

**Информация**  
**по результатам плановой камеральной проверки в отношении**  
**Администрации Топковского сельского поселения Покровского района**  
**Орловской области**

**Основание для проведения проверки:** план мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Орловской области на 2021 год, утвержденный распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 29 декабря 2020 года № 441-р, распоряжение администрации Покровского района от 11 октября 2021 года № 329-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

**Объект проверки:** Администрация Топковского сельского поселения Покровского района Орловской области

**Юридический адрес, фактическое местонахождение:** 303176, Орловская область Покровский р-н, с. Топки, ул. Центральная, д. 5

**ИНН 5721001105, КПП 572101001, ОГРН 1025700706680**

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности.

**Проверяемый период:** с 01 января 2019 год по 31 декабря 2020 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29 октября 2021 года по 30 ноября 2021 года включительно (22 рабочих дня).

**Лица, уполномоченные на проведение проверки:** ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам проверки составлен Акт проверки сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района от 28 декабря 2021 года № 31.

**Объем проверенных средств составил:** 2019 год -1707160,58 руб., 2020 год- 1613681,86 руб.

**Сумма нарушений:** 2019 год-680296,59руб., 2020 год- 603182,55руб.

Проверка проведена выборочным способом.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Результаты проверки финансово-хозяйственной деятельности в связи с имеющимися нарушениями соблюдения Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Трудового Кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российского законодательства показали, что Администрация Топковского сельского поселения Покровского района Орловской области

неудовлетворительно исполняет полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской отчетности.

2. В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1) В части составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения:

- форма сводной бюджетной росписи не утверждена;
- текст Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденный постановлением администрации Топковского сельского поселения от 28.12.2016г. №55 имеет множество ошибок и неточностей, труден в восприятии, понимании и практически не возможен для применения в работе;
- в нарушение пунктов 2, 6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи уведомления о бюджетных ассигнованиях, уведомления о лимитах бюджетных обязательств не велись;
- в нарушение статьи 10 части 1, статьи 19 части 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи показатели сводной бюджетной росписи поселения и изменения в нее не утверждались приказом (распоряжением) администрации;
- утвержденная бюджетная роспись за весь проверяемый период в графе «наименование» содержит некорректные наименования показателей, несоответствующие требованиям Приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

2) В части составления и ведения бюджетной сметы администрации сельского поселения:

- текст Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного постановления администрации Топковского сельского поселения от 24.12.2018 года №25/1-СС имеет множество ошибок и неточностей, труден в восприятии, понимании и практически не возможен для применения в работе;
- приложения 1, 2, 3 к Порядку на проверку не представлены, в связи с этим не представляется возможным проверка соответствия форм утвержденных бюджетных смет, обоснований смет, формы внесения изменений в показатели сметы;
- утвержденные бюджетные сметы администрации сельского поселения не содержат следующие обязательные реквизиты: наименование получателя бюджетных средств, наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование бюджета, наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету;

-в бюджетных сметах за 2019 год заполнен раздел 5, где должны указываться бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, в нем же нецелесообразно заполнены сведения по разделу «Культура»;

-в нарушении статьи 8 части 2 Приказа Минфина России от 14.02.2018г. № 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", статьи 11 Порядка от 24.12.2018 №25/1-СС к бюджетной смете не представлены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, предусмотренной приложением 3 настоящего Порядка (приложение к Порядку не представлено), ввиду их отсутствия;

-при проверке на соответствие утвержденных показателей бюджетных смет на 2020 год доведенным до администрации сельского поселения лимитам бюджетных обязательств установлено нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса РФ: в смете от 01.01.2020г. завышена сумма на 30000,00 руб. (КБК 0801ГД00072650244).

3) В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактный управляющий не утвержден, либо на проверку не представлен соответствующий правовой документ.

4) В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год не утвержден и не размещен. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Соответственно, все закупки, осуществленные в 2019 году произведены незаконно. Сумма нарушения за 2019 год составила 276372,19 руб.

5) В нарушение пункта 6 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график на 2020 год, плановый период 2021-2022 годов размещен 21 февраля 2020 года несвоевременно с опозданием 1 рабочий день.

6) В нарушение пункта 8 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ изменения в план-график в целях приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении в течение года не вносились. Сумма нарушения за 2020 год составила 183584,32руб.

7) В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ муниципальные контракты (договоры) заключались до утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Сумма нарушения за 2019 год составила 277376,97 руб. Сумма нарушения в 2020 году составила 98109,15 руб.

8) При проверке договоров, заключенных администрацией сельского поселения установлен факт заключения и последующей оплатой (возмещением расходов по авансовому отчету) договора об оказании услуг связи с оператором Tele2 от

30.05.2020 года с лицом-не сотрудником учреждения. Сим-карта использовалась главным бухгалтером для работы удаленно. При этом дистанционная работа бухгалтера не оформлялась никаким из возможных по законодательству способов. В данном же случае данные затраты администрации сельского поселения экономически не обоснованы. Сумма нарушения за 2020 год составила 4268,30руб.

