



АКТ

результатов выездной проверки Администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области (Администрация Сергеевского сельского поселения)

р.п. Оконе́шниково

9 апреля 2025г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 269.2 БК РФ, план контрольных мероприятий Комитета финансов и контроля Администрации Оконе́шниковского муниципа́льного района Омской области на 2025г. от 26.12.2024г. (далее – Комитет финансов и контроля), приказ Комитета финансов и контроля «О проведении плановой выездной проверки в отношении Администрации Сергеевского сельского поселения Оконе́шниковского муниципа́льного района Омской области» от 26.02.2025г. № 5.

Тема контрольного мероприятия: проверка исполнения бюджета по доходам и расходам.

Объект контрольного мероприятия: Администрация Сергеевского сельского поселения Оконе́шниковского муниципа́льного района Омской области (далее – Сергеевское сельское поселение, сельское поселение).

Контрольное мероприятие проведено: главным специалистом бюджетного отдела Маркарян Е.В.

Проверяемый период: 2023г. – 2024г.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 10.03.2025г. по 28.03.2025г.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия: документальное изучение правовых актов, бухгалтерских и отчетных документов, пересчет.

1. Общие сведения об объекте контроля.

Официальное полное наименование объекта: Администрация Сергеевского сельского поселения Оконе́шниковского муниципа́льного района Омской области.

Официальное сокращенное наименование: Администрация Сергеевского сельского поселения.

Место нахождения и юридический адрес: 646694, Омская область, Оконе́шниковский район, с. Сергеевка, ул. Советская, 10.

Контакты: тел. +7(38166) 51-137, электронная почта pos08@inbox.ru;

Сергеевское сельское поселение является юридическим лицом, в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001г. №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 28.12.2005 г., в качестве налогоплательщика 28.12.2005 года поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Омской области с присвоением ИНН 5527007353, КПП 552701001 свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 28.12.2005г № 1055527016566. С 23.08.2021г состоит на учете в Межрайонной ИФНС № 9 по Омской области.

Сергеевское сельское поселение, как участник бюджетного процесса, зарегистрировано на едином портале бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» с присвоением номера реестровой записи: 52643402013400810031. Дата включения сельского поселения в Сводный реестр организаций 14.10.2015г. Код организации по Сводному реестру 52300810.

Основной вид деятельности: деятельность органов местного самоуправления городских округов 84.11.35.

В состав сельского поселения входят пять населенных пункта – с. Сергеевка, д. Волчино, д. Кочковатое, д. Ольховка, д. Павловка.

Административным центром сельского поселения является с. Сергеевка.

Сергеевское сельское поселение является муниципальным образованием, созданным в соответствии с Федеральным законом РФ от 06 октября 2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

Администрация Сергеевского сельского поселения осуществляет свои полномочия на основании Устава об Администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области принятого решением Совета депутатов от 29.11.2005г. № 18 (с изменениями) (далее – Устав).

Целью и задачами сельского поселения является осуществление полномочий по вопросам местного значения:

- составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения;

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

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

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

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

- создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры;

- обеспечение условий для развития на территории сельского поселения физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организация проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий сельского поселения;

- формирование архивных фондов поселения;

- утверждение правил благоустройства территории сельского поселения, осуществление муниципального контроля в сфере благоустройства, предметом которого является соблюдение правил благоустройства территории поселения, требований к обеспечению доступности для инвалидов объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур и предоставляемых услуг, организация благоустройства территории сельского поселения в соответствии с указанными правилами;

- присвоение адресов объектам адресации, изменение, аннулирование адресов, присвоение наименований элементам улично-дорожной сети...;

- содействие в развитии сельскохозяйственного производства, создание условий для развития малого и среднего бизнеса;

- организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении;

- оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин;

- дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах сельских поселений....

Решением Совета депутатов Сергеевского сельского поселения от 27.03.2017г. № 82 утверждено Положение «Об Администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области» (далее – Положение об Администрации).

В соответствии с Положением об Администрации основной целью Администрации является решение вопросов местного значения на территории Сергеевского сельского поселения.

Задачами Администрации являются:

- обеспечение исполнения полномочий Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района по решению вопросов местного значения;
- исполнение отдельных государственных полномочий в соответствии с федеральными законами, законами Омской области и муниципальными правовыми актами Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района, а также полномочий муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями;
- осуществление иных задач в соответствии с действующим законодательством.

Сергеевское сельское поселение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральными законами и законами Омской области, Уставом Сергеевского сельского поселения, иными муниципальными правовыми актами, Положением об Администрации.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Сергеевскому сельскому поселению открыты лицевые счета:

- л/с 03523008100 в УФК по Омской области (Администрация Сергеевского сельского поселения муниципального района Омской области) в ОТДЕЛЕНИИ ОМСК БАНКА РОССИИ/УФК по Омской области г.Омск, БИК 015209001, казначейский счет 03231643526434195200, единый казначейский счет 40102810245370000044;

Ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Центром финансового и хозяйственного обслуживания» Оконешниковского муниципального района Омской области (далее – МКУ «ЦФХО» Оконешниковского муниципального района Омской области) согласно договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 12.01.2023г. № 3 с дополнительным соглашением от 01.11.2023г. № 1, и договора от 15.01.2024г № 3 с дополнительным соглашением от 01.07.2024г. № 1.

За проверяемый период распорядителями денежных средств являлись:

- с правом первой подписи – с 15.03.2022г. Глава Администрации Сергеевского сельского поселения (далее – глава) Шевкопляс Н.П. (распоряжение Главы Сергеевского сельского поселения от 15.03.2022г. № 15-2);
- с правом второй подписи – с 15.03.2022г. главный бухгалтер МКУ «ЦФХО» Оконешниковского муниципального района Омской области Щитова Е.Н. (распоряжение Главы Сергеевского сельского поселения от 15.03.2022г. № 15-2).

2. Анализ исполнения бюджета сельского поселения по доходам и расходам.

2023 год

За 2023 год в бюджет Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области поступило доходов в сумме 6 246 351,28 руб. или 95,9 % к уточненному плану и 79,1 % к исполнению прошлого года, снижение поступлений составило 1 647 054,43 руб.

Налоговые и неналоговые доходы за 2023 год поступили в сумме 3 292 776,18 руб. или 92,5 % к уточненному плану на 2023 год и 88,7 % к исполнению за аналогичный период прошлого года, снижение поступлений составило 418 213,64 руб.

Недоимка по налоговым доходам на конец отчетного периода составила 443 639,95 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 127 255,66 руб., или на 40,2%.

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам отсутствует.

Налоговые доходы:

Поступления по НДФЛ составили 224 182,01 руб., или 73,7 % к плану и 88,3 % к уровню прошлого периода, снижение поступлений составило 29 723,83 руб., в связи с перераспределением переплаты налога на другие виды, а также возврат НДФЛ по итогам

документальных проверок и ростом недоимки, которая на конец отчетного периода составила 54979,00 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 53 320,00 руб., или в 33 раза.

Поступления по акцизам на товары, производимые на территории Российской Федерации составили 982 820,30 руб., или 100,9 % к уточненному плану и 105,2 % к уровню прошлого периода, увеличение поступлений составило 49 438,58 руб. из-за увеличения объемов реализации подакцизных товаров и индексации налоговой ставки на 4%.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу составили 83 390,50 руб. или 29,3 % к плану и 9,3 % к уровню прошлого периода, доходы снизились на 812 223,07 руб., связано с результатами хозяйственной деятельности сельхозтоваропроизводителей. Недоимки по налогу на конец отчетного периода составила 85 050,00 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 41 550,00 руб., или в 2 раза.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 35 858,16 руб., или 100,2 % к плану и 99,8 % к уровню прошлого года, поступления снизились на 91,51 руб. в связи с ростом недоимки по налогу, которая на конец отчетного периода составила 26 430,72 руб., по сравнению с началом года увеличилась на 31 171,31 руб., или на 4,8 %.

Земельный налог поступил в сумме 1 314 085,43 руб., или 100,5 % к плану и 103,5 % к уровню прошлого периода, поступления возросли на 44 210,44 руб. в связи с начислением налога по новой кадастровой стоимости. Недоимка на конец отчетного периода составила 277 180,23 руб., по сравнению с началом года возросла на 31 171,31 руб., или на 12,7 %.

Государственная пошлина в 2023 году не поступала, в предыдущем году поступила в сумме 400,00 руб.

Неналоговые доходы:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 520 439,78 руб. или 100,0 % к плану и 161,7 % к уровню прошлого периода, увеличение поступлений составило 198 575,75 руб. в связи с поступлением аванса за 2024 год.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 132 000,00 руб. (инициативные проекты), или 100,0 % к плану, в 2022 году поступлений не было.

Безвозмездные поступления за 2023 год исполнены в сумме 2 953 575,10 руб. или 100 % к плану, из них дотации исполнены в сумме 2 306 323,36 руб., субвенции исполнены в сумме 82 975,00 руб., иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 566 485,99 руб., возврат остатков прошлых лет из бюджетов сельских поселений составил 2 209,25 руб., в предыдущем периоде возвратов не было.

Первоначальный план по расходам утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2022г № 110 «О бюджете Сергеевского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 5913968,21 руб. С учетом изменений вносимых на основании решений Совета депутатов Сергеевского сельского поселения план по расходам составил 7220006,01 руб. За счет дополнительного выделения денежных средств из бюджетов разных уровней (федерального, областного и местного) общая сумма исполненных расходов Сергеевского сельского поселения составила 6415204,06 руб. Сумма неисполненных назначений составила 804801,95 руб.

По разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" расходы составили 2693541,68 руб., что составляет 99,2% к плану 2023г.

По разделу 0200 "Национальная оборона" по подразделу 0203 "Мобилизационная и вневоинсковая подготовка" исполнение составляет 82975,00 руб. или 100% к плану 2023г;

По разделу 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" расходы прошли в сумме 35665,00 руб. или 100% к плановым назначениям;

По разделу 0400 "Национальная экономика" расходы в сумме 703539,32 руб. или 47,44 % к плану 2023г., из них: по подразделу 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" расходы составили 54885,99руб. или 100 % к плану, по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" расходы прошли в сумме 647653,33руб. или 45,4 % к плану, по подразделу 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" расходы составили 1000,00руб. или 100 % к плану;

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 1926049,91 руб. или 99,8 % к плану 2023г., из них по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило 17390,58руб. или 100% к плану, по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнено в сумме 1908659,33руб. или 99,8 % к плану;

По разделу 0700 "Образование" подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" расходы составили в сумме 84800,00 руб. или 100 % к плану;

По разделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура» исполнение составило 791526,10 руб. или 100 % к плану 2023г.;

По разделу 1100 "Физическая культура и спорт" расходы составили 97107,05 руб. или 100 % к плану 2023г.

Не исполненные расходные назначения 804801,95 руб. (ф. по ОКУД 0503164).

В рамках программы "Развитие социально-культурной сферы Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области на 2014-2025 годы" исполнено 973433,15 руб., что составляет 100,0 % к плану (ф. по ОКУД 0503166).

В рамках программы "Развитие экономического потенциала Сергеевского сельского поселения на 2014-2025 годы" исполнено 5441770,91 руб., что составляет 87,12 % к плану (ф. по ОКУД 0503166).

2024 год

За 2024 год в бюджет Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области поступило доходов в сумме 9 675 915,38 руб. или 100,9 % к уточненному плану и 154,9 % к исполнению прошлого года, рост поступлений составил 3 429 564,10 руб.

Налоговые и неналоговые доходы за 2024 год поступили в сумме 3 518 743,35 руб. или 102,6 % к уточненному плану на 2024 год и 106,9 % к исполнению за аналогичный период прошлого года, увеличение поступлений составило 225 967,17 руб.

Недоимка по налоговым доходам на конец отчетного периода составила 273 545,64 руб., по сравнению с началом года снизилась на 170 094,31 руб., или на 38,3%.

Дебиторская задолженность по неналоговым доходам отсутствует.

Налоговые доходы:

Поступления по НДФЛ составили 203 463,23 руб., или 104,4 % к плану и 90,8 % к уровню прошлого периода, снижение поступлений составило 20 718,78 руб., в связи с перераспределением переплаты налога на другие виды, а также возврат НДФЛ по итогам документальных проверок. Недоимка на конец отчетного периода составила 14 319,31 руб., по сравнению с началом года снизилась на 40 659,69 руб., или на 74,0%.

Поступления по акцизам на товары, производимые на территории Российской Федерации составили 1 091 316,86 руб., или 107,3 % к уточненному плану и 111,0 % к уровню прошлого периода, увеличение поступлений составило 108 496,56 руб. из-за увеличения объемов реализации подакцизных товаров и индексации налоговой ставки на 4%.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу составили 216 240,00 руб. или 100,0 % к плану и 259,3 % к уровню прошлого периода, доходы увеличились на 132 849,50 руб., связано со снижением недоимки и результатами хозяйственной деятельности сельхозтоваропроизводителей. Недоимка по налогу на конец отчетного периода составила 7 973,50 руб., по сравнению с началом года снизилась на 77 076,50 руб., или на 90,6 %.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 32 296,73 руб., или 103,0 % к плану и 90,1 % к уровню прошлого года, поступления снизились на 3 561,43 руб. в связи с увеличением числа льготников. Недоимка по налогу на конец отчетного периода составила 24 706,74 руб., по сравнению с началом года снизилась на 1723,98 руб., или на 6,5 %.

Земельный налог поступил в сумме 1 479 522,26 руб., или 100,4 % к плану и 112,6 % к уровню прошлого периода, поступления возросли на 165 436,83 руб. в связи с начислением

налога по новой кадастровой стоимости. Недоимка на конец отчетного периода составила 226 546,09 руб., по сравнению с началом года снизилась на 50 634,14 руб., или на 18,3 %.

