


**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-  
счетной комиссии

 Л.А. Хромченко  
11 июня 2021 года

## **ОТЧЕТ**

**о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности  
Администрации Березовикского сельского поселения за период  
с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года**

г. Окуловка

от 11 июня 2021 года

**Основание для проведения проверки:** Приказ Контрольно-счетной комиссии от 12.05.2021 года № 14

**Объект проверки:** Администрация Березовикского сельского поселения.

**Цель проверки:** анализ финансово-хозяйственной деятельности Администрации Березовикского сельского поселения.

**Состав контрольной группы:** председатель контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района Хромченко Л.А., ведущий инспектор Контрольно-счётной комиссии Окуловского муниципального района Пономарева О.В.

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

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** по результатам проверки оформлен акт, который доведен до сведения Главы Березовикского сельского поселения.

Общая сумма проверенных средств 12 млн. 689,46473 тыс.рублей

**В процессе анализа уставной деятельности и ее соответствие  
учредительным документам установлено:**

Березовикское сельское поселение – муниципальное образование, статус которого установлен областным законом от 02.12.2004 № 355–ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Окуловского муниципального района, наделении их статусом городских и сельских поселений и определении административных центров». Административным центром Березовикского сельского поселения является с. Березовик.

Администрация Березовикского сельского поселения – исполнительно-распорядительный орган Березовикского сельского поселения, обладает правами юридического лица, действует на основании Устава Березовикского сельского поселения, принятого решением Совета депутатов Березовикского сельского поселения от 29.05.2014 года № 195, с последующими изменениями и дополнениями.

Глава Березовикского сельского поселения по должности является Главой Администрации Березовикского поселения и руководит ее деятельностью на принципах единоначалия. Администрация Березовикского сельского поселения имеет полномочия по решению вопросов местного значения в соответствии с



Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

**В процессе анализа исполнения бюджетной сметы установлено:**  
**Оценка правильности составления бюджетной сметы, обоснованности расчетов к ней**

В 2019 году, в нарушение Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений", поселение пользовалось Порядком, утвержденным постановлением Администрации Березовикского сельского поселения от 20.04.2009 № 26-рг, который не соответствовал требованиям бюджетного законодательства. На 2020 год был утвержден новый Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Березовикского сельского поселения – постановление Администрации Березовикского сельского поселения от 11.12.2019 № 155. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, на основании которых было утверждено решение о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, к проверке представлены, но они не содержат исчерпывающей информации о расходах бюджета: количество сотрудников, виды и стоимость работ, тарифы за предоставленные услуги, стоимость товаров и услуг и прочая качественная информация. Показатели сметы соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств и бюджетным ассигнованиям.

**Проверка операций с наличными денежными средствами:**

Сплошным порядком проверены кассовые документы за период с 01 января 2019 года по 31 декабря 2020 года. Для осуществления кассовых операций поселением использовалась корпоративная банковская карта Сбербанка России. Снятые наличные средства оприходованы в кассу своевременно и в полном объеме. Администрацией поселения не установлен лимит остатка наличных денег в кассе. Случаев наличия остатка денег в кассе в проверяемом периоде не выявлено. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 15.06.2020) и п.7.2 Учетной политики, форма кассовой книги, применяемой для учета движения наличных денежных средств поселения, не соответствует утвержденной форме 0504514. Проведена проверка правильности заполнения документов. Для учета движения наличных денежных средств используется счет 20134 «Касса», учет операций по которому ведется в Журнале операций № 1. Данные оборотов по счету за месяц из соответствующих Журналов операций занесены в Главную книгу, при проверке которой нарушений не выявлено.