9) Неэффективного использования бюджетных средств было выявлено в 2019 году на сумму 5700,69 руб., в 2020 году 13063,25 руб. по причине нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах. Бюджету сельского поселения столь значительных сумм пеней и штрафов можно было избежать при правильном начислении налогов, сборов и платежей, своевременном их перечислении и предоставлении достоверной отчетности.

10) Надбавка за вредные условия менеджеру по культуре установлена незаконно в нарушение статьи 147 Трудового Кодекса РФ, Федерального закона от 28.12.2013 N 426-ФЗ "О специальной оценке условий труда". Сумма нарушения составила за 2019 год -4782,00 руб., за 2020 год -26290,15 руб.

11) При расчете отпускных выплат главе поселения Волкову А.Н. с 01.09.2020г. допущена недоплата отпускных выплат на сумму 227,41 руб. (нарушение статей 5, 10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы").

12) В нарушение статьи 115 Трудового кодекса Российской Федерации менеджерам по культуре предоставлены и излишне оплачены 2 и 1 календарных дня ежегодного отпуска: Шалимовой Г.А.-переплата 489,60руб., Кузнецовой А.А. - переплата 244,80 руб. Сумма нарушения за 2020 год составила 734,40 руб.

13) В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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" к учету принимались неунифицированные форма ведомости начисления заработной платы без обязательных реквизитов.

14) В нарушение статьи 57 раздела 3 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ трудовые договоры, заключенные с ведущим специалистом-бухгалтером Куницкой Н.М., менеджером по культуре Шалимовой Г.А., менеджером по культуре Кузнецовой А.А., не содержат обязательные для включения в трудовой договор условия оплаты труда.

15) В нарушение статьи 133 Трудового Кодекса РФ в штатном расписании от 01.01.2020г., от 01.07.2020г. ведущему специалисту – бухгалтеру установлена заработная плата ниже минимального размера оплаты труда в размере 12059,19 руб. (МРОТ 12130 руб.) Фактически заработная плата при этом выплачивалась в минимальном размере.

16) В нарушение пункта 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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" распоряжений на возмещение денежных средств, израсходованных сотрудниками из своих личных средств по авансовым отчетам и письменных заявлений подотчетных лиц о возмещении средств не представлено.

17) Проверкой авансовых отчетов установлены следующие нарушения:

- в нарушение Порядка, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" расчеты с подотчетными лицами отражались в части применения подстатей КОСГУ с нарушением;

- в авансовых отчетах бухгалтером неверно составлены бухгалтерские записи, в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами», а также в Главной книге содержится иная информация по отражению расходов, чем в авансовых отчетах;

- нарушение части 1 статьи 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ- ненадлежащее оформление первичных документов: Авансовые отчеты содержат чеки АЗС, при этом весь приобретенный бензин списывался в затраты единовременно, без учета норм списания и без составления соответствующих документов (договоров аренды транспортного средства, путевых листов);

- авансовый отчет №3 от 17.04.2020г. бухгалтером необоснованно принят к учету, неверно отнесены расходы в сумме 2049,29 руб. на счет 20853660 «Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям международным организациям». Подотчетным лицом Шалимовой Г.А. уплачены за наличный расчет штраф по уплате налога на доходы физических лиц, пеня страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, пеня по уплате налога на доходы физических лиц, пеня страховые взносы на обязательное медицинское страхование, недоимка страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Для верного зачисления платежа необходимо в поле «ИНН» указывать ИНН плательщика, чья обязанность по уплате налогов исполняется, в квитанциях же указан ИНН лица, не имеющего отношения к администрации сельского поселения, плательщик - Шалимова Г.А. В данном случае, как оправдательный документ, послужило бы Требование об уплате пени, штрафа, недоимки, но на проверку оно не представлено, возможности распознать целесообразность данного платежа не представляется. Нарушение части 1 статьи 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ- ненадлежащее оформление первичных документов, аналогичные нарушения пункта 5 установлены в авансовом отчете №4 от 22.05.2020г. на сумму 1831,0 руб.

18) В нарушение статьи 73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов в администрации Топковского сельского поселения не ведется.

19) В части проверки расчетов с поставщиками и подрядчикам:

- в журнале расчетов с поставщиками и подрядчикам №4 начислялись суммы налогов, пеней и штрафов (нарушение пункта 265 Инструкции № 157н).

- в нарушение пункта 2 статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ за июль 2020г. отсутствуют необходимые реквизиты на первичных документах: товарная накладная №498 от 17.07.2020г. (ИП Соловьев С.Ю.) не содержит подписи лица, принявшего товар; договор №17 от 17.07.2020г. с ИП Соловьев С.Ю. не подписан главой администрации сельского поселения

- во всех проверяемых журналах учет штрафов отнесен на кредит счета 130285730, следует учитывать по кредиту счета 130305731 и в Журнале по прочим операциям.

20) Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности материально ответственных лиц к проверке не представлены.

21) В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все акты о списании материальных запасов (первичные документы) не подписаны либо частично не подписаны членами комиссии по списанию материальных запасов. Сумма нарушения 2019 год 116064,74 руб., 2020 год 246905,57руб.