Неналоговые доходы:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 383 404,27 руб. или 100,0 % к плану и 73,7 % к уровню прошлого периода, снижение поступлений составило 137 035,51 руб. в связи с оплатой аванса в 2023 году.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 112 500,00 руб. (инициативные проекты), или 100,0 % к плану и 85,2% к уровню прошлого года, поступления снизились на 19 500,00 руб. в связи со снижением доли софинансирования.

Безвозмездные поступления за 2024 год исполнены в сумме 6 157 172,03 руб. или 100 % к плану, из них дотации исполнены в сумме 2 624 735,70 руб., субвенции исполнены в сумме 94 537,00 руб., иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 3 156 817,20 руб., прочие межбюджетные трансферты исполнены в сумме 281 082,13 руб.

Первоначальный план по расходам утвержден решением Совета депутатов от 21.12.2023г № 154 «О бюджете Сергеевского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 5858983,48 руб. С учетом изменений вносимых на основании решений Совета депутатов Сергеевского сельского поселения план по расходам составил 10120924,11 руб. За счет дополнительного выделения денежных средств из бюджетов разных уровней (федерального, областного и местного) общая сумма исполненных расходов Сергеевского сельского поселения составила 9827396,45 руб. Сумма неисполненных назначений составила 293527,66 руб.

По разделу 0100 "Общегосударственные вопросы" расходы составили 9095,62 руб., что составляет 99,71% к плану 2024г.

По разделу 0200 "Национальная оборона" по подразделу 0203 "Мобилизационная и вневойсковая подготовка" исполнение составляет 94537,00 руб. что составляет 100% к плану 2024г.;

По разделу 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" расходы прошли в сумме 36050,00 руб. или 100% к плановым назначениям;

По подразделу 0400 "Национальная экономика" исполнение составило 1714902,56руб. или 87,5% к плану 2024г. из них по подразделу 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство" расходы составили 153817,20 руб. или 100% к плану, по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" расходы прошли в сумме 1560085,36 руб. или 86,41% к плану, по подразделу 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" расходы составили 1000,00руб. или 100% к плану;

По разделу, подразделу 0503 "Благоустройство" исполнение составило 1060028,41руб. или 97,8% к плану 2024г.;

По разделу 0700 "Образование" подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" расходы составили 12200,00 руб. или 100 % к плану 2024г.;

По разделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура» исполнено в сумме 3443544,21руб. или 100 % к плану 2024г.;

По разделу 1100 "Физическая культура и спорт" расходы составили 329137,84 руб. или 95,7% к плану 2024г, из них по подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнено в сумме 278375,50 руб. или 94,9% к плану, по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено в сумме 50762,34 руб. или 100% к плану.

Не исполненные расходные назначения в сумме 293527,66 руб. (ф. по ОКУД 0503164).

В рамках программы "Развитие экономического потенциала Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области на 2014-2026 годы" исполнено 6042514,4 руб., что составляет 95,6% к плану (ф. по ОКУД 0503166).

В рамках программы "Развитие социально-культурной сферы Сергеевского сельского поселения на 2014-2026годы" исполнено 3784882,05 руб., что составляет 99,61 % к плану (ф. по ОКУД 0503166).

3. Проверка банковских и кассовых операций.

Согласно п. 167 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №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» (с изменениями) (далее – Инструкция № 157н), Положения об учетной политике для целей бюджетного учета администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области, утвержденной распоряжением Главы сельского поселения от 01.04.2023г. №17-р (далее – Учетная политика), при оформлении и учете кассовых операций сельское поселение руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком РФ, с учетом особенностей установленных Учетной политикой сельского поселения.

Указание Центрального банка РФ 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» (далее – Указание №3210-У) определяет порядок ведения кассовых операций с наличными деньгами юридическими лицами на территории Российской Федерации.

П.4 Указаний №3210-У кассовые операции ведутся в кассе кассовым или иным работником, определенным руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем или иным уполномоченным лицом (далее - руководитель) из числа своих работников (далее - кассир), с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

Кассовые операции ведутся в кассе сельского поселения ведущим специалистом Сеница Т.В. назначенной распоряжением Главы сельского поселения от 16.03.2022г. №16-р. Должностные обязанности (права) по ведению кассовых операций Сеница Т.В. установлены договором о полной материальной ответственности № б/н от 16.03.2022г., в соответствии с требованиями установленными Правительством РФ к типовым формам этих договоров.

Согласно п.2 Указаний № 3210-У для ведения кассовых операций, юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в кассе, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

В соответствии с п.2 Указаний № 3210-У на 2023г. и на 2024г. установлен лимит остатка наличных денег в кассе в размере 0 (ноль)руб. (распоряжение № 89-р от 30.12.2022г., распоряжение № 77 от 29.12.2023г.).

Движение наличных денежных средств отражается по счету 020134000 «Касса». В ходе проверки установлено:

- за 2023 год поступило в кассу наличных денежных средств в сумме 41157,00 руб., выдано из кассы в сумме 41157,00 руб.;

- за 2024 год поступило в кассу наличных денежных средств в сумме 43533,00 руб., выдано из кассы в сумме 43533,00 руб.;

Наличные денежные средства в кассу поступают с лицевого счета сельского поселения, открытого в Управлении Федерального казначейства № 19, для выдачи под отчет авансов на административно-хозяйственные расходы, командировочные расходы. Поступление наличных денежных средств в кассу оформляется приходными кассовыми ордерами по форме 0310001(далее – ПКО), выдача денег из кассы оформляется расходными кассовыми ордерами по форме 0310002 (далее – РКО).

При проверке правильности оформления приходных и расходных кассовых ордеров нарушений не выявлено. Приходные и расходные кассовые ордера оформляются в соответствии с требованиями Указаний № 3210-У и Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных

Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998г.№88 (далее – Указания - № 88) – по строке «Основание» указывается содержание хозяйственной операции, по строке «Приложение» перечисляются прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат формирования, указывается целевая статья расходов по КОСГУ.

Все поступающие в кассу и выдаваемые из кассы наличные деньги учитываются в кассовой книге по форме ОКУД 0504415, записи в кассовой книге осуществляются по каждому приходному и расходному кассовому ордеру, за каждый рабочий день, когда проводились кассовые операции в соответствии с п.4.6 Указаний №3210-У.

Учет операций, по движению наличных денежных средств, ведется в Журнале операций по счету «Касса» по форме ОКУД 0504071 на основании отчета кассира, сформированного по видам валют с приложением, первичных документов - приходных и расходных кассовых ордеров.

Журналы операций по счету «Касса» сформированы в соответствии с требованиями Методических указаний утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (с изменениями) (далее – Приказ №52н).

Проверкой целевого характера использования бюджетных средств выявлены **факты нецелевого использования бюджетных средств, в соответствии с п.1ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного Федеральным законом РФ от 31.07.1998г. N 145-ФЗ (далее - БК РФ)** - по коду бюджетной классификации 05032640120050244 «Благоустройство» приобретены материальные запасы для нужд аппарата администрации сельского поселения:

- по распоряжению Главы сельского поселения от 20.09.2023г. №52 выданы в подотчет денежные средства на приобретение материальных запасов для ремонта двери подсобного помещения администрации Сергеевского сельского поселения в сумме 3750,00руб. (РКО от21.09.2023г №12). Согласно авансового отчета от 22.09.2023г №7 подотчетным лицом Некрасовой Н.А. приобретены материальные запасы (краска для дерева, замок врезной, утеплитель для двери) на сумму3750,00 руб., расходы отнесены за счет средств подраздела «Благоустройство» по коду бюджетной классификации 05032640120050244;

- по распоряжению Главы сельского поселения от 02.11.2023г №62 выданы в подотчет денежные средства на приобретение насоса, кранов, сгонов для ремонта системы отопления в администрации Сергеевского сельского поселения в сумме 4779,00 руб. (РКО от10.11.2023г №13). Согласно авансового отчета от 10.11.2023г №8 подотчетным лицом Некрасовой Н.А. приобретены материальные запасы (насос циркуляционный, кран шаровый, штуцер шаровый, лопата снеговая, кран со сгоном) на сумму 4779,00 руб., расходы отнесены за счет средств подраздела «Благоустройство» по коду бюджетной классификации 05032640120050244;

Выявлено не целевое использование бюджетных средств в сумме 8529,00 руб.

В соответствии ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Указания № 49) в проверяемом периоде проводилась инвентаризация кассы перед составлением годового отчета по распоряжению Главы сельского поселения от 29.12.2023г. № 78 и по распоряжению Главы сельского поселения от 27.12.2024г №82.

Результаты инвентаризации оформлены инвентаризационными описями от 29.12.2023г. №1 и от 27.12.2024г. №1. По результатам проведенных инвентаризаций сформированы Акты о результатах инвентаризации по форме ОКУД 0504835. Излишки и недостачи денежных средств в кассе сельского поселения не обнаружены.

Исполнение бюджета Сергеевского сельского поселения осуществляется через лицевые счета открытые в Федеральном казначействе Омской области.

Для учета расчетов по платежам из бюджета с органами Федерального казначейства применяется счет 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами»

Учет движения средств на лицевых счетах осуществляется в Журнале операций «с безналичными денежными средствами» по форме ОКУД 0504071.

Журналы операций «с безналичными денежными средствами» сформированы в соответствии с требованиями Методических указаний утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (с изменениями) (далее – Приказ №52н).

4. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Порядок выдачи денежных средств под отчет установлен в Учетной политике сельского поселения.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Денежные средства выдаются из кассы сельского поселения под отчет на командировочные расходы и на административно-хозяйственные нужды - на оплату услуг, на приобретение товарно-материальных ценностей, на основании письменных заявлений, составленных в свободной форме, с указанием назначения аванса и срока, на который выдаются в подотчет наличные деньги. На заявлениях имеются отметки о наличии или отсутствии задолженности по предыдущему авансу и резолюция Главы сельского поселения об утверждении сумм выдаваемых в подотчет средств.

Пунктом 4 Указаний Банка России от 09.12.2019г. №5348-У "О правилах наличных расчетов" установлен предельный размер наличных расчетов между участниками таких расчетов в рамках одного договора в сумме 100000,00 руб.

Превышения выдачи денежных средств под отчет одному подотчетному лицу на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг с учетом перерасхода, сверх установленного предельного размера, не выявлено.

Порядком выдачи подотчет денежных средств, составления и предоставления отчетов подотчетным лицам, утвержденный Учетной политикой сельского поселения предусмотрена выдача подотчетных сумм на осуществление командировочный расходов работникам, состоящим в трудовых отношениях, при направлении их в служебную командировку по распоряжению руководителя.

Учетной политикой сельского поселения не разработан порядок выдачи денежных средств в под отчет на административно-хозяйственные нужды.

В ревизуемом периоде денежные средств на административно-хозяйственные нужды выдавались секретарю сельского поселения Некрасовой Н.А.

Для проверки представлены авансовые отчеты, сформированные по форме ОКУД 0504505. Проверкой правильности заполнения обязательных реквизитов при формировании авансовых отчетов нарушений не установлено.

В соответствии с Приложением №5 Приказа №52н в авансовых отчетах, обязательные реквизиты, установленные для унифицированных форм первичного учета, заполняются в полном объеме: наименование структурного подразделения, должность подотчетного лица, подпись руководителя структурного подразделения с расшифровкой его подписи, количество листов приложений, подпись бухгалтера-кассира.

По израсходованным суммам подотчетное лицо к авансовым отчетам прикладывает оправдательные документы, подтверждающие произведенные расходы.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Федеральным

законом от 22.05.2003г №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее – Закон о применении ККТ), предусмотрено, что при осуществлении наличных расчетов покупателю выдается кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе или в электронном виде. Статьей 493 ГК РФ предусмотрено, в случае розничной купли-продажи покупателю выдается кассовый или товарный чек, электронный или иной документ подтверждающий оплату товара. Если в соответствии с п.3ст.2 Закона о применении ККТ, у продавца имеется право не применять ККТ, покупателю выдается документ, содержащий обязательные реквизиты установленные абзацами 4 и 12 п.1 ст.4.7 Закона о применении ККТ (наименование документа, его порядковый номер, дата, наименование товара, цена и т.д.).

Проверкой оформления первичных документов, подтверждающие произведенные расходы подотчетным лицом, в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов установлено:

- в нарушение ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ, п.25, п.26 Приказа Минфина России от 31.12.2016г № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Концептуальные основы) к авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные расходы на приобретение товаров (работ, услуг), оформленные с нарушением требований нормативно-правовых актов, а именно представленные документы не содержат обязательные реквизиты:

- наименование субъекта учета, составившего документ;

- наименование должности лица совершившего сделку и ответственного за правильность ее оформления, расшифровка подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов для идентификации этих лиц;

- к авансовому отчету от 20.07.2023г №6, подотчетного лица Некрасовой Н.А. на сумму 1800,00 руб. приложен документ на сумму 1800,00 руб. не соответствующий требованиям нормативно правовых актов, отсутствует чек ККТ, приложен слип-чек подтверждающий факт списания денежных средств с банковского счета при расчетах банковской картой;

- к авансовому отчету от 10.11.2023г №8, подотчетного лица Некрасовой Н.А. на сумму 4779,00 руб. приложен документ на сумму 1894,00 руб. не соответствующий требованиям нормативно правовых актов, отсутствует чек ККТ, приложен слип-чек подтверждающий факт списания денежных средств с банковского счета при расчетах банковской картой;

- к авансовому отчету от 20.09.2024г №4, подотчетного лица Некрасовой Н.А. на сумму 1879,00 руб. приложен документ на сумму 600,00 руб. не соответствующий требованиям нормативно правовых актов, отсутствует чек ККТ, приложен слип-чек подтверждающий факт списания денежных средств с банковского счета при расчетах банковской картой;

При проверке правильности применения плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета для отражения фактов хозяйственной деятельности выявлены случаи несоблюдения методологии применения плана счетов бюджетного учета.