**Проверка операций с безналичными денежными средствами:**

Для осуществления деятельности Администрации Березовикского сельского поселения в органах федерального казначейства. Операции с безналичными денежными средствами поселения, как получателя бюджетных средств, проверены сплошным порядком на соответствие сумм списания и поступлений по выпискам из лицевых счетов УФК с суммами, указанными в первичных документах за весь ревизуемый период. Заявки на кассовый расход до июля 2020 года не имеют первую и вторую ручную подпись, а только расшифровки подписей, что противоречит пункту 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019), где указаны обязательные реквизиты



первичного учетного документа и в т.ч. подписи лиц, ответственных за оформление свершившегося события. Выписки по лицевым счетам представлены в полном объеме с приложением первичных документов, которые содержат необходимые реквизиты. Данные выписок по лицевым счетам соответствуют приложенным к ним документам, служащих основанием для отражения в учете. Проведена проверка соответствия записей в выписках УФК и Журнале № 2, в Журнале № 2 и главной книге и выявлены нарушения Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (ред. от 17.11.2017) и п.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019), выразившиеся в неполном отражении фактов хозяйственной жизни:

- за ноябрь 2019 года не отражена Заявка на кассовый расход № 573 от 08.11.2019 на сумму 100 рублей (получатель указан не верно - ООО «Инвнецен», а надо было ООО «Инвенцен»), которая прошла по выписке УФК от 08.11.2019 года. Возврат вышеуказанной Заявки (платежное поручение № 158417), согласно выписке УФК, прошел 15.11.2019, что так же не отражено в журнале № 2, а соответственно и в журнале № 4;

- за ноябрь 2020 года в журнале № 2 отражены ЗКР от 20.11.2020 № 544 на сумму 6000 рублей и ЗКР от 23.11.2020 № 551 на сумму 6000 рублей (получатель Осокин В.И.), а их возврат оформлен ЗКР 551-1 от 23.11.2020 на сумму (-12000 рублей), в наличии которой не оказалось, что так же не подтверждено выпиской УФК;

- за декабрь 2020 года в журнале № 2 не отражены ЗКР от 31.12.2020 №№ 723-727 (5 шт.) на общую сумму 23401 рублей (получатель Петров А.В.), а соответственно и в журнале № 4, которые прошли по выписке УФК за 31.12.2020 года, возврат которых произведен банком в январе следующего года.

Анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности, причин ее образования:

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2021 года отсутствуют. Остаток собственных средств поселения на 01.01.2021 года составил 136,70733 тыс. рублей. Областных денежных средств на 01.01.2021 года нет.

Проверка расчетов с подотчетными лицами:

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным порядком. В проверяемом периоде, средства под отчет и на возмещение расходов, получали не только материально ответственные лица, но и другие сотрудники Администрации. Для проверки представлены договоры о полной материальной ответственности с кассиром учреждения и с водителем. В нарушении Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85, список материально-ответственных лиц не определен Распоряжением Главы.

В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) и Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 14.09.2020), возмещение расходов сотрудникам поселения производилось без письменного заявления и разрешительной подписи руководителя (Главы поселения).

Возмещение произведенных расходов и выдача денежных средств подотчет производились наличными денежными средствами через кассу Администрации Березовикского сельского поселения.



В проверяемом периоде Администрацией Березовикского сельского поселения эксплуатировался автомобиль Шевроле Нива. Приобретение ГСМ в 2019 и 2020 годах осуществлялось безналично по смарт-карте и за наличный расчет с последующим возмещением расходов сотрудникам на основании авансовых отчетов. Списание ГСМ производилось, в соответствии с «Нормами расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», а с 2019 года с поправочным коэффициентом (+5%) на возраст АТС на основании Распоряжения поселения от 09.01.2019 № 1-рг, ежемесячно по актам списания материальных запасов.

В нарушение распоряжения Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 года № АМ-23-р списание ГСМ в поселении производилось с учетом предельных значений зимних надбавок к нормам топлива с 1 ноября по 30 апреля – 10%, а следовало с 1 ноября по 31 марта. Расхождение составило 3,07871 тыс. рублей;

в нарушение учетной политики списание ГСМ производилось по норме расхода, используя показания одометра на автомобиле, а не по фактическому расходу.

#### Проверка расходов на оплату труда работников учреждения:

Сплошным порядком проведена проверка правильности расходования средств на оплату труда, начисления и выплаты заработной платы, надбавок за весь ревизуемый период. Проверка проведена на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени. Используемая форма штатного расписания не утверждена учетной политикой, она не информативна, т.к. не содержит данных по сумме месячного фонда оплаты труда с положенными надбавками и выплатами. Для удобства рекомендуем использовать унифицированную форму N Т-3, утвержденную Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты". Фактическая численность на конец проверяемого периода соответствует штатному расписанию.

