

ОТЧЁТ № 4

по результатам контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, законности, результативности использования средств бюджета сельского поселения Новоборское муниципального района Борский Самарской области».

Основание для проведения контрольного мероприятия :

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании п.4 Плана работы контрольно-ревизионного отдела управления финансами администрации муниципального района Борский Самарской области, приказа управления финансами администрации муниципального района Борский Самарской области « О назначении ревизии финансово-хозяйственной деятельности, проверке соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд администрации сельского поселения Новоборское муниципального района Борский Самарской области» № 10 от 07 июня 2023 года. Начальником контрольно-ревизионного отдела управления финансами администрации муниципального района Борский Самарской области Горбанюк Любовью Захидовной проведено контрольное мероприятие «**Ревизия финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд**», в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

Предмет контрольного мероприятия : нормативные и правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы, подтверждающие объёмы финансирования и использования средств, выделенных из бюджета сельского поселения Новоборское.

Объект контрольного мероприятия: администрация сельского поселения Новоборское муниципального района Борский Самарской области.

Сроки проведения контрольного мероприятия : с 07 июня 2023 года по 07.июля 2023 года.

Проверяемый период деятельности : 2022 год.

В рамках рассмотрения вопросов:

- проверка соблюдения требований законодательства РФ и Самарской области при формировании и исполнении бюджета сельского поселения;
- анализ исполнения бюджета сельского поселения;
- проверка кассовых и банковских операций;
- проверка состояния расчетов с учреждениями и организациями;
- проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- проверка правильности начисления заработной платы;
- проверка правильности учета основных средств и материальных запасов;
- проверка состояния бюджетного учета и отчетности.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования муниципальных средств и деятельность объекта проверки :

Субъект проверки: Администрация сельского поселения Новоборское муниципального района Борский Самарской области (далее Администрация поселения) является исполнительно-распорядительным органом поселения, наделенным настоящим уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления поселения федеральными законами и законами Самарской области. Администрацией поселения руководит Глава администрации поселения. Администрация поселения обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организации данного вида положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

ИНН 6377007755 КПП 637701001, ОГРН 1056377012394.

Орган выдавший свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Государственное учреждение Межрайонная инспекция ФНС России № 8 по Самарской области от 24 ноября 2005 года сер 63 № 000527647

Место нахождения Администрации поселения : 446666, Самарская область, Борский район , п. Новоборский , пер. Строителей, дом 3.

Администрация поселения имеет печать со своим полным наименованием. Структура Администрации поселения утверждается Собранием представителей поселения по представлению Главы администрации поселения. Администрация поселения осуществляет свои полномочия на бессрочной основе в соответствии с Уставом, принятым решением Собрания представителей сельского поселения Новоборское муниципального района Борский Самарской области от 14 июня 2014 года № 113.

Формирование доходов и расходов бюджета поселения осуществляется в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации. Бюджет поселения формируется в соответствии с требованиями бюджетной классификации, принятой в Российской Федерации. Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением программ в ПП «Парус», АС «УРМ».

Главой сельского поселения Новоборский в проверяемый период являлась Афанасьева Наталья Викторовна с правом первой подписи на кассовых и банковских документах;

Бухгалтером администрации сельского поселения Новоборское в проверяемом периоде являлась Егорова Татьяна Алексеевна с правом второй подписи на кассовых и банковских документах.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Согласно Учетной политики утвержденной Распоряжением администрации сельского поселения Новоборское от 18 сентября 2018 года № 21 установлены сроки выплаты заработной платы:

- за первую половину месяца -15 числа;
- за вторую половину месяца – 4 числа.

В нарушение статьи 136 ТК РФ заработная плата сотрудникам администрации сельского поселения Новоборское выплачивается один раз в месяц, тогда как должна выплачиваться не реже, чем каждые полмесяца.

2. В нарушение п. 1 ст.10 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в ноябре 2022 года согласно Журнала № 4 к бухгалтерскому учету принят Акт № 707 от 25.08.2022 года ИП Арутюнян А.Ю. на сумму 368 872,00 руб., дата операции 02.11.2022 года; Акт № 127 от 24.09.2022 года ИП Толчеев Н.В, на сумму 9980,00, дата операции 09.11.2022 года.

3. В преамбуле договоров не указано, что они заключены на основании п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ (договор № 39 от 01.07.22 с ИП Дорожков В.В. цена договора отсутствует; договор № 113 от 10.01.2022г с ООО «Соты» на сумму 18000,00; ИП Пшенина А.А. договор № 08-22 от 09.03.2022г, на сумму

4430,00; договор № 33 от 23.04.2022г. с ООО» Гермес» на сумму 24500,00; договор № 11 от 03.06.2022г.с ИП Глава крестьянского хозяйства Подмарев А.М на суммму 40500,00,услуги МТЗ-82,по окашиванию травы, договор № 10 от 01.06.2022г. услуги по грейдированию дороги на сумму 28000,00- **заключены в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ;).**

- в отдельных договорах не указан конкретный перечень и объём приобретаемых товаров, выполняемых работ и оказываемых услуг.

-договор от 12.05.2022г. № 36 с ООО «Гермес» услуги фронтального погрузчика по вывозу мусора; договор № 21 от 01.07.2022г. с Главой крестьянского хозяйства Подмарев А.М., по окашиванию травы на территории пос. Новоборский на сумму 18000,00 рублей (стоимость 1 часа работы 1500,00). Путевые листы отсутствуют, фактическое количество отработанных часов не подтверждено документально.

4. В нарушение ч.3 ст.103 44-ФЗ заказчиком не соблюдаются сроки размещения информации о заключении контракта в ЕИС .

5. Для списания ГСМ в бухгалтерском и налоговом учете израсходованное количество горюче-смазочных материалов должно быть подтверждено документально. Основным документом, подтверждающим расходы на приобретение ГСМ, является путевой лист . (п. 1 ст. 9 Закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 1 ст. 252, подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письмо Минфина от 16.06.2011 N 03-03-06/1/354.

Предложения (рекомендации)

1. Обеспечить надлежащее ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями действующего законодательства.
2. Соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете"; Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению"; Приказа Минфина России от 30.03.2015 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

3. Соблюдать порядок, установленный ТК РФ.

4. Заполнение путевых листов осуществлять в соответствии с приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ. Первичные документы составлять так, чтобы на их основании можно было судить об обоснованности произведённых расходов на ГСМ.

Начальник КРО управления финансами
администрации муниципального района
Борский Самарской области



Л.З.Горбанюк