В нарушение п.23, п.84 Приказа Минфина России от 06.12.2010г №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н) поступление материальных запасов через подотчетных лиц, согласно утвержденных руководителем авансовых отчетов списано прямой проводкой на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года» минуя счет учета 010500000 «Материальные запасы»:

-по авансовому отчету от 22.09.2023г №7 подотчетного лица Некрасовой Н.А в сумме 3750,00 руб.;

-по авансовому отчету от 10.11.2023г №8 подотчетного лица Некрасовой Н.А в сумме 4779,00 руб.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» по форме ОКУД 0504071.

В ходе проверки правильности формирования Журналов операций по расчетам с подотчетными лицами, нарушений не выявлено.

5. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда.

Основными документами, регламентирующими порядок оплаты труда в Сергеевском сельском поселении являются:

- Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержденный Федеральным законом РФ от 30.12.2001г. N 197-ФЗ (далее – ТК РФ);

- Федеральный закон от 02.03.2007г. N 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон N 25-ФЗ);

- Положение о денежном вознаграждении главы Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области, утвержденное решением Совета депутатов от 31.01.2022г. № 76, с изменениями (далее – Положение о денежном вознаграждении главы);

- Положение о денежном содержании муниципальных служащих Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области, утвержденное решением Совета депутатов от 30.11.2020г. № 12 (с изменениями) (далее - Положение о денежном содержании);

- Положение «Об оплате труда работников исполнительной власти, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области», утвержденное постановлением Главы от 10.01.2023г. № 1-п;

- Положение «Об оплате труда работников исполнительной власти, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области», утвержденное постановлением Главы от 09.01.2024г. № 1-п с изменением утвержденным Постановлением Главы сельского поселения от 09.09.2024г. №56 (далее – Положение об оплате труда работников);

- Положение об оплате военно-учетного работника осуществляющего первичный воинский учет на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденное постановлением Главы Сергеевского сельского поселения от 14.11.2018г. №50а (далее Положение об оплате труда работников ВУР);

- Положение о премировании муниципальных служащих, замещающих муниципальные должности муниципальной службы Сергеевского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов от 28.07.2006г. №45 (далее - Положение о премировании);

- Правила внутреннего трудового распорядка работников Администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области, утвержденные постановлением Главы Сергеевского сельского поселения от 12.01.2006г. №1 с изменениями внесенными постановлениями Главы сельского поселения от 22.01.2021г. №2, от 16.07.2021г. №49, от 27.01.2022г. №4, от 30.11.2022г. №54, от 12.12.2022г. №63 от 30.06.2023г. №23, от 10.01.2024г. №1 (далее –Правила внутреннего трудового распорядка).

Размер должностных окладов, размеры установленных выплат, а так же штатная структура и численность оформляется штатными расписаниями, утверждаемые распоряжениями Главы Сергеевского сельского поселения.

С 01.01.2023г. действуют штатные расписания утвержденные распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 09.01.2023г. № 1:

- штатное расписание по должности «глава Администрации сельского поселения» со штатной численностью в количестве 1 единицы с месячным фондом оплаты труда 37962,90 руб.;

- штатное расписание аппарата Администрации Сергеевского сельского поселения со штатной численностью в количестве 3,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 74500,45 руб.

- штатное расписание по должности «специалист ВУС» со штатной численностью в количестве 0,25 единицы с месячным фондом оплаты труда 5310,75 руб.;

С 01.08.2023г. действуют штатные расписания утвержденные распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 30.08.2023г. № 49:

- штатное расписание по должности «глава Администрации сельского поселения» со штатной численностью в количестве 1 единицы с месячным фондом оплаты труда 47058,00 руб.;

- штатное расписание аппарата Администрации Сергеевского сельского поселения со штатной численностью в количестве 3,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 85642,02 руб.

- штатное расписание по должности «специалист ВУС» со штатной численностью в количестве 0,25 единицы с месячным фондом оплаты труда 5310,75 руб.;

С 01.01.2024г. действуют штатные расписания утвержденные распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 29.12.2023г. № 73:

- штатное расписание по должности «глава Администрации сельского поселения» со штатной численностью в количестве 1 единицы с месячным фондом оплаты труда 47058,00 руб.;

- штатное расписание аппарата Администрации Сергеевского сельского поселения со штатной численностью в количестве 3,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 90817,02 руб.

- штатное расписание по должности «военно-учетный работник» со штатной численностью в количестве 0,25 единицы с месячным фондом оплаты труда 6042,08 руб.;

С 01.09.2024г. действуют штатные расписания утвержденные распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 16.09.2024г. № 58:

- штатное расписание по должности «глава Администрации сельского поселения» со штатной численностью в количестве 1 единицы с месячным фондом оплаты труда 49646,19 руб.;

- штатное расписание аппарата Администрации Сергеевского сельского поселения со штатной численностью в количестве 3,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 93986,05 руб.

- штатное расписание по должности «военно-учетный работник» со штатной численностью в количестве 0,25 единицы с месячным фондом оплаты труда 6042,08 руб.;

С 16.09.2024г. в связи с введением новой штатной единицы распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 16.09.2024г. №58 утверждено штатное расписание по должности «уборщица спортивного комплекса» в количестве 0,5 единицы с месячным фондом оплаты труда в сумме 11064,15 руб.

В штатные расписания вносились изменения в январе 2023г., в августе 2023г., в январе 2024г., в сентябре 2024г., в связи с изменениями размера должностного оклада по младшей муниципальной должности «специалист», увеличения размере МРОТ.

По состоянию на 01.01.2025г. фактическая численность работников администрации сельского поселения, занимающих должности согласно утвержденных штатных расписаний, составила 5,25 штатные единицы, в том числе 0,25 штатной единицы заняты в порядке внутреннего совместительства по должности «военно-учетный работник». Вакансий нет.

Проверка правильности оформления приема на работу и увольнений.

При приеме и увольнении работников Сергеевское сельское поселение руководствуется Трудовым Кодексом РФ, Правилами внутреннего трудового распорядка, регламентирующие основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора.

С работниками заключаются трудовые договоры в соответствии с законодательством в письменном виде.

В ревизуемом периоде Сергеевским сельским поселением заключались трудовые договоры по основной работе в количестве четырех штук: от 01.08.2023г. №б/н на должность «уборщица, истопник, курьер» с Тархуновой М.Е., от 08.07.2024г. №б/н на должность «уборщица, истопник, курьер» с Сазоновой Т.Ю., от 16.09.2024г. №б/н на должность «уборщица» с Юрченко Т.И. и от 07.10.2024г. № б/н с Шинаревым А.В.

Проверкой порядка заключения и оформления трудовых договоров установлено:

- **в нарушение ст.57, ст.59 ТК РФ** в трудовых договорах заключенных на неопределенный срок, характер работы (п.1.7 трудового договора) указан «временный», не указаны сведения о документах удостоверяющие личность, на период исполнения обязанностей отсутствующего работника вид договора указан «на неопределенный срок».

В соответствии со ст. 57 ТК РФ в случае необходимости обязательными условиями для включения в трудовой договор отдельных работников являются условия об особом характере работы - разъездная, подвижная, в пути, дистанционная, вахтовая; при вредных условиях труда - гарантии и компенсации; другие условия в предусмотренных законом случаях.

- **в нарушение ст. 84.1 ТК РФ** прекращение трудового договора от 01.08.2023г. с Тархуновой М.Е. по должности «уборщик, истопник, курьер», принятой на период отсутствия основного работника (распоряжение Главы сельского поселения от 17.07.2023г. №40) не оформлено приказом (распоряжением) работодателя.

В ходе выборочной проверки, порядка увольнения работников сельского поселения установлено:

- **в нарушение ч.1ст.127 ТК РФ, п.28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках» утвержденных Постановлением НКТ СССР от 30.04.1930г № 169** при увольнении не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск:

- по распоряжению Главы сельского поселения от 04.07.2024г. № 41 на основании п.3ч.1ст.77 ТК РФ (инициатива работника) с 05.07.2024г. уволена Тархунова О.В. по должности «уборщица, истопник, курьер» (трудовой договор от 01.06.2022г. № б/н). В расчетном периоде, дающем право на предоставление ежегодного оплачиваемого отпуска или компенсации отпуска при увольнении на основании заявлений Тархуновой О.В., предоставлялись отпуска без сохранения заработной платы: распоряжением Главы сельского поселения от 01.02.2024г. №5 предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 01.02.2024г. по 15.02.2024г. на 15 календарных дней, распоряжением Главы сельского поселения от 03.06.2024г. №37 предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 03.06.2024г. по 14.06.2024г., распоряжением Главы сельского поселения от 17.06.2024г. №39-р предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 17.06.2024г. по 28.06.2024г. За период работы с 01.06.2023г. по 31.05.2024г. Тархуновой О.В. ежегодный оплачиваемый отпуск не предоставлялся. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, с учетом периодов нахождения в отпуске без сохранения заработной платы свыше 14 календарных дней, в количестве 28 календарных дней не выплачена. Сумма недоплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составляет 10488,33руб. (28календарных дня x 374,58 руб. среднедневной заработок);

Общая сумма недоплаты компенсации отпуска при увольнении составила 10488,33 руб.

- в нарушение ст. 291 ТК РФ при увольнении работников принятых на период отсутствия основных работников до двух месяцев не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск из расчета два рабочих дня за месяц работы:

- по распоряжению Главы сельского поселения от 02.11.2024г. №67 на основании ч.1ст.79 ТК РФ (истечение срока действия срочного трудового договора от 07.10.2024г. №б/н) с 02.11.2024г. уволен Шинарев А.В. по должности «водитель», принятый не период ежегодного отпуска основного работника с 07.10.2024г. по 04.11.2024г., компенсация за неиспользованный отпуск из расчета два рабочих дня за месяц работы не выплачена. Сумма недоплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составила 1661,82 руб. (18279,91 руб./22 дня по шестидневной рабочей недели x 2рабочих дня);

-распоряжением Главы сельского поселения от 17.07.2023г. №40 на период отпуска основного работника по должности «уборщица, истопник, курьер» на период с 01.08.2023г. по 28.08.2023г. принята Тархунова М.Е. (трудовой договор от 01.08.2023г № б/н). По окончании срока исполнения обязанностей приказ на увольнение не издан, компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск из расчета два рабочих дня за месяц работы не выплачена. Сумма недоплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составила 676,75 руб. (8121,00 руб./24 дня по шестидневной рабочей недели x 2рабочих дня)

Общая сумма недоплаты компенсации отпуска при увольнении по срочным трудовым договорам, заключенным на срок до двух месяцев составляет 2338,57 руб.

На работников, заключившие бессрочные трудовые договоры, оформляются личные карточки унифицированной формы Т-2 должности которых не относятся к муниципальной службе и унифицированной формы Т-2ГС(МС) должности которых относятся к муниципальной службе.

Нарушений по ведению личных карточек не выявлено.

Проверка правильности начисления заработной платы.

Для проверки правильности начисления заработной платы представлены журналы операций расчетов по заработной плате, приказы об установлении надбавок, приказы о выплате премий, расчетные ведомости (ф.по ОКУД 0504402), табеля учета рабочего времени.

Проверка начисления заработной платы произведена выборочным методом.

Для учета времени, фактически отработанного или неотработанного каждым работником сельского поселения, для контроля соблюдения работниками установленного режима рабочего времени и начисления заработной платы применяется табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (далее – табель учета).

В нарушение приложения № 5 Методических указаний утвержденных Приказом N 52н за период с января 2023г. по июнь 2024г. сельским поселением применялся табель учета унифицированной формы № 0301008, следовало применять табель учета использования рабочего времени по форме ОКУД 0504421.

В соответствии со статьей 133 ТК РФ месячная заработная плата работника состоящего в трудовых отношениях с работодателем не может быть ниже размера минимальной заработной платы при условии, что норма рабочего времени за отчетный период отработана в полном объеме. Постановлением Конституционного суда РФ от 11.04.2019г. № 17-п, признана взаимосвязь положений статей 129, 133, 133.1 ТК РФ и по своему конституционно-правовому смыслу не предполагает включение в состав заработной платы (части заработной платы) работника, не превышающей минимального размера оплаты труда, повышенной оплаты сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни.

Проверкой соблюдения минимального размера оплаты труда, установленного федеральными законами нарушений не выявлено.

В ревизуемом периоде, в соответствии с Положением о премировании, работникам поселения, должности которых относятся к должностям муниципальной службы, по результатам работы за квартал производились выплаты квартальных премий.

Проверкой установлено:

- **в нарушение ст. 129, ст.316 ТК РФ, п.4 р.2 Положения о денежном содержании** премии по итогам работы за квартал, которые являются составляющими денежного содержания муниципальных служащих, выплачены без районного коэффициента:

по распоряжению Главы сельского поселения от 12.04.2023г. №20 по итогам работы за 1 квартал 2023г. выплачена премия в размере 60% от должностного оклада: ведущему специалисту Некрасовой Н.А. в сумме 5808,00 руб., ведущему специалисту Синица Т.В. в сумме 5808,00 руб. Районный коэффициент в сумме 1742,40 руб. не начислен (5808,00 руб. x 15% x 2).

по распоряжению Главы сельского поселения от 03.04.2024г. №19-р по итогам работы за 1 квартал 2024г. выплачена премия в размере 60% от должностного оклада: ведущему специалисту Некрасовой Н.А. в сумме 7200,00 руб., ведущему специалисту Синица Т.В. в сумме 7200,00 руб. Районный коэффициент в сумме 2168,00 руб. не начислен (7200,00 руб. x 15% x 2).

Общая сумма недоплаты по районному коэффициенту составляет 3910,40 руб.