По Правилам внутреннего распорядка для работников Администрации Березовикского сельского поселения (Распоряжение от 08.06.2012 № 33-рг в ред. от 17.09.2018 № 31-рг) заработная плата выплачивается в полном размере, причитающаяся работникам поселения в месяц 5-го и 20-го числа. Однако, имелись случаи получения заработной платы, в нарушение Правил внутреннего распорядка, ранее установленных сроков выплаты заработной платы.

Выявлены следующие нарушения:

- при начислении отпускных муниципальным служащим поселения применялось Постановление Администрации Березовикского поселения от 11.07.2008 № 3 «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания муниципальных служащих Администрации Березовикского сельского поселения», которое подготовлено в соответствии с Положением о порядке определения денежного содержания и материального стимулирования муниципальных служащих и служащих Администрации Березовикского сельского поселения от 30.03.2006 № 14, которое на момент проверки утратило силу. Действующим является «Положение о порядке определения денежного



содержания и материальном стимулировании», утвержденное Решением Совета депутатов Березовикского сельского поселения от 07.11.2008 № 70. В пункте 5 Постановления № 3 «Размер денежного содержания на период нахождения гражданского служащего в ежегодном оплачиваемом отпуске» определяется путем деления исчисленного денежного содержания на 29,4 (среднемесячное число календарных дней) и умножения на число календарных дней отпуска, а с 2014 года согласно Федерального закона от 02.04.2014 N 55-ФЗ, применяется среднемесячное число календарных дней - 29,3;

- для определения размера средней заработной платы служащим поселения и водителю для исчисления отпускных применялось Постановление № 3, т. е. для расчета применялся размер месячного денежного содержания, а следовало брать фактически начисленную заработную плату и фактически отработанное время за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду отпуска (в нарушение Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016));

- ежемесячно Главе поселения производились выплаты аванса по его личному заявлению в сумме, превышающей размер заработной платы за первую половину месяца, начисленную пропорционально отработанному времени (в нарушение ст. 139 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021)). В письме Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18 сентября 2018 г. N 14-1/В-765 поясняется, что при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время, оклад работника за отработанное время, а также надбавки за отработанное время, расчет которых не зависит от оценки итогов работы за месяц в целом, а также надбавки за совмещение должностей, за профессиональное мастерство, за стаж работы и другие.

За проверяемый период в поселении открывался табель учета использования рабочего времени один раз за расчетный период (месяц), хотя выплата заработной платы работникам, в соответствии с требованиями ст.136 "Трудового кодекса Российской Федерации" от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 30.04.2021) (далее – ТК РФ), производилась за каждые полмесяца.

Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками:

Проведена проверка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками за весь период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года сплошным порядком на соответствие фактов хозяйственной жизни и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности. Проверка проводилась по оборотам, отраженным по счетам «Расчеты по принятым обязательствам». Обороты по счетам подтверждены актами и накладными.

В нарушении ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, номера приложенных первичных документов (счета, акты) не совпадают с реквизитами, отраженными в журнале.

В проверяемом периоде выявлено, что в Журнале № 4 отражен контрагент АИК без движения, но с остатком на начало и на конец года периода (2019-2020) по кредиту счета 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 3,53115 тыс. рублей. При этом просроченной кредиторской задолженности за данные периоды поселение не имеет.



В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ и ст.257 Приказа Минфина № 157н платежи: за пользование транспортным средством по акту от 27.09.2019 № 1 и за подключение сетей уличного освещения по акту от 27.08.2020 № 1 в аналитическом учете по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале № 4 не отражены.

В нарушение ст.257 Приказа Минфина № 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н и п.9.8 Учетной политики, в Журнале № 4 не отражались, как контрагенты, исполнители (физические лица) по договорам гражданско-правового характера, хотя в ЗКР на оплату платежа в наименовании контрагента указано ФИО получателя.

