район утвержденного 26.12.2012г. распоряжением № 14 п 5.3.9., от Майского сельского поселения по акту контрольного мероприятия возражений не поступило.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной

палаты МО «Турочакский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.А.Санина