Проверкой соответствия денежного содержания муниципальным служащим: должностных окладов, ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы, ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, ежемесячного денежного поощрения, ежемесячной надбавки к должностному окладу за классный чин муниципального служащего, выявлена арифметическая ошибка:

- при перерасчете заработной платы в сентябре 2023г. за август 2023г., в связи с увеличением размера должностного оклада по младшей должности муниципальной службы «специалист», в соответствии с решением Совета депутатов Сергеевского сельского поселения от 30.08.2023г №141, ведущему специалисту Синица Т.В. начислена доплата заработной платы за август 2023г в сумме 5437,38 руб. следовало начислить в сумме 5200,97 руб. **Переплата заработной платы за август 2023г. составила 236,41 руб.**

Проверкой начисления должностных окладов, стимулирующих и компенсационных выплат Главе сельского поселения, выявлена арифметическая ошибка:

- при начислении заработной платы Главе сельского поселения за октябрь 2024г. допущена арифметическая ошибка. Период отработан полностью, по окладу положено 28780,40 руб. + ежемесячное денежное поощрение 50% 14390,20 руб. + РК 15% 6475,59 руб. = 49646,19 руб. Согласно расчетной ведомости заработная плата за октябрь 2024г. начислена в сумме 50434,38 руб. **Переплата составила в сумме 788,19 руб.**

Проверка оформления и начисления материальной помощи, единовременной выплаты к отпуску.

В соответствии с Положением о денежном содержании материальная помощь муниципальным служащим сельского поселения выплачивается два раз в год в размере одного должностного оклада на основании личного заявления работника. Одна материальная помощь выплачивается в течение первых шести месяце календарного года. Вторая материальная помощь по заявлению выплачивается во второй половине календарного года, а в случае отсутствия заявления материальная помощь выплачивается по распоряжению Главы сельского поселения одновременно с денежным содержанием за декабрь текущего года. Пунктом 10 раздела 10 Положения о денежном содержании так же предусмотрена выплата дополнительной материальной помощи в случаях – смерти (гибели) близкого родственника или лица находящегося на иждивении муниципального служащего, утраты личного имущества в результате пожара или стихийного бедствия, особой нуждаемости в лечении и восстановлении здоровья в связи с увечьем, заболеванием несчастным случаем, аварией. Дополнительная материальная помощь выплачивается на основании заявления работника с предоставлением соответствующих справок, заключений и копий других подтверждающих документов.

Положением об оплате труда работникам, должности, которых не относятся к должностям муниципальной службы, предусмотрена выплата материальной помощи в размере одного должностного оклада в год. Материальная помощь выплачивается по заявлению, а при отсутствии заявления одновременно с денежным содержанием за декабрь текущего года на основании распоряжения Главы сельского поселения.

В ревизуемом периоде выплаты материальной помощи, работникам относящиеся к муниципальной службе и работникам не относящиеся к муниципальной службе производились на основании письменных заявлений работников и распоряжений Главы сельского поселения.

Проверкой установлено:

- в нарушение п.2.3 Положения об оплате труда работников в случае отсутствия заявления на выплату материальной помощи не выплачена материальная помощь в размере одного должностного оклада одновременно с денежным содержанием за декабрь 2023г. водителю поселения Николаеву И.В. в сумме 18678,30 руб. (16242,00 руб.х1,15РК).

Общая сумма недоплаты материальной помощи составляет 18678,30 руб.

Положением о денежном содержании и Положением об оплате труда работников предусмотрены единовременные выплаты, при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим и работникам, должности которых не относятся к должностям муниципальной службы в размере одного должностного оклада, на основании письменных заявлений.

В ходе проверки правильности выплаты единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска нарушений не установлено.

Единовременная выплата в размере одного должностного оклада производится при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, а в случае если ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по частям, выплата производится при предоставлении одной из частей отпуска по выбору работника на основании его письменного заявления.

В соответствии с п.4 раздела 2 Положения о денежном содержании, с п.4 Положения об оплате труда работников районный коэффициент установлен на всю сумму денежного содержания муниципальных служащих и заработную плату работников должности которых не относятся к должностям муниципальной службы, включая материальную помощь и единовременную выплату к отпуску.

Проверка правильности оформления и начисления отпускных.

Для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков в Сергеевском сельском поселении составляются графики отпусков по унифицированной форме №Т-7. На 2023 год график отпусков утвержден распоряжением Главы сельского поселения от 09.01.2023г. №1г, на 2024 год график отпусков утвержден распоряжением Главы сельского поселения от 12.01.2024г. №1-р.

В результате проверки, правильности оформления графиков отпусков выявлено:

- в нарушение ст.123 ТК РФ графики отпусков утверждены позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

Графики отпусков оформлены в соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Все работники сельского поселения ознакомлены с графиками отпусков под роспись в соответствии с ч.2 ст.22 ТК РФ.

Для расчета среднего заработка при предоставлении отпусков, увольнений и других случаях используются записки-расчеты по форме ОКУД 0504425.

Проверкой правильности определения среднего дневного заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении нарушений не установлено.

Выплата отпускных сумм производится в соответствии со сроком, установленным ст.139 ТК РФ.

Проверка выплат по совместительству, замещение отсутствующих работников.

В проверяемом периоде имеются случаи совмещение профессий (должностей), увеличения объема работы на период отсутствия работников сельского поселения в связи с очередным отпуском.

Порядок совмещение профессий (должностей), оплата труда при совмещении профессий (должностей) установлены ст. 60.2 и ст. 151 ТК РФ. С письменного согласия работника на предложение работодателя, в течение установленной продолжительности рабочего дня, наряду с работой определенной трудовым договором, за дополнительную плату поручается выполнение дополнительной работы временно отсутствующего работника.

Проверкой исполнения требований ст.60.2, ст.151 ТК РФ установлено:

- **в нарушение ст. 60.2 ТК РФ** при поручении работникам дополнительной работы наряду с работой определенной трудовыми договорами отсутствуют письменное согласия работников на предложения работодателя о выполнении дополнительной работы, не оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам, заключенным по основной работе:

- распоряжением главы от 28.02.2023г. №12-р на период отсутствия Главы сельского поселения в связи с очередным отпуском с 06.03.2023г. по 05.04.2023г. выполнение дополнительной работы возложено на ведущего специалиста Синица Т.В. с доплатой 60% от оклада Главы поселения.

- распоряжением главы от 03.06.2024г. №37 на период отсутствия Тархуновой О.В. по должности «уборщик, истопник, курьер» в связи с отпуском без сохранения заработной платы на период с 03.06.2024г. по 14.06.2024г. выполнение дополнительной работы возложено на ведущего специалиста Некрасову Н.А. с оплатой согласно штатного расписания;

- распоряжением главы от 17.06.2024г. №39-р на период отсутствия Тархуновой О.В. по должности «уборщик, истопник, курьер» в связи с отпуском без сохранения заработной платы на период с 17.06.2024г. по 28.06.2024г. выполнение дополнительной работы возложено на ведущего специалиста Некрасову Н.А. с оплатой согласно штатного расписания;

- распоряжением главы от 29.07.2024г. №48 на период отсутствия Главы сельского поселения в связи с очередным отпуском с 02.08.2024г. по 11.08.2024г. выполнение дополнительной работы возложено на ведущего специалиста Некрасову Н.А. с доплатой 60% от оклада Главы поселения.

Проверкой правильности установления доплаты за совмещение должностей выявлены арифметические ошибки при подсчете сумм доплат за фактически отработанное время дополнительной работы в период совмещения должностей (профессий):

- по распоряжению Главы сельского поселения от 29.07.2024г. № 48 на период очередного отпуска Главы сельского поселения с 02.08.2024г. по 11.08.2024г. исполнение обязанностей возложено на ведущего специалиста Некрасову Н.А. с оплатой 60% от оклада Главы сельского поселения. Доплата за исполнение обязанностей положена за 6 рабочих дней в сумме 4464,00 руб.(оклад Главы сельского поселения 27280,00 руб./22норма дней в августе 2024г. x 6 раб.дней). В расчетно-платежной ведомости за август 2024г. доплата за выполнение дополнительной работы начислена в сумме 5952,00 руб.

Переплата в сумме 1488,00 руб. x1,15 РК = 1711,20 руб.

Проверка своевременности и полноты выплаты заработной платы.

Начисление заработной платы автоматизировано с использованием программного продукта «Парус-Зарплата».

Выплата заработной платы работникам в проверяемом периоде производилась в безналичном порядке путем перечисления средств на лицевые счета работников, открытые в кредитных учреждениях.

В соответствии с разделом 2 приложения № 5 Методических указаний утвержденных Приказом № 52н для отражения начисления заработной платы и выплат, произведенных работникам в течение месяца и причитающихся в окончательный расчет, удержанных из заработной платы налогов и других сумм в проверяемом периоде применяются расчетные ведомости по форме ОКУД 0504402.

При выборочной проверки своевременности и полноты выплаты заработной платы установлено:

- заработная плата работникам сельского поселения выплачивается два раза в месяц с 15 числа за первую половину месяца и 30 числа (в феврале – 28 (29) числа) – окончательный расчет за текущий месяц.

В нарушение ч.6 ст.136 ТК РФ Правилами внутреннего трудового распорядка сельского поселения не установлена конкретная дата выплаты заработной платы.

При сверке фактически начисленной заработной платы в расчетных ведомостях с Реестрами на зачисление денежных средств на лицевые счета работников, расхождений не установлено.

Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в журнале операций «Расчеты по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям» по форме ОКУД 0504071.

6. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены заключенные договоры на 2023 – 2024 годы, журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с приложениями.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочным методом за 4 квартал 2023года, за первый квартал 2024 года и 4 квартал 2024год.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по форме ОКУД 0504071 и в Карточке учета средств и расчетов по форме ОКУД 0504051.

Журналы операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» заполняются в соответствии с Методическими указаниями утвержденными Приказом №52н: формируются ежемесячно, переносятся остатки на начало периода, выводятся остатки на конец периода и отображаются обороты за период для переноса в главную книгу; заполняются обязательные реквизиты для первичных учетных документов - дата составления документа, содержание факта хозяйственной жизни (включая период оказания (потребления) услуги), наименование структурного подразделения, наименование бюджета, подпись и расшифровка подписи исполнителя, количество листов приложений, дата формирования документа.

Карточки учета средств и расчетов ведутся в разрезе дебиторов и кредиторов по счетам бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, работы, услуги. Карточки заполняются ежемесячно, открываются записями на начало периода, в конце месяца подсчитываются итоги и выводятся остатки на конец периода.

Замечаний по ведению Журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и Карточек учета средств и расчетов не установлено.

При проверке своевременности отражения данных содержащихся в первичных учетных документах, подлежащих регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, выявлено:

В нарушение п.1 ст.10. Федерального закона № 402-ФЗ, п.16 Концептуальных основ не своевременно отражается информация о факте совершения хозяйственной операции в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- расходы по благоустройству прилегающей территории к памятнику находящегося по адресу с. Сергеевка, ул. Центральная согласно заключенного договора с ООО «Точка» от 02.08.2023г. № 3 и подписанных: акта о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 от 11.08.2023г. №3 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по ф. № КС-3 от 02.08.2023г. №4 на сумму 51422,09 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

-расходы по благоустройству территории ФАП по ул. Центральная с. Сергеевка (покрытие) согласно заключенному договору с Государственным предприятием Омской области «Горьковское дорожное ремонтно-строительное управление» от 13.07.2023г. № 69-О и подписанных акта о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 20.07.2023г. №1 и справки о стоимости выполненных работ по ф. № КС-3 от 20.07.2023г. №1 в сумме 84243,72 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

-расходы по благоустройству территории ФАП по ул. Центральная с. Сергеевка (покрытие) согласно заключенному договору с Государственным предприятием Омской области «Горьковское дорожное ремонтно-строительное управление» от 13.07.2023г. № 68-О и подписанных акта о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 20.07.2023г. №1 и справки о стоимости выполненных работ по ф. № КС-3 от 20.07.2023г. №1 в сумме 96485,53 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

- расходы по приобретению материальных запасов (з/части и расходные материалы для триммера) согласно заключенного договора на поставку товара ИП Гордиевским А.А. от 02.02.2023г. №2 и подписанной товарной накладной от 15.08.2023г. № 1 на сумму 9450,00 руб. отражены в журнале операций *за октябрь 2023г.*;

-расходы по работе погрузчика фронтального САТ 950 GC по буртовке свалки в д. Ольховке Сергеевского СП согласно заключенному договору с ООО «Управление механизации -10» от 22.05.2023г. № 22/05/23 и подписанных акта от 29.05.2023г. №83 и справки для расчетов за выполненные работы (услуги) от 29.05.2023г. №90 в сумме 21000,00 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

-расходы за услуги автогрейдера GR-165 по грейдированию и восстановлению профиля дороги Сергеевского СП в д. Кочковатое согласно заключенному договору с ООО «Управление механизации -10» от 24.05.2023г. № 24/05/23 и подписанных акта от 02.06.2023г. №86 и справки для расчетов за выполненные работы (услуги) от 02.06.2023г. №91 в сумме 168300,00 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за ноябрь 2023г.*;

- расходы по обкошу обочин внутрипоселковых дорог Сергеевского сельского поселения в д. Павловка согласно заключенному договору с Индивидуальным предпринимателем главой крестьянского (фермерского) хозяйства Величко М.Н. от 10.07.2023г. №3 и подписанного акта выполненных работ от 17.07.2023г. №7 в сумме 30000,00 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за ноябрь 2023г.*;

- расходы на бухгалтерские услуги за 1 полугодие 2023г. согласно заключенного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета заключенного с Муниципальным казенным учреждением «Центр финансового и хозяйственного обслуживания» Оконешниковского муниципального района Омской области от 12.01.2023г. №3 и подписанного акта от 05.07.2023г. №ЦФ00-000011 в сумме 137047,87 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за ноябрь 2023г.*;

- расходы на проведение медицинского осмотра работников согласно заключенного договора с БУЗОО «Оконешниковская ЦРБ» на оказание медицинских услуг от 09.03.2023г. №45 и подписанного акта выполненных работ к счету-фактуре от 10.03.2023г. №106 в сумме 11945,00 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за декабрь 2023г.*;

- расходы на газ горючий природный (котельная по адресу: ул. Советская, д.10 с. Сергеевка, Оконешниковского района) согласно договора поставки газа заключенного с ООО

«Газпром межрегионгаз Омск» от 18.01.2023г. № 36-5-0130 и подписанного универсального передаточного документа от 31.12.2023г. №20700 в сумме 4591,34 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2024г.;

-расходы по аренде согласно заключенного договора аренды части имущества с ПАО «Россети Сибирь» - «Омскэнерго» от 09.11.2023г. №04.5500.5387.23 на сумму 12685,00 руб. и подписанных актов приема-передачи работ (оказанных услуг) от 28.12.2023г. №657 на сумму 3171,25руб., от 31.12.2023г. №660 на сумму 3171,25руб., от 28.12.2023г. №658 на сумму 3171,25руб., от 28.12.2023г. № 659 на сумму 3171,25 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за февраль 2024г.;

Выявлено несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму 627170,55 руб.