22) Сверкой данных по материальным запасам из оборотных ведомостей, главной книги и журналов установлено несоответствие оборотов главной книги сведениям оборотной ведомости и журналов. Правило двойной записи согласно требованиям статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не соблюдается. Проверкой установлено систематическое нарушение данных требований законодательства за весь проверяемый период. В целом, учет операций с материальными запасами в администрации Топковского сельского поселения можно признать недостоверным.

23) Ежемесячные нормы расхода топлива утверждены распоряжением администрации Топковского сельского поселения от 23.12.2016 года № 39-р: зимняя норма – 11,55л/100км, летняя- 10,23л/100км. В нарушение данного распоряжения норма в летний период ( с 01 апреля по 31 октября) рассчитывалась исходя из коэффициента 11,23л/100 км.

24) В нарушении статьи 17 части 3 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (недействующий документ) в администрации не велся журнал учета регистрации путевых листов. В настоящее время с необходимостью ведения журнала регистрации путевых листов установлена пунктом 17 приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

25) Проверка путевых листов выявила:

- нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ: в 2019 году практически во всех случаях в качестве путевого листа использовалась цветная скан-копия путевого листа с заполненными реквизитами: штамп предрейсового медицинского осмотра с датой 2018 года, подпись диспетчера- нарядчика, дата выезда из гаража и возвращения, подпись водителя. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. В данном случае первичный учетный документ не подлежит принятию к бухгалтерскому учету;

- таблица путевого листа «движение горючего» заполнялось только в части заправленного топлива (без подтверждения чеками АЗС), расход по норме и фактический расход не заполнялись, расчет данных нормативов производился один раз в месяц, что при сверке соответствия нормативного и фактического списания топлива выявило в некоторых случаях наличие бензина в минусовом выражении;

- при заполнении путевых листов в проверяемом периоде неправильно заполнялись данные о месте отправления и назначения: в графе «место отправления и назначения» указывались только наименования населенных пунктов. Тогда как в данной графе следует указывать еще наименование организаций и конкретный адрес нахождения по каждому пункту отправления и назначения.

26) В нарушение пунктов 1, 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2021г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" инвентаризация активов и обязательств с целью выявления фактического наличия соответствующих объектов не проводилась.

27) В нарушение пункта 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в регистрах бухгалтерского учета неоднократно допускались исправления шариковой ручкой, не содержащие дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

28) Изменения в учетную политику не вносились в нарушение части 3 Приказа Минфина России от 06.10.2008г. № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету". Действующая учетная политика не раскрывает в полной мере информации о ведении бухгалтерского учета в администрации сельского поселения, содержит положения, не имеющие отношения к деятельности администрации Топковского сельского поселения.

29) Нарушение статьи 4 части 2 Приказа Минфина России от 06.10.2008г. № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету": не утверждены (не представлены приложения) рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, способы оценки активов и

обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями.

30) Нарушения выявлены практически во всех регистрах бухгалтерского учета: журналы операций (ф. 0504071) и главная книга (ф. 0504072) - внесение изменений в формы регистров, исправления без подтверждения, неправильное отнесение на счета синтетического и аналитического учета, неправильный перенос остатков и др. Соответственно, в нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н обороты для переноса в Главную книгу сформированы с ошибками.

31) При составлении Главной книги установлены нарушения Приказа Минфина России 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 управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению":

- форма Главной книги, используемой администрацией не соответствует утвержденной вышеназванным Приказом форме 0504072 (отсутствует преамбула документа, подпись главного бухгалтера, исполнителя, дата);

- остатки на начало и конец года по дебету и кредиту счетов не равны;

- счет 40130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не формировался, в связи с этим остатки на начало и конец периода не равны;

- Главная книга после закрытия показателей по счетам финансового результата текущего финансового года не представлена;

- в нарушение статьи 91 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" поступление средств в доход бюджета отражено с нарушением, в главной книге счет для учета сумм доходов, относящихся к текущему отчетному периоду не формировался.

32) В нарушение пункта 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" перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризация активов и обязательств не проводилась.

Остатки и обороты по счетам бюджетного учета в главной книге в целом соответствуют отчетным годовым формам. Но при ведении бухгалтерского учета в администрации поселения отмечалось систематическое нарушение правил двойной записи в бухгалтерском учете (пункт 3 статьи 10 Федерального Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»), ведения бухгалтерских регистров, а это один из основных элементов формирования достоверной информации по хозяйственным



операциям учреждения. Соответственно, в целом, можно констатировать недостоверность бухгалтерского учета.

Возражения или замечания руководителя объекта внутреннего контроля на результаты контрольного мероприятия не поступали.

В связи с имеющимися основаниями объекту контроля направлено представление от 31.01.2022г. № 1/2022 об устранении выявленных нарушений и созданию условий по недопущению их в дальнейшем.

31 января 2022 года

Ведущий специалист по внутреннему  
финансовому контролю сектора внутреннего  
финансового контроля администрации  
Покровского района

\_\_\_\_\_ Мазалова О.С.