

АКТ

11.11. 2022 год

сел. Раздзог

В соответствии с Федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, согласно части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа руководителя финансового управления АМС Правобережного района №20 31.10.2022 года и планом проверок отдела финансового контроля на 2022 год, начальником отдела финансового контроля Синдировым А.М. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств АМС Раздзогского сельского поселения за период 2021 год и полугодие 2022 года. Проверка начата с 01.11.2022 года, окончена 11.11.2022 года.

Проверка начата с ведома главы АМС Раздзогского сельского поселения Гусова К.А. и в присутствии главного специалиста АМС Раздзогского сельского поселения Цораевой И.К.

За проверяемый период ответственными за финансово -хозяйственную деятельность являлись:

Глава АМС Раздзогского сельского поселения Дзодзиев Ч.Х. с 13.09.2017г. по 26.09.2022 год.

Ведущий специалист АМС Раздзогского сельского поселения Дзампаев С.Ю. с 26.07.2019 года по 30.08.2022 год.

Администрация Раздзогского сельского поселения осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятым решением Собрания представителей сельского поселения от 21 июня 2016 года №7.

За проверяемый период администрация Раздзогского сельского поселения осуществляла деятельность в соответствии с учредительными документами.

Администрация сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления на территории сельского поселения и имеет статус юридического лица.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета Раздзогского сельского поселения за 2021 и I полугодие 2022 года итоги исполнения бюджета характеризуются следующими показателями.

Доходная часть в Раздзогском сельском поселении по бюджетной деятельности на 2021 и 2022 года сформирована в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством РФ за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений в виде финансовой помощи из бюджета муниципального района, в виде дотаций и иных межбюджетных трансфертов в соответствии с решениями Собрания представителей Правобережного района.

Проект бюджета на 2021 год с прогнозируемым общим объемом доходов бюджета 2231,0 тыс.руб. с учетом средств, получаемых из районного бюджета по разделу «Безвозмездные поступления» в сумме 1760,0 тыс.руб.,

рассмотрен и утвержден на Собрании представителей Раздзогского сельского поселения от 16.12.2016 года.

За 2021 год доходная часть бюджета Раздзогского сельского поселения выполнена на 100,8%. При плане 2070,0 тыс.руб. фактическое исполнение составило 2088,4тыс.руб.

Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 87,7% (уточненный план 122,0 тыс.руб., фактическое исполнение 140,4 тыс.руб.). В бюджет поселения за 2021 год поступил:

- налог на имущество физических лиц – 82,0тыс.руб.;
- налог на доходы физических лиц – 14,8 тыс.руб.;
- земельный налог – 36,3 тыс.руб.;
- единый сельскохозяйственный налог – 7,3 тыс.руб.;

Безвозмездные поступления составили 1948,0 тыс.руб., при плане 1948,0 тыс.руб. Из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1819,0 тыс.руб., при плане – 1819,0 тыс.руб., субвенция поселению по воинскому учету по плану – 89,0 тыс.руб., исполнено – 89,0 тыс.руб., межбюджетные трансферты составили – 40,0 тыс.руб.

Расходная часть бюджета поселения за 2021 год выполнена на 99,0% (уточненный план – 2485,5 тыс.руб., исполнено – 2461,1 тыс.руб.).

Проект бюджета на 2022 год с прогнозируемым общим объемом доходов бюджета 2120,0 тыс.руб. с учетом средств, получаемых из районного бюджета по разделу «Безвозмездные поступления» в сумме 2017,0 тыс.руб., рассмотрен и утвержден на Собрании представителей Раздзогского сельского поселения от 24.12.2021года.

За I полугодие 2022года доходная часть бюджета Раздзогского сельского поселения выполнена на 50,4%. При годовом плане 2175,1 тыс.руб. фактическое исполнение составило 1097,0 тыс.руб.

Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 59,2% (уточненный годовой план 103,0 тыс.руб., фактическое исполнение 61,0 тыс.руб.). В бюджет поселения за I полугодие 2022 года поступил:

- налог на имущество физических лиц – 30,6 тыс.руб.;
- налог на доходы физических лиц – 11,3 тыс.руб.;
- земельный налог – 6,0 тыс.руб.;
- единый сельскохозяйственный налог – 13,1 тыс.руб.;

Безвозмездные поступления за I полугодие 2022 года составили 1036,0 тыс.руб., при годовом плане 2072,1 тыс.руб. Из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 960,0 тыс.руб., при годовом плане – 1925,0 тыс.руб., субвенция поселению по воинскому учету при годовом плане – 97,1 тыс.руб., исполнено – 46,0 тыс.руб.

Расходная часть бюджета поселения за I полугодие 2022 года выполнена на 41,1%

(уточненный годовой план – 2284,4 тыс.руб., исполнено – 939,3 тыс.руб.).

Учет исполнения бюджетной сметы в администрации Раздзогского сельского поселения осуществляется в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ №162н от 06.12.2010 года.

Руководствуясь Конституцией РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Собрание представителей Раздзогского сельского поселения утвердило Устав Раздзогского сельского поселения от 21.06.2016г. №7

В соответствии с Решением Собрания представителей Раздзогского сельского поселения «О бюджете Раздзогского сельского поселения» на 2020-2021гг. утверждались доходные, расходные части бюджета и его исполнение.

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

Для проверки предоставлена «Учетная политика на 2021-2022гг.» Учреждения на 2021г. и первое полугодие 2022г., утвержденная приказом руководителя №1 от 09.01.2020г.

За проверяемый период деятельность администрации Раздзогского сельского поселения по целевому и эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности за 2021 и первое полугодие 2022 гг. соответствует Уставу Раздзогского сельского поселения и Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Ведение бюджетного учета в АМС Раздзогского сельского поселения осуществляется с применением унифицированных форм финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации. Данные принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета – журналах операций.

В ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины в АМС Раздзогского сельского поселения установлено, что наличные денежные средства в 2021 году, полученные в учреждении банка, оприходованы в кассу полностью. С января 2021 года денежные средства с расчетного счета перечисляются на корпоративную карту. А также в соответствии с Инструкцией №162н кассовые операции должны оформляться первичными документами, к которым относятся приходные и расходные кассовые ордера. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов за проверяемый период зарегистрированы все кассовые документы.

Для учета бюджетных средств за проверяемый период АМС Раздзогского сельского поселения имеет лицевой счет №03103007920 в отделе №8 УФК МФ РФ по РСО-Алания. Проверка достоверности и законности операций по лицевому счету проведена выборочным порядком за весь ревизуемый период.

Учёт операций по движению средств на лицевом счёте администрации ведётся в Журнале операций с безналичными средствами на основании заявок на кассовый расход.

По состоянию на 01.01.2021 года штатное расписание АМС Раздзогского сельского поселения утверждено на две штатные единицы, с месячным фондом оплаты труда в сумме 30722 руб. и работника, занятого осуществлением первичного воинского учета на территории, где отсутствует военный комиссариат на 0,4 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 5117 руб.

По состоянию на 01.01.2022 года штатное расписание АМС Раздзогского сельского поселения утверждено на две штатные единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 32540 руб. и 0,4 ставки инспектора ВУС с месячным фондом оплаты труда в сумме 5556 руб.

Штатные расписания утверждены Главой Раздзогского сельского поселения.

Денежное содержание муниципального служащего Раздзогского сельского поселения состоит из должностного оклада муниципального служащего в соответствии с замещаемой им должностью муниципальной службы, а также из – ежемесячных и иных дополнительных выплат.

К ежемесячным выплатам относятся:

- 1) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия муниципальной службы;
- 2) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет;
- 3) ежемесячное денежное вознаграждение.

К иным дополнительным выплатам относятся:

- 1) премия;
- 2) лечебное пособие;
- 3) материальная помощь.

Начисление заработной платы производится на основании табелей учета рабочего времени, приказов о приеме, перемещении, увольнении.

В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" расчеты по заработной плате производятся в расчетных и платежных ведомостях.