Проверкой, правильности применения классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), выявлен один случай нарушения методологии применения КОСГУ.

В нарушение п.10.2.4. Приказа Минфина России от 29.11.2017г №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы по арендной плате за пользование имуществом, по договору аренды части имущества заключенного с ПАО «Россети Сибирь» - «Омскэнерго» от 09.11.2023г. №04.5500.5387.23 на сумму 12685,00 руб. отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

В нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 13.06.1995г №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и материальных запасов» (далее - Указания № 49) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 и за 2024 годы не проведена обязательная инвентаризация обязательств – кредиторской задолженности подтвержденной согласованными актами сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

7. Проверка учета, использования и сохранности нефинансовых активов.

Главой 6 Устава Сергеевского сельского поселения предусмотрено, что в собственности сельского поселения может находиться имущество, предназначенное для решения вопросов местного значения, для осуществления отдельных государственных полномочий, для обеспечения деятельности органов местного самоуправления и т.д. Органы местного самоуправления от имени сельского поселения самостоятельно владеют, пользуются и распоряжаются муниципальным имуществом в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Администрация Сергеевского сельского поселения ведет реестры муниципального имущества в порядке, установленным уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

В соответствии с п. 22 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) в составе нефинансовых активов учитываются активы, которые для целей бухгалтерского (бюджетного) учета относятся к основным средствам, нематериальным активам, незавершенным активам, материальным запасам, объектам, составляющим государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2025 года сумма нефинансовых активов составляет 23292490,52 руб., в том числе:

Движимое имущество (счет учета 0.101.30.000) в сумме 1787231,00 руб.;

Имущество казны (счет учета 0.108.50.000) в сумме 21365860,31 руб.;

Материальные запасы (счет учета 0.105.30.000) в сумме 139399,21 руб.

В 2023 году поступило основных фондов в состав движимого имущества в сумме 698060,00 руб., в т.ч. за счет средств межбюджетных трансфертов в сумме 0,00 руб., за счет бюджета муниципального образования в сумме 212760,00 руб., безвозмездно, по распоряжению Министерства имущественных отношений Омской области от 11.05.2023г. №740-р «О безвозмездной передаче движимого имущества, находящегося в собственности Омской области, в оперативном управлении Министерства природных ресурсов и экологии Омской области, в собственность Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области», получен автомобиль Chevrolet Niva 212300-55, балансовой стоимостью 485300,00 руб. Выбыло основных фондов на общую сумму 95400,00 руб. в том числе по причине выбытия на забалансовый счет (имущество стоимостью до 10,0 тыс. руб.) в сумме 95400,00 руб.

В 2024 году поступило основных фондов в состав движимого имущества в сумме 89240,00 руб., в т.ч. за счет средств межбюджетных трансфертов в сумме 0,00 руб., за счет бюджета муниципального образования в сумме 89240,00 руб. В состав имущества казны безвозмездно от ЗАО «Сергеевское» поступили нефинансовые активы по договорам дарения от 30.08.2024г №1 и от 30.08.2024г №2 на общую сумму 4662867,70 руб. в т.ч. недвижимое имущество (нежилое здание общей площадью 422,6 кв.м.) на сумму 4454403,70 руб., и произведенные активы (земельный участок общей площадью 4800 кв.м.) на сумму 208464,00 руб. Выбыло основных фондов на общую сумму 19000,00руб. в том числе по причине выбытия на забалансовый счет (имущество стоимостью до 10,0 тыс. руб.) в сумме 19000,00 руб.

Выведенных из эксплуатации и списанных основных фондов в связи длительной эксплуатации в 2023 и в 2024 годах не было.

В соответствии с п.11 Инструкции №157н информация, содержащаяся в первичных учетных документах о состоянии нефинансовых активах, а также об операциях связанных с их выбытием (списанием со счетов бухгалтерского учета), получением (приобретением), отражается в регистре бухгалтерского учета унифицированной формы 0504071 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов», утвержденной приказом № 52н.

В соответствии с п.54, п.119, п.145 Инструкции №157н аналитический учет основных средств, материальных запасов, объектов имущества казны ведется в инвентарных карточках по учету нефинансовых активов, карточках количественно-суммового учета материальных ценностей, реестрах имущества соответствующего публично-правового образования по реестровым номерам. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, материальных запасов данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, составляется Обратная ведомость по нефинансовым активам.

Для проверки учета, использования и сохранности нефинансовых активов, принадлежащих Сергеевскому сельскому поселению, представлены:

- главная книга (ф. по ОКУД 0504072) за 2023 – 2024 годы;
- журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по форме ОКУД 0504071 с приложениями;
- инвентарные карточки учета основных средств;
- оборотные ведомости по нефинансовым активам;
- распоряжение Главы Сергеевского сельского поселения «О норме расхода топлива и ГСМ» от 28.10.2019 № 49-р, распоряжение Главы Сергеевского сельского поселения от 24.01.2023г №3-Р, распоряжение Главы Сергеевского сельского поселения от 21.06.2023г №34;
- путевые листы легкового автомобиля.

Аналитический учет основных средств, в Сергеевском сельском поселении ведется в инвентарных карточках учета нефинансовых активов по форме ОКУД 0504031, для учета группы однородных объектов основных средств применяется инвентарная карточка

группового учета по форме ОКУД 0504032. Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов форма по ОКУД 0504033.

В ходе проверки правильности заполнения инвентарных карточек выявлено:

- **в нарушение Приложения №5 Методических указаний к приказу № 52н** не заполнены общие сведения об объектах учета (назначение объекта учета, сведения о фирме производителе объекта учета, местонахождение объекта учета, марка, проект, тип изделия, реестровый или заводской номер объекта, отсутствует краткая характеристика основных свойств учитываемого объекта (характерные признаки, материалы, комплектующие).

В целях осуществления контроля, за фактическим наличием имущества и сопоставления с данными бухгалтерского учета, Сергеевское сельское поселение ежегодно перед составлением годового отчета, проводит инвентаризацию основных средств и материальных запасов.

Согласно распоряжений Главы Сергеевского сельского поселения от 23.12.2023г № 71-р и от 24.12.2024г № 80-р проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов за 2023 год и за 2024 год соответственно.

Для проверки представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по форме ОКУД 0504087, акты о результатах инвентаризации по форме ОКУД 0504835.

В нарушение раздела 1 и раздела 3 Приложения №5 Методических указаний приказа № 52н при формировании инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по форме ОКУД 0504087 объектом контроля удалены отдельные реквизиты формы предусмотренные для отражения информации о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлечения в хозяйственный оборот – статус объекта учета ("в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию"; для материальных запасов: "в запасе (для использования)", "в запасе (на хранении)", "ненадлежащего качества", "поврежден", "истек срок хранения" и т.д.) и для отражения информации о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот в целях получения экономической выгоды – целевая функция объекта (для объектов основных средств: "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", "списание", "утилизация"; для материальных запасов: "использовать", "продолжить хранение", "списание", "ремонт" и т.д.).

На балансе Сергеевского сельского поселения числятся три единицы транспортного средства: ВАЗ 2112, 2009 года выпуска, гос.номер Р307ТА, УАЗ-315142(ЗМЗ-40210L) 2005 года выпуска, гос.номер М617РМ, Chevrolet Niva 212300-55, 2012 года выпуска, гос.номер А183НВ155.

Распоряжением Главы сельского поселения от 03.09.2019 №40-р и распоряжением Главы сельского поселения от 31.05.2023г №28-р автомобили ВАЗ 2112, с гос.номером Р307ТА и Chevrolet Niva 212300-55, с гос.номером А183НВ155 закреплены за водителем сельского поселения Николаевым И.В.

Автомобиль УАЗ-315142(ЗМЗ-40210L) 2005 года выпуска, гос.номер М617РМ сельским поселение в ревизуемом периоде не эксплуатировался.

С водителем Николаевым И.В. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с 15.03. 2022г.

Распоряжениями Главы Сергеевского сельского поселения от 28.10.2019 № 49-р, от 24.01.2023г №3-р, от 21.06.2023г №34 утверждены нормы расхода топлива и ГСМ на автотранспорт, принадлежащий сельскому поселению и бензиновые механизмы, используемые сельским поселением во время работ по благоустройству территории сельского поселения.

Проверкой правильности установления нормативного расхода ГСМ для легковых автомобилей выявлено:

В нарушение раздела 2 распоряжения Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - распоряжение

Минтранса России № АМ-23-р), п.4 Учетной политике сельского поселения расчет нормы расхода топлива на автомобильный транспорт произведен не корректно:

- Распоряжением Главы сельского поселения от 28.10.2019г № 49-р норма расхода топлива на автомобиль ВАЗ 2112 утверждена без учета срока эксплуатации транспортного средства – в соответствии с распоряжением Минтранса России № АМ-23-р для автомобилей со сроком эксплуатации свыше 8 лет или наличия общего пробега автомобиля свыше 150,0 тыс.км., применяется поправочный коэффициент увеличивающий базовую норму на 10%.

- Распоряжением Главы сельского поселения от 21.06.2023г №34 не обосновано завышены летняя и зимняя нормы расхода топлив для автомобиля ВАЗ 2112 и зимняя норма для автомобиля Chevrolet Niva 212300-55.

Для автомобиля ВАЗ 21120 летняя норма утверждена в размере 13,75 л. на 100 км. пробега, зимняя норма в размере 15,40л. на 100 км. пробега. В соответствии с распоряжением Минтранса России № АМ-23-р базовая норма для автомобиля ВАЗ 2112, на 100 км. пробега составляет 7,7л., нормы расхода топлив повышаются при условии: эксплуатации автомобиля свыше 8 лет или наличия общего пробега свыше 150,0тыс.км. на 10%, для работы в зимнее время поправочный коэффициент на территории Омской области 12% к базовой норме. С учетом поправочных коэффициентов на автомобиль ВАЗ 21120: летняя норма топлив составляет 8,47л. на 100 км. пробега (7,7л.х 10%), зимняя норма 9,394 л. на 100 км. пробега (7,7л.х (10%+12%)).

Для автомобиля Chevrolet Niva 212300-55 летняя норма топлив утверждена в размере 12,36 л. на 100 км. пробега, зимняя норма в размере 13,75л. на 100 км. пробега. В соответствии с распоряжением Минтранса России № АМ-23-р базовая норма на автомобиль Chevrolet Niva 212300-55 на 100 км. пробега составляет 10.6л., нормы расхода топлив повышаются при условии: эксплуатации автомобиля свыше 8 лет или наличия общего пробега свыше 150,0тыс.км. на 10%, при наличии кондиционера в летнее время на 7%, для работы в зимнее время поправочный коэффициент на территории Омской области 12% к базовой норме. С учетом поправочных коэффициентов на автомобиль Chevrolet Niva 212300-55: летняя норма топлив составляет 12,402л. на 100 км. пробега (10,6л.х (10%+7%)), зимняя норма 12,932 л. на 100 км. пробега (10,6л.х (10%+12%)).

В нарушение приложения № 3 к Учетной политике поселения, распоряжения Минтранса России № АМ-23-р тосол, масла, тормозные жидкости необоснованно списываются в литрах, штуках без расчета норм расхода топлив.

В ходе проверки учета товарно-материальных ценностей рассмотрены следующие вопросы:

- полнота оприходования ценностей и правильность их оценки;
- правильность и обоснованность списания ценностей;
- правильность оформления первичных документов.

За 2023 год поступило ТМЦ на общую сумму 822853,89 руб., в т.ч. горюче-смазочные материалы (в том числе твердое топливо – уголь, дрова) на сумму 170465,34 руб. или 20,72% от общего объема ТМЦ, строительные материалы на сумму 255067,00 руб. или 31,00% от общего объема ТМЦ, мягкий инвентарь на сумму 12994,95 руб. или 1,58% от общего объема ТМЦ, канцелярские и хозяйственные товары на сумму 336326,60 руб. или 40,87% от общего объема ТМЦ, товары однократного применения (подарочная и сувенирная продукция) на сумму 48000,00 руб. или 5,83% от общего объема ТМЦ. За счет средств межбюджетных трансфертов приобретены ТМЦ в сумме 3000,00 руб., за счет средств бюджета муниципального образования приобретены ТМЦ на общую сумму 808653,89 руб., безвозмездно по распоряжению Министерства имущественных отношений Омской области от 11.05.2023г №740-р «О безвозмездной передаче движимого имущества, находящегося в собственности Омской области, в оперативном управлении Министерства природных ресурсов и экологии Омской области, в собственность Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области» получены автомобильные шины 205/70R15 Кама-95Т в количестве 4 штук на сумму 11200,00руб.

За 2024 год поступило ТМЦ на общую сумму 594547,06 руб., в т.ч. горюче-смазочные материалы (в том числе твердое топливо – уголь, дрова) на сумму 186597,86 руб. или 31,39% от общего объема ТМЦ, строительные материалы на сумму 11200,00 руб. или 1,88% от общего объема ТМЦ, мягкий инвентарь на сумму 69000,00 руб. или 11,61% от общего объема ТМЦ, канцелярские и хозяйственные товары на сумму 327749,20 руб. или 55,12% от общего объема ТМЦ, товары однократного применения (подарочная и сувенирная продукция) на сумму 0,00 руб. За счет средств межбюджетных трансфертов приобретены ТМЦ в сумме 3000,00 руб., за счет средств бюджета муниципального образования приобретены ТМЦ на общую сумму 591547,06 руб.

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется на счете 0.105.00 «Материальные запасы - иное движимое имущество» в разрезе счетов аналитического учета 0.105.33.340 «Материальные запасы - ГСМ», 0.105.34.340 «Материальные запасы – строительные материалы», 0.105.36.340 «Материальные запасы - прочие материальные запасы», 0.105.38.340 «Материальные запасы – товары».

В нарушение п.117 Инструкции 157н аналитический учет операций по поступлению горюче-смазочных материалов (масло для триммера, масло «газпромнефть», тосол), канцелярских товаров (бумага офисная, закладки с липким краем, клей ПВА, клей-карандаш, кнопки, нитки для подшивки и т.д.), мягкий инвентарь (футболка сублимационная т.д.), запасных частей и расходных материалов к автомобилю (колодка тормозная, пыльник рулевого наконечника, свеча, фильтр масляный, автошины легковые и т.д.) ведется на счете аналитического учета 0.105.38.340 «Материальные запасы – товары» содержащий код вида синтетического учета, следует применять счета аналитического учета 0.105.33.340 «Материальные запасы – горюче-смазочные материалы», 0.105.35.340 «Материальные запасы – мягкий инвентарь» и 0.105.36.340 «Материальные запасы – прочие материальные запасы» с учетом кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Распоряжением Главы сельского поселения от 15.03.2022г. № 15/р создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия с наделением полномочий по принятию к учету по выбытию объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов в отношении которых установлен срок эксплуатации (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета)).

Проверкой учета горюче-смазочных материалов выявлено следующее.

Приобретение ГСМ осуществляется безналичным путем.

Сергеевским сельским поселением на покупку ГСМ заключены договоры с ООО «Гермес» от 18.01.2023г. № П/01.01/23 с дополнительными соглашениями от 22.11.2023г. №1 и от 15.01.2024г. №2 на сумму 176464,46 руб. и от 12.01.2024г. №П/11.01/24 на сумму 180000,00 руб.

В соответствии с условиями заключенных договоров оплата за полученный товар (ГСМ) производится заказчиком путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика после подписания сторонами товарной накладной, счета-фактуры, счета.

Проверкой правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета информации по списанию ГСМ на основании первичных учетных документов – путевых листов установлено:

- списание топлива марки АИ-92 осуществляется в соответствии с нормами расхода утвержденными распоряжениями Главы сельского поселения, ежемесячно по средней фактической стоимости поступившего топлива с учетом остатка топлива на начало отчетного месяца. Согласно заполненным и утвержденным путевым листам ежемесячно составляется отчет о расходовании ГСМ. Отчет утверждается Главой сельского поселения.

В ходе проверки выявлено:

- **в нарушение ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, п. 20 Концептуальных основ** выявлены случаи, когда бухгалтерские операции по поступлению и списанию ТМЦ (в том числе бензин марки АИ-92) не оформлены и не подтверждены первичными учетными документами:

в январе 2023г. на основании акта о списании материальных запасов от 31.01.2023г. №1 списано бензина в количестве 481,51л. на сумму 21613,27 руб. По Отчету о расходовании ГСМ за январь 2023г сформированному по данным путевых листов расход бензина составляет 270,62л. Поступило в январе 2023г бензина марка АИ92 в количестве 265,0л. на сумму 11858,75 руб. (счет-фактура поставщика от 31.01.2023г. № 35). Остаток бензина на 01.01.2023г. по данным оборотно-сальдовой ведомости в количестве 22,03л на сумму 844,11руб. Не подтверждено списание бензина в количестве 210,89л. на сумму 9365,63руб.;

в январе 2024г. по данным главной книги и оборотно-сальдовой ведомости к учету принят бензин в количестве 594л. на сумму 27071,11руб. Документально подтверждено поступление бензина марки АИ-92 в количестве 384л на сумму 18429,00руб. (документ поставщика - универсальный передаточный документ от 31.01.2024г №72 ООО «Гермес»). Не подтверждено первичными учетными документами принятие к бухгалтерскому учету бензина в количестве 210л на сумму 8642,11руб.;

в декабре 2024г. по данным главной книги и оборотно - сальдовой ведомости на счет 110533000 «Материальные запасы – горюче-смазочные материалы» приняты к учету «ТМЦ» в сумме 19130,51руб. Первичные учетные документы подтверждающие факт хозяйственной жизни (товарные накладные, накладные, приходные ордера, бухгалтерские справки и т.д.) к проверке не представлены.

На балансе Сергеевского сельского поселения числятся механизмы - триммер для стрижки травы, мотопомпа, бензопила, генератор, для работы которых, в соответствии с техническими характеристиками, используется бензин марки А-92.

В ходе проверки учета списания ГСМ на работу бензиновых механизмов нарушений не выявлено.

Списание ГСМ на бензиновые механизмы (триммер, мотопомпа) осуществляется на основании актов на списание ГСМ с указанием окашиваемой территории и времени работы за подписью комиссии в составе Главы поселения, ведущих специалистов поселения. Имеются распоряжения Главы поселения о выделении бензина марки А-92 для заправки механизмов. Акты утверждаются Главой поселения, с последующим оформлением акта о списании материальных запасов по форме ОКУД 0504230.

Для работы автотранспортных средств ежедневно выписывается путевой лист легкового автомобиля в одном экземпляре на один день.

Проверкой оформления путевых листов выявлено:

В нарушение приказов Министерства Транспорта РФ от 11.09.2020г №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» от 28.08.2022г №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007г №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядка оформления и формирования путевого листа» установлены случаи отсутствия в путевых листах времени возвращения транспортного средства в гараж, отсутствуют дата и время проведения предсменного, предрейсового и послесменного, послерейсового медицинского осмотра водителя, не указаны фамилия, имя, отчество (при наличии) и собственноручная подпись медицинского работника проводившего медицинский осмотр водителя, наименование медицинской организации.

В путевых листах проставлен штамп «Мед. осмотр прошел», но поселением в ревизуемом периоде не заключались договоры (контракта) на проведение обязательных предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров в соответствии с Федеральным законом от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения».

Сергеевским сельским поселением используются путевые листы утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», которые не содержат всех обязательных, к заполнению, реквизитов в соответствии с требованиями приказа Министерства Транспорта РФ от 28.09.2022 N 390, а именно: отсутствуют графы «Сведения о

виде перевозки», «Состояние автомобиля», «Показание одометра при возвращении ТС с линии, км», «Дата; время возвращения ТС с линии», вместо «Показание спидометра» должна быть графа «Показание одометра при выпуске ТС на линию».

Аналитический учет движения нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов по форме ОКУД 0504071

8. Использование межбюджетных трансфертов из других бюджетов.

Организация по сбору (в т.ч. раздельному сбору), транспортированию и утилизации твердых коммунальных отходов на территории поселений.

Во исполнение полномочий Оконешниковского муниципального района Омской области предусмотренные п.18 ч.1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003г № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, ч.1 ст.8 Федерального закона от 24.06.1998г № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» между Администрацией Оконешниковского муниципального района Омской области и Администрацией Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района заключены соглашения о передаче и осуществлении части полномочий по участию в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов (далее - соглашение). Соглашения утверждаются Решениями Совета депутатов Оконешниковского муниципального района.

Решением совета депутатов Оконешниковского муниципального района Омской области от 25.10.2023г. № 245 на 2023 год утверждено соглашение о передаче полномочий по созданию мест (площадок) накопления коммунальных отходов за счет средств межбюджетных трансфертов в объеме 33600,00 руб.

Межбюджетные трансферты отражены по разделу, подразделу 05 03 «Участие в организации деятельности по накоплению (в том числе раздельному накоплению) и транспортированию твердых коммунальных отходов».

В целях полного и своевременного исполнения полномочий переданных в рамках утвержденных соглашений Сергеевским сельским поселением заключен договор:

- с ИП Захаровым Виктором Алексеевичем от 05.12.2023г №414 на поставку контейнеров в количестве 10шт. на сумму 97000,00 руб. За счет средств межбюджетных трансфертов произведена оплата по платежному поручению от 18.12.2023г №483808 на сумму 33600,00руб.;

Нарушений не установлено.

Осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Бюджету Сергеевского сельского поселения объем субвенций на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты утвержден на 2023г. в размере 82975,00 руб., на 2024 г. в размере 94537,00 руб.

Размер субвенций доведен в соответствии с Законами Омской области от 22 декабря 2022 г. № 2537-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и от 21 декабря 2023г № 2650-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Кассовые расходы по разделу, подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» составили:

- за 2023 год 82975,00 руб., в т.ч. по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» специалисту ВУС произведены расходы в сумме 63087,57 руб., по коду КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» перечислено во внебюджетные фонды в сумме 19887,43 руб.;

- за 2024 год 94537,00 руб., в т.ч. по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» специалисту ВУС произведены расходы в сумме 72446,48 руб., по коду КОСГУ 213 «Начисления на

выплаты по оплате труда» перечислено во внебюджетные фонды в сумме 22090,52 руб. Нецелевого использования средств не установлено.

Субсидии местным бюджетам на предоставление субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство (далее – ЛПХ), на возмещение части затрат по производству молока.

Постановлением Главы Оконешниковского муниципального района Омской области от 01.06.2021 года № 165-п в целях регулирования взаимоотношений по предоставлению субсидий между Администрациями поселений и получателями субсидий, утвержден «Порядок предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат по производству молока Оконешниковского муниципального района Омской области». С 01.01.2024г. действует порядок предоставления субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство утвержденный постановлением Главы Оконешниковского муниципального района Омской области от 01.04.2024 N 68-п "Об утверждении порядка предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на производство молока Оконешниковского муниципального района Омской области" (далее – Порядок предоставления субсидии).

По Соглашению заключенному между Администрацией Оконешниковского муниципального района Омской области и Администрацией Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области от 13.02.2023г. № 7 на 2023 год Сергеевскому сельскому поселению доведена субсидия на предоставление субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат по производству молока с долей софинансирования из областного бюджета в размере 99,0% в сумме – 54337,13 руб. Доля софинансирования расходов из районного бюджета составила 1,0 % в сумме 548,86 руб.

По Соглашению заключенному между Администрацией Оконешниковского муниципального района Омской области и Администрацией Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области от 12.04.2024г № 5 на 2024 год Сергеевскому сельскому поселению доведена субсидия на предоставление субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, на возмещение части затрат по производству молока с долей софинансирования из областного бюджета в размере 99,0% в сумме – 152279,03 руб. Доля софинансирования расходов из районного бюджета составила 1,0 % в сумме 1538,17руб.

Проверкой использования выделенных средств установлено следующее:

Согласно заключенным Соглашениям осуществляется совместная деятельность в сфере развития сельскохозяйственного производства в части:

- возмещения гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство (далее – ЛПХ), затрат по производству молока;

- оформления и прием от Заготовителей и ЛПХ документов, необходимых для предоставления субсидий;

- проверки предоставленных документов и расчетов субсидий, причитающихся ЛПХ;

- составления сводных расчетов на выплату субсидий;

- выплаты субсидий ЛПХ;

- учета, по согласованию с Заготовителями и ЛПХ, закупа и реализации молока.

Субсидия на возмещение части затрат гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство по производству молока, предоставляется в соответствии с бюджетной росписью Сергеевского сельского поселения, в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Основанием для получения субсидии гражданами, отнесенными к категории получателей субсидии, ведущими личное подсобное хозяйство является предоставление пакета документов в соответствии с требованиями Порядка предоставления субсидий:

- заявление о возмещение части затрат на производство молока с приложением заверенных копий следующих документов – копии паспорта, копия договора с Закупщиком молока,

реквизиты лицевого счета, открытого в кредитной организации, копия свидетельства о постановке на налоговый учет (ИНН).

Получателями субсидии, на возмещение части затрат гражданам ведущим личное подсобное хозяйство по производству молока, признаются граждане принявшие участие в отборе на основании поданных запросов предложений (заявок), исходя из соответствия участника отбора критерию отбора и очередности поступления предложений (заявок) на участие в отборе. Сведения о субсидии на возмещение части затрат гражданам, ведущим ЛПХ, по производству молока размещаются на едином портале бюджетной системы РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» при формировании проекта решения Совета депутатов Сергеевского сельского поселения. Информация, о проведении отбора, об участниках отбора и о результатах отбора, Сергеевским сельским поселением размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» своевременно.

Для проверки выполнения условий предоставления и правильности расчета начисленной субсидии на молоко Сергеевское сельское поселение предоставляет Управлению сельского хозяйства и продовольствия администрации Оконешиховского муниципального района Омской области (далее – Управление сельского хозяйства и продовольствия) сводные справки - расчеты сдатчиков молока и отчеты о достижении результатов предоставления субсидии из бюджета поселения в целях возмещения недополученных доходов и (или) возмещения затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с условиями, установленными Порядком предоставления субсидии. Сводные справки – расчеты на возмещение части затрат по производству молока предоставляются ежемесячно. Управлением сельского хозяйства и продовольствия, на лицевой счет Сергеевского сельского поселения, субсидии перечисляются согласно представленных сводных справок - расчетов.

Кассовые расходы за 2023год произведены в сумме 54885,99 руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 54337,13 руб., и за счет средств районного бюджета – 548,86 руб., что соответствует условиям софинансирования и утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Кассовые расходы за 2024год произведены в сумме 54885,99 руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 152279,03 руб., и за счет средств районного бюджета – 1538,17 руб., что соответствует условиям софинансирования и утвержденным бюджетным ассигнованиям

В ходе проверки нарушений не выявлено.

9. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Сергеевском сельском поселении организован на основании требований Федерального закона № 402-ФЗ, приказов Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н); от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" и 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", в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

Учет операций осуществлялся по кодам классификации операций сектора государственного управления в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 N

82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 01.04.2023г № 17-р утверждено Положение об учетной политике для целей бюджетного учета администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области.