За проверяемый период отпускные начислялись с представлениями письменных заявлений работников о предоставлении отпуска с положительной резолюцией главы сельского поселения.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным методом с использованием журнала - ордера № 3, авансовых отчетов за 2021 год и I полугодие 2022 года.

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и Указание 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"

При проведении проверки установлены следующие нарушения:

Администрацией Раздзогского сельского поселения осуществляется заправка ГСМ транспортного средства администрации. Списание ГСМ производится по путевым листам.

Данные путевых листов о пробеге, движении горючего и остатках ГСМ соответствуют данным бухгалтерского учета. Списание ГСМ производится согласно заполненным путевым листам. Путевой лист выписывается в одном экземпляре сроком действия один месяц. Контроль за правильностью оформления путевых листов осуществляет главный бухгалтер администрации. По приказу Министерства Транспорта от 18.09.2008г. №152 путевой лист должен содержать пять обязательных реквизитов. В нарушение этого, в путевых листах за проверяемый период отсутствуют обязательные реквизиты. Также, исходя из позиции Минфина России, изложенной в Письме -03-04/1/129 от 20.02.2006г. и позиции Росстата России, изложенной в Письме, отсутствие в путевом листе информации о конкретном месте следования служебного автомобиля, являющейся обязательной, не допускается. Отсутствие такой информации не позволяет судить о факте использования автомобиля сотрудниками организации в служебных целях.

В нарушение п.1, п.2 Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1998г. №78, п.18 Приказа Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. №152 «Об

утверждении обязательных реквизитов и порядок заполнения путевых листов» отсутствует нумерация путевых листов, не ведется журнал движения путевых листов.

В ходе проверки выборочным порядком за 2021 год и I полугодие 2022 года, были проверены Журналы операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками, платежные документы, товарные накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Проверкой правильности и обоснованности образования дебиторской и кредиторской задолженности АМС Раздзогского сельского поселения было установлено, что по состоянию на отчетные даты они составили:
на 01.01.2021 г.:

Дебиторская задолженность: 3284,0 рублей в том числе:
-3284 рублей- НДС/Л.

Кредиторская задолженность – 1546 рублей, в том числе:

- услуги связи - 539 рублей;
- Налоги ФФОМС - 934 рублей;
- ФСС - 73 рублей.

на 01.01.2022г.:

Дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Амортизация начисляется своевременно и в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2022 г. балансовая стоимость основных средств составляет 6 299 822,8 руб., в том числе:

- недвижимое – 5 797 790,8 руб.;
- движимое – 502 031,2 руб.

Остаточная стоимость основных средств администрации на 01.01.2022г. составляет 257 589,20 руб. , что соответствует учетным данным.

В ходе проверки проведена инвентаризация нефинансовых активов. По результатам инвентаризации данные бухгалтерского учета соответствуют фактическому наличию нефинансовых активов.

Предметы стоимостью менее 3 тыс.руб. за единицу при выдаче в эксплуатацию учитываются на забалансовом счете.

В нарушение инструкции при выдаче хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, ведется ведомость выдачи материалов на нужды учреждения. Акты списания материальных запасов заполняются ежемесячно.

Предложения к акту проверки от 11.11.2022 года:

1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций вести в хронологическом порядке в соответствии с Инструкцией по бухгалтерского учету, утвержденной приказом Минфина РФ №162н от 06.12.2010 года.
2. Кассовые документы заполнять в строгом соответствии утвержденному порядку ведения кассовых операций.
3. Привести в соответствие личные дела сотрудников Учреждения, журнал регистрации приказов.
4. Не допускать нарушения при заполнении обязательных реквизитов в путевых листах автомобиля.
5. Устранить нарушения, выявленные проверкой и письменно сообщить в Финансовое управление АМС Правобережного района в течение 30 дней.

Начальник отдела
финансового контроля
Финансового управления
АМС Правобережного района

Синдиров А.М.

Глава
Раздзогского сельского поселения

Гусов К.А.

Главный специалист
Раздзогского сельского поселения

Цораева И.К.