В ревизуемом периоде ведение бюджетного учета и формирование бюджетной и иной отчетности Администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области осуществлялось Муниципальным казенным учреждением «Центр финансового и хозяйственного обслуживания» Оконешниковского муниципального района Омской области по договору «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета» от 12.01.2023г. № 3 с дополнительным соглашением от 01.11.2023г. № 1, и договору от 15.01.2024г № 3 с дополнительным соглашением от 01.07.2024г. № 1.

Бухгалтерский учет в Сергеевском сельском поселении ведется автоматизированным способом с применением программного комплекса АС «ПАРУС БЮДЖЕТ».

Месячная, квартальная и годовая бюджетная отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде и предоставляется в сроки установленные Министерством финансов Омской области в электронном виде в ПК «Web-консолидация» с использованием электронной подписи.

Для проверки представлены журналы операций по форме ОКУД 0504071, главная книга по форме ОКУД 0504072, оборотная ведомость по форме ОКУД 0504036, годовая бухгалтерская отчетность за 2023 и за 2024 годы в составе форм определенных нормативно-правовыми актами регулирующих деятельность в бюджетной сфере.

В ходе проверки установлено.

Регистры бухгалтерского учета (инвентаризационные описи, инвентарные карточки), первичные учетные документы оформляются и принимаются к учету с нарушениями требований установленных нормативно-правовыми актами, регламентирующие ведение бухгалтерского учета:

- не заполняются обязательные реквизиты, установленные для унифицированных форм первичного учета;

- не своевременно принимаются к учету первичные учетные документы

Выявлены нарушения методологии применения плана счетов бухгалтерского учета:

- аналитический учет операций по поступлению материальных запасов (ГСМ, запасные части к автомобилю, канцелярские и хозяйственные товары, мягкий инвентарь) ведется на счете аналитического учета 0.105.38.340 «Материальные запасы - готовая продукция» содержащего код вида синтетического учета следует применять счета аналитического учета 0.105.33.340 «Материальные запасы – горюче-смазочные материалы», 0.105.35.340 «Материальные запасы – мягкий инвентарь» и 0.105.36.340 «Материальные запасы – прочие материальные запасы» с учетом кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Выявлены нарушения методологии применения классификации операций сектора государственного управления.

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета материальных ценностей, денежных средств, доходов и расходов по установленным формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н).

В нарушение п. 7 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ Минфина РФ № 191н) при проверки данных

отраженных в годовой бюджетной отчетности за 2024год выявлены расхождения с данными Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ.

Остатки средств по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2024 года и на 01.01.2025 года в Главной книге не соответствуют Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя.... (ф. 0503130), Сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), расхождения приведены ниже в таблице 1 и в таблице 2.

Остатки средств по счетам в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской отчетности на 01.01.2024г

Таблица 1.

№ счета	Главная книга, в руб.	Баланс ф.0503130, в руб.	Сведения о движении нефинансовых активов ф.0503168 в руб.	Сведения по дебиторской задолженности ф.0503169, в руб.	Сведения по кредиторской задолженности ф.0503169, в руб.	Отклонение, в руб.
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
Основные средства (010100000)	1716991,00	1599631,00	1599631,00			117360,00
Нефинансовые активы имущество казны (010800000) (остаточная стоимость)	14839486,12	1480706,49	1480706,49			11200,00
Расчеты по доходам (020500000)	6020204,72	6050027,58		6050027,58	-	29822,86
Пассив						
Расчеты по доходам (020500000)	2433,00	32255,86		-	32255,86	29822,86
Итого	-	-		-	-	188205,72

Остатки средств по счетам в регистрах бухгалтерского учета и формах бухгалтерской отчетности на 01.01.2025г

Таблица 2

№ счета	Главная книга, в руб.	Баланс ф.0503130, в руб.	Сведения о движении нефинансовых активов ф.0503168 в руб.	Сведения по дебиторской задолженности ф.0503169, в руб.	Сведения по кредиторской задолженности ф.0503169, в руб.	Отклонение, в руб.
1	2	3	4	5	6	7
Актив:						
Основные средства (010100000)	1787231,00	1669871,00	1669871,00			117360,00

Нефинансовые активы имущество казны (010800000) (остаточная стоимость)	18370212,97	18381412,97	18381412,97			11200
Расчеты по доходам (020500000)	6538191,07	6567974,18		6567974,18	-	29783,11
Пассив:						
Расчеты по доходам (020500000)	2433,00	32216,11		-	32216,11	29783,11
Итого	-	-		-	-	188126,22

При формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности Сергеевским сельским поселением не осуществляется обязательная сверка оборотов и остатков в регистрах аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Основной причиной значительного количества выявленных нарушений законодательства при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета является слабая организация системы внутреннего контроля, включающий самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств, в соответствии с п.1ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного Федеральным законом РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее - БК РФ) - по коду бюджетной классификации 05032640120050244 «Благоустройство» приобретены материальные запасы для нужд аппарата администрации сельского поселения:

- по распоряжению Главы сельского поселения от 20.09.2023г №52 выданы в подотчет денежные средства на приобретение материальных запасов для ремонта двери подсобного помещения администрации Сергеевского сельского поселения в сумме 3750,00руб. Согласно авансового отчета от 22.09.2023г №7 подотчетным лицом Некрасовой Н.А. приобретены материальные запасы (краска для дерева, замок врезной, утеплитель для двери) на сумму 3750,00 руб., расходы отнесены за счет средств подраздела «Благоустройство» по коду бюджетной классификации 05032640120050244;

- по распоряжению Главы сельского поселения от 02.11.2023г №62 выданы в подотчет денежные средства на приобретение насоса, кранов, сгонов для ремонта системы отопления в администрации Сергеевского сельского поселения в сумме 4779,00 руб. Согласно авансового отчета от 10.11.2023г №8 подотчетным лицом Некрасовой Н.А. приобретены материальные запасы (насос циркуляционный, кран шаровый, штуцер шаровый, лопата снеговая, кран со сгоном) на сумму 4779,00 руб., расходы отнесены за счет средств подраздела «Благоустройство» по коду бюджетной классификации 05032640120050244;

Выявлено не целевое использование бюджетных средств в сумме 8529,00 руб.

2. в нарушение ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г № 402-ФЗ (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), п.25, п.26 Приказа Минфина России от 31.12.2016г № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Концептуальные основы) к авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные расходы на приобретение товаров (работ, услуг), оформленные с нарушением требований нормативно-правовых актов, а именно представленные документы не содержат обязательные реквизиты: наименование

субъекта учета, составившего документ; наименование должности лица совершившего сделку и ответственного за правильность ее оформления, расшифровка подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов для идентификации этих лиц: авансовый отчет от 20.07.2023г №6, подотчетного лица Некрасовой Н.А. на сумму 1800,00 руб.; авансовый отчет от 10.11.2023г №8, подотчетного лица Некрасовой Н.А. на сумму 4779,00 руб.; авансовый отчет от 20.09.2024г №4, подотчетного лица Некрасовой Н.А. на сумму 1879,00 руб. приложен документ на сумму 600,00 руб.

3. в нарушение п.23, п.84 Приказа Минфина России от 06.12.2010г №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н) поступление материальных запасов через подотчетных лиц, согласно утвержденным руководителем авансовых отчетов списано прямой проводкой на счет 040120000 «Расходы текущего финансового года» минуя счет учета 010500000 «Материальные запасы»: по авансовому отчету от 22.09.2023г №7 подотчетного лица Некрасовой Н.А. в сумме 3750,00 руб.; по авансовому отчету от 10.11.2023г №8 подотчетного лица Некрасовой Н.А. в сумме 4779,00 руб.

4. в нарушение ст.57, ст.59 Трудового кодекса Российской Федерации, утвержденного Федеральным законом от 30.12.2001г. N 197-ФЗ (далее – ТК РФ) в трудовых договорах заключенных на неопределенный срок, характер работы указан «временный», не указаны сведения о документах удостоверяющие личность, на период исполнения обязанностей отсутствующего работника, вид договора указан «на неопределенный срок».

5. в нарушение ст. 84.1 ТК РФ прекращение трудового договора от 01.08.2023г. с Тархуновой М.Е. по должности «уборщик, истопник, курьер», принятой на период отсутствия основного работника (распоряжение Главы сельского поселения от 17.07.2023г. №40) не оформлено приказом (распоряжением) работодателя.

6. в нарушение ч.1ст.127 ТК РФ, п.28 «Правил об очередных и дополнительных отпусках» утвержденных Постановлением НКТ СССР от 30.04.1930г № 169 при увольнении не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск:

- по распоряжению Главы сельского поселения от 04.07.2024г. № 41 на основании п.3ч.1ст.77 ТК РФ (инициатива работника) с 05.07.2024г. уволена Тархунова О.В. по должности «уборщица, истопник, курьер» (трудовой договор от 01.06.2022г. № б/н). Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении, с учетом периодов нахождения в отпуске без сохранения заработной платы свыше 14 календарных дней, в количестве 28 календарных дней не выплачена. Сумма недоплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составляет 10488,33руб.;

7. в нарушение ст. 291 ТК РФ при увольнении работников принятых на период отсутствия основных работников до двух месяцев не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск из расчета два рабочих дня за месяц работы:

- по распоряжению Главы сельского поселения от 02.11.2024г. №67 на основании ч.1ст.79 ТК РФ (истечение срока действия срочного трудового договора от 07.10.2024г. №б/н) с 02.11.2024г. уволен Шинарев А.В. по должности «водитель», принятый на период ежегодного отпуска основного работника с 07.10.2024г. по 04.11.2024г., компенсация за неиспользованный отпуск из расчета два рабочих дня за месяц работы не выплачена. Сумма недоплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составила 1661,82 руб.;

- распоряжением Главы сельского поселения от 17.07.2023г. №40 на период отпуска основного работника по должности «уборщица, истопник, курьер» на период с 01.08.2023г. по 28.08.2023г. принята Тархунова М.Е. (трудовой договор от 01.08.2023г № б/н). Компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск из расчета два рабочих дня за месяц работы не выплачена. Сумма недоплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составила 676,75 руб.

Общая сумма недоплаты компенсации отпуска при увольнении по срочным трудовым договорам, заключенным на срок до двух месяцев составляет 2338,57 руб.

8. в нарушение ст. 129, ст.316 ТК РФ, п.4 р.2 Положения о денежном содержании муниципальных служащих Сергеевского сельского поселения Оконешиковского

муниципального района Омской области, утвержденное решением Совета депутатов от 30.11.2020г. № 12 (с изменениями) (далее - Положение о денежном содержании) премии по итогам работы за квартал, которые являются составляющими денежного содержания муниципальных служащих, выплачены без районного коэффициента:

по распоряжению Главы сельского поселения от 12.04.2023г. №20 по итогам работы за 1 квартал 2023г. выплачена премия в размере 60% от должностного оклада: ведущему специалисту Некрасовой Н.А. в сумме 5808,00 руб., ведущему специалисту Синица Т.В. в сумме 5808,00 руб. Районный коэффициент в сумме 1742,40 руб. не начислен (5808,00 руб. x 15% x 2).

по распоряжению Главы сельского поселения от 03.04.2024г. №19-р по итогам работы за 1 квартал 2024г. выплачена премия в размере 60% от должностного оклада: ведущему специалисту Некрасовой Н.А. в сумме 7200,00 руб., ведущему специалисту Синица Т.В. в сумме 7200,00 руб. Районный коэффициент в сумме 2168,00 руб. не начислен (7200,00 руб. x 15% x 2).

Общая сумма недоплаты по районному коэффициенту составляет 3910,40 руб.

9. выявлены арифметические ошибки при начислении и перерасчете заработной платы:

- при перерасчете заработной платы в сентябре 2023г. за август 2023г. в связи с увеличением размера должностного оклада по младшей должности муниципальной службы «специалист» в соответствии с решением Совета депутатов Сергеевского сельского поселения от 30.08.2023г №141 допущена арифметическая ошибка. Ведущему специалисту Синица Т.В. в сентябре 2023г. начислена доплата заработной платы за август 2023г. в сумме 5437,38 руб. следовало начислить в сумме 5200,97 руб. Переплата заработной платы за август 2023г. составила 236,41 руб.

- при начислении заработной платы Главе сельского поселения за октябрь 2024г. допущена арифметическая ошибка. Период отработан полностью, по окладу положено 28780,40 руб. + ежемесячное денежное поощрение 50% 14390,20 руб. + РК 15% 6475,59 руб. = 49646,19 руб. Согласно расчетной ведомости заработная плата за октябрь 2024г. начислена в сумме 50434,38 руб. Переплата составила в сумме 788,19 руб.

10. в нарушение п.2.3 Положения «Об оплате труда работников исполнительной власти, занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, администрации Сергеевского сельского поселения Оконешиниковского муниципального района Омской области», утвержденное постановлением Главы от 10.01.2023г. № 1-п (далее – Положение об оплате труда работников); в случае отсутствия заявления на выплату материальной помощи не выплачена материальная помощь в размере одного должностного оклада одновременно с денежным содержанием за декабрь 2023г. водителю поселения Николаеву И.В. в сумме 18678,30 руб. (16242,00 руб.x1,15РК).

11. в нарушение ст.123 ТК РФ графики отпусков утверждены позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

12. в нарушение ст. 60.2 ТК РФ при поручении работникам дополнительной работы наряду с работой определенной трудовыми договорами отсутствуют письменные согласия работников на предложения работодателя о выполнении дополнительной работы, не оформляются дополнительные соглашения к трудовым договорам, заключенным по основной работе.

13. выявлены арифметические ошибки при подсчете сумм доплат за фактически отработанное время дополнительной работы в период совмещения должностей (профессий):

- по распоряжению Главы сельского поселения от 29.07.2024г. № 48 на период очередного отпуска Главы сельского поселения с 02.08.2024г. по 11.08.2024г. исполнение обязанностей возложено на ведущего специалиста Некрасову Н.А. с оплатой 60% от оклада Главы сельского поселения. Доплата за исполнение обязанностей положена за 6 рабочих дней в сумме 4464,00 руб.(оклад Главы сельского поселения 27280,00 руб./22 норма дней в августе 2024г. x 6 раб. дней). В расчетно-платежной ведомости за август 2024г. доплата за

выполнение дополнительной работы начислена в сумме 5952,00 руб. Переплата в сумме 1488,00 руб. $\times 1,15 \text{ РК} = 1711,20 \text{ руб.}$

14. в нарушение ч.6 ст.136 ТК РФ Правилами внутреннего трудового распорядка сельского поселения не установлена конкретная дата выплаты заработной платы.

15. в нарушение п.1 ст.10. Федерального закона № 402-ФЗ, п.16 Концептуальных основ не своевременно отражается информация о факте совершения хозяйственной операции в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- расходы по благоустройству прилегающей территории к памятнику находящегося по адресу с. Сергеевка, ул. Центральная согласно заключенного договора с ООО «Точка» от 02.08.2023г. № 3 и подписанных: акта о приемке выполненных работ по ф. № КС-2 от 11.08.2023г. №3 и справки о стоимости выполненных работ и затрат по ф. № КС-3 от 02.08.2023г. №4 на сумму 51422,09 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

- расходы по благоустройству территории ФАП по ул. Центральная с. Сергеевка (покрытие) согласно заключенному договору с Государственным предприятием Омской области «Горьковское дорожное ремонтно-строительное управление» от 13.07.2023г. № 69-О и подписанных акта о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 20.07.2023г. №1 и справки о стоимости выполненных работ по ф. № КС-3 от 20.07.2023г. №1 в сумме 84243,72 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

- расходы по благоустройству территории ФАП по ул. Центральная с. Сергеевка (покрытие) согласно заключенному договору с Государственным предприятием Омской области «Горьковское дорожное ремонтно-строительное управление» от 13.07.2023г. № 68-О и подписанных акта о приемке выполненных работ по ф. КС-2 от 20.07.2023г. №1 и справки о стоимости выполненных работ по ф. № КС-3 от 20.07.2023г. №1 в сумме 96485,53 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

- расходы по приобретению материальных запасов (з/части и расходные материалы для триммера) согласно заключенного договора на поставку товара ИП Гордиевским А.А. от 02.02.2023г. №2 и подписанной товарной накладной от 15.08.2023г. № 1 на сумму 9450,00 руб. отражены в журнале операций *за октябрь 2023г.*;

- расходы по работе погрузчика фронтального САТ 950 GC по буртовке свалки в д. Ольховке Сергеевского СП согласно заключенному договору с ООО «Управление механизации -10» от 22.05.2023г. № 22/05/23 и подписанных акта от 29.05.2023г. №83 и справки для расчетов за выполненные работы (услуги) от 29.05.2023г. №90 в сумме 21000,00 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за октябрь 2023г.*;

- расходы за услуги автогрейдера GR-165 по грейдированию и восстановлению профиля дороги Сергеевского СП в д. Кочковатое согласно заключенному договору с ООО «Управление механизации -10» от 24.05.2023г. № 24/05/23 и подписанных акта от 02.06.2023г. №86 и справки для расчетов за выполненные работы (услуги) от 02.06.2023г. №91 в сумме 168300,00 руб., отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за ноябрь 2023г.*;

- расходы по обкоосу обочин внутрипоселковых дорог Сергеевского сельского поселения в д. Павловка согласно заключенному договору с Индивидуальным предпринимателем главой крестьянского (фермерского) хозяйства Величко М.Н. от 10.07.2023г. №3 и подписанного акта выполненных работ от 17.07.2023г. №7 в сумме 30000,00 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за ноябрь 2023г.*;

- расходы на бухгалтерские услуги за 1 полугодие 2023г. согласно заключенного договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета заключенного с Муниципальным казенным учреждением «Центр финансового и хозяйственного обслуживания» Оконешниковского муниципального района Омской области от 12.01.2023г. №3 и подписанного акта от 05.07.2023г. №ЦФ00-000011 в сумме 137047,87 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за ноябрь 2023г.*;

- расходы на проведение медицинского осмотра работников согласно заключенного договора с БУЗОО «Оконешниковская ЦРБ» на оказание медицинских услуг от 09.03.2023г. №45 и подписанного акта выполненных работ к счету-фактуре от 10.03.2023г. №106 в сумме 11945,00 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за декабрь 2023г.*;

- расходы на газ горючий природный (котельная по адресу: ул. Советская, д.10 с. Сергеевка, Оконешниковского района) согласно договора поставки газа заключенного с ООО «Газпром межрегионгаз Омск» от 18.01.2023г. № 36-5-0130 и подписанного универсального передаточного документа от 31.12.2023г. №20700 в сумме 4591,34 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за январь 2024г.*;

-расходы по аренде согласно заключенного договора аренды части имущества с ПАО «Россети Сибирь» - «Омскэнерго» от 09.11.2023г. №04.5500.5387.23 на сумму 12685,00 руб. и подписанных актов приема-передачи работ (оказанных услуг) от 28.12.2023г. №657 на сумму 3171,25руб., от 31.12.2023г. №660 на сумму 3171,25руб., от 28.12.2023г. №658 на сумму 3171,25руб., от 28.12.2023г. № 659 на сумму 3171,25 руб. отражены в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками *за февраль 2024г.*;

Выявлено несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на общую сумму – 627170,55 руб.

16. в нарушение п.10.2.4. Приказа Минфина России от 29.11.2017г №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» расходы по арендной плате за пользование имуществом, по договору аренды части имущества заключенного с ПАО «Россети Сибирь» - «Омскэнерго» от 09.11.2023г. №04.5500.5387.23 на сумму 12685,00 руб. отнесены на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ.

17. в нарушение ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, приказа Минфина РФ от 13.06.1995г №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и материальных запасов» (далее - Указания № 49) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2023 и за 2024 годы не проведена обязательная инвентаризация обязательств – кредиторской задолженности подтвержденной согласованными актами сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

18. в нарушение Приложения №5 Методических указаний к приказу Министерства финансов РФ от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ №52н) не заполнены общие сведения об объектах учета (назначение объекта учета, сведения о фирме производителе объекта учета, местонахождение объекта учета, марка, проект, тип изделия, реестровый или заводской номер объекта, отсутствует краткая характеристика основных свойств учитываемого объекта (характерные признаки, материалы, комплектующие).

19. в нарушение раздела 1 и раздела 3 Приложения №5 Методических указаний приказа № 52н при формировании инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по форме ОКУД 0504087 объектом контроля удалены отдельные реквизиты формы, предусмотренные для отражения информации о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлечения в хозяйственный оборот.

20. в нарушение раздела 2 распоряжения Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее - распоряжение Минтранса России № АМ-23-р), п.4 Учетной политике сельского поселения расчет нормы расхода топлива на автомобильный транспорт произведен не корректно: Распоряжением Главы сельского поселения от 28.10.2019г № 49-р норма расхода топлива на автомобиль ВАЗ 2112 утверждена без учета срока эксплуатации транспортного средства; Распоряжением Главы

сельского поселения от 21.06.2023г №34 не обосновано завышены летняя и зимняя нормы расхода топлив для автомобиля ВАЗ 2112 и зимняя норма для автомобиля Chevrolet Niva 212300-55.

21. в нарушение приложения № 3 к Положению об учетной политике для целей бюджетного учета администрации Сергеевского сельского поселения Оконешниковского муниципального района Омской области, утвержденному Распоряжением Главы Сергеевского сельского поселения от 01.04.2023г № 17-р (далее - Учетная политика сельского поселения), распоряжения Минтранса России № АМ-23-р тосол, масла, тормозные жидкости необоснованно списываются в литрах, штуках без расчета норм расхода топлив.

22. в нарушение п.117 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) аналитический учет операций по поступлению горюче-смазочных материалов (масло для триммера, масло «газпромнефть», тосол), канцелярских товаров (бумага офисная, закладки с липким краем, клей ПВА, клей-карандаш, кнопки, нитки для подшивки и т.д.), мягкого инвентаря (футболка сублимационная т.д.), запасных частей и расходных материалов к автомобилю (колодка тормозная, пыльник рулевого наконечника, свеча, фильтр масляный, автошины легковые и т.д.) ведется на счете аналитического учета 0.105.38.340 «Материальные запасы – товары» содержащий код вида синтетического учета, следует применять счета аналитического учета 0.105.33.340 «Материальные запасы – горюче-смазочные материалы», 0.105.35.340 «Материальные запасы – мягкий инвентарь» и 0.105.36.340 «Материальные запасы – прочие материальные запасы» с учетом кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

23. в нарушение ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ, п. 20 Концептуальных основ выявлены случаи, когда бухгалтерские операции по поступлению и списанию ТМЦ (в том числе бензин марки АИ-92) не оформлены и не подтверждены первичными учетными документами: в январе 2023г. не подтверждено списание бензина в количестве 210,89л. на сумму 9365,63 руб.; в январе 2024г не подтверждено первичными учетными документами принятие к бухгалтерскому учету бензина в количестве 210л на сумму 8642,11руб.; в декабре 2024г. на счет 110533000 «Материальные запасы – горюче-смазочные материалы» приняты к учету «ТМЦ» в сумме 19130,51руб. Первичные учетные документы подтверждающие факт хозяйственной жизни (товарные накладные, накладные, приходные ордера, бухгалтерские справки и т.д.) к проверке не представлены.

24. в нарушение приказов Министерства Транспорта РФ от 11.09.2020г №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» от 28.08.2022г №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007г №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» и порядка оформления и формирования путевого листа» установлены случаи отсутствия в путевых листах времени возвращения транспортного средства в гараж, отсутствуют дата и время проведения предсменного, предрейсового и послесменного, послерейсового медицинского осмотра водителя, не указаны фамилия, имя, отчество (при наличии) и собственноручная подпись медицинского работника проводившего медицинский осмотр водителя, наименование медицинской организации.

25. в нарушение п. 7 приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ Минфина РФ № 191н) при проверки данных отраженных в годовой бюджетной отчетности за 2024год выявлены расхождения с данными Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ.

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течении 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта. Акт на 37 листах.

Приложение (копии): постановление от 10.01.2023г №1-п, распоряжение от 28.10.2019г №49-р, распоряжение от 15.03.2022г №15/р, распоряжение от 01.04.2023г №17-р, распоряжение от 02.11.2023г №62, распоряжение от 20.09.2023г №52, распоряжение от 01.08.2023г №43, распоряжение от 17.07.2023г №40, распоряжение от 21.06.2023г №34, распоряжение от 12.04.2023г №20, распоряжение от 09.01.2023г №1, распоряжение от 12.01.2024г №1-р, распоряжение от 03.04.2024г №19-р, распоряжение от 04.07.2024г №41, распоряжение от 02.11.2024г №67, распоряжение от 29.07.2024г №48, распоряжение от 02.10.2024г №60, распоряжение от 07.10.2024г №62, трудовой договор от 01.08.2023г № б/н, трудовой договор от 08.07.2024г №б/н, трудовой договор от 16.09.2024г № б/н, штатное расписание с 01.01.2023г, штатное расписание с 01.08.2023г, штатное расписание с 01.01.2024г штатное расписание с 01.09.2024г, расчетная ведомость №1-32, расчетная ведомость за апрель 2023г, расчетная ведомость за август 2023г, расчетная ведомость за сентябрь 2023, расчетная ведомость за декабрь 2023, расчетная ведомость за апрель 2024г, расчетная ведомость за июль 2024г, расчетная ведомость за август 2024г расчетная ведомость за октябрь 2024г, расчетная ведомость за октябрь 2024г, расчетная ведомость за ноябрь 2024г, табель учета рабочего времени за июль 2024г, табель учета рабочего времени за август 2024г, расходный кассовый ордер от 21.09.2023г №12, расходный кассовый ордер от 10.11.2023г №13, авансовый отчет от 20.07.2023г №6, авансовый отчет от 22.09.2023г №7, авансовый отчет от 10.11.2023г №8, авансовый отчет от 20.09.2024г №4, журнал операций №4: за январь 2023г, за октябрь 2023г, за ноябрь 2023г, за декабрь 2023г, за январь 2024г, за февраль 2024г; журнал операций № 7 за январь 2023г, за декабрь 2023г; счет-фактура от 31.01.2023г №35, акт выполненных работ от 10.03.2023г, акт от 29.05.2023г №83, справка для расчета за выполненные работы от 29.05.2023г №90, акт о приемке выполненных работ от 20.07.2023г №1, справка о стоимости выполненных работ от 20.07.2023г №1, акт о приемке выполненных работ от 20.07.2023г №1, справка о стоимости выполненных работ от 20.07.2023г №1, акт о приемке выполненных работ от 11.08.2023г №3, справка о стоимости выполненных работ от 02.08.2023г №4, товарная накладная от 15.08.2023г №1, акт от 02.06.2023г №86, акт от 05.07.2023г №ЦФ00-000011, акт выполненных работ от 17.07.2023г №3, счет-фактура от 01.11.2023г №2МРИ206, товарная накладная от 01.12.2023г №РТ-95, акт приема передачи от 28.12.2023г №659, акт приема передачи от 28.12.203г №658, акт приема передачи от 28.12.2023г №657, акт приема передачи от 31.12.2023г №660, счет-фактура от 31.12.2023г №202700, счет- фактура от 31.01.2024г №72, акт о списании МЗ от 31.01.2023г №1, акт о списании МЗ от 31.12.2024г №33, отчет о расходовании ГСМ за январь 2023г, отчет о расходовании ГСМ за декабрь 2023г, отчет о расходовании ГСМ за декабрь 2024г, оборотная ведомость за январь 2023г, оборотная ведомость за декабрь 2023г, оборотная ведомость за январь 2024г, оборотная ведомость за декабрь 2024г, путевой лист №1, путевой лист №16, путевой лист №234, путевой лист № 235.

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо:

Главный специалист бюджетного отдела 09.04.2025г



Е.В.Маркарян

Копию акта контрольного мероприятия на _____ листах получил:

(Должность, Ф.И.О., наименование организации, дата, подпись)