В нарушение ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, не принят к бухгалтерскому учету по счетам 30234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» и 10533 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» закупочный акт на дрова от 01.12.2020 на сумму 10,0 тыс. рублей, т.е. не отражен за соответствующий период в Журналах № 4 и № 6.

#### Проверка учета основных средств:

К проверке представлены инвентарные карточки, оборотные ведомости нефинансовых активов, инвентаризационные описи. При сверке остатков по счетам основных средств в Главной книге с оборотными ведомостями по состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2020 года установлено следующее:

- в нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 20 Федерального стандарта № 256н, п. п. 34, 48 Инструкции № 157н Администрацией в апреле 2019 года кредитовыми оборотами переведены объекты основных средств со счетов 10100 «Основные средства» в сумме 2298,04962 тыс.рублей в казну на счета 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» (2296,97162 тыс.рублей), без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом), отражены в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- в нарушение ст.11 Федерального закона 402-ФЗ и п.1.5 Приказа Минфина от 13.06.1995 № 49 последняя инвентаризация основных средств проведена в 2015 году, а следовало проводить один раз в три года.

Аналитический учет основных средств и материальных запасов ведется в программном продукте Парус, возможности которого должным образом не используются в бюджетном учете.

#### **Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности**

Ведение Реестра муниципального имущества осуществляется уполномоченным органом местного самоуправления – Администрацией Березовикского сельского поселения. В Администрации поселения специализированные программные средства для работы с реестром имущества отсутствуют. В работе используется текстовый редактор Microsoft Word.



В нарушение положений пункта 2 Порядка № 424 отсутствует Решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Березовикского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией.

Форма реестра муниципального имущества Березовикского сельского поселения на 01.01.2021 года, представленного к проверке, в основном, соответствует требованиям приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (далее - приказ № 424). Следует отметить, что в разделе 2 реестра не учтены изменения в форму реестра, введенные Приказом Минэкономразвития России от 13.09.2019 № 573 в отношении иного имущества, не относящегося к недвижимым и движимым вещам. По состоянию на 01.01.2021 не внесены изменения в реестр имущества, в части сведений об объектах учета в связи с прекращением права муниципальной собственности, тем самым нарушены сроки, установленные приказом № 424 и постановлением администрации от 24.02.2014 № 24. В нарушение положений пункта 2 Порядка № 424 на момент проведения проверки отсутствует Решение Совета депутатов, регламентирующее размер стоимости движимого имущества, свыше которого данное имущество должно быть отражено в реестре муниципального имущества Березовикского сельского поселения, а также об особо ценном движимом имуществе, закрепленном за Администрацией. Вместе с тем, по состоянию на 01.01.2021 не внесены изменения в реестр имущества в части сведений об объектах учета в связи с прекращением права муниципальной собственности, тем самым нарушены сроки, установленные приказом № 424 и постановлением администрации от 24.02.2014 № 24.

В ходе анализа состава объектов муниципальной собственности, включенной в реестр имущества поселения установлено, в нарушение пункта 4 Порядка № 424, в разделе 1 Реестра муниципального имущества Березовикского сельского поселения отсутствуют сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества (земельных участков), не отражена балансовая и кадастровая стоимость по всем автомобильным дорогам.

В Учетной политике не установлены Порядки: инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны; учета переданного имущества по договорам безвозмездного пользования либо договорам аренды.

Установлено не соответствие данных регистров бюджетного учета с данными реестра имущества - отсутствие в реестре имущества некоторых объектов, отраженных в других регистрах и наоборот.

В нарушение положений Инструкции № 157н Администрацией поселения земельные участки в бюджетном учете не отражены.

По данным баланса (ф.0503120) и оборотной ведомости по нефинансовым активам по счету 108 «Нефинансовые активы имущества казны» на 01.01.2021 числится 17 объектов движимого и недвижимого имущества на общую сумму 2296,97162 тыс.рублей, сведения о которых отсутствуют в реестре муниципального имущества.



В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация земельных участков, в том числе расположенных под объектами недвижимости в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и проверки полноты отражения в учете, не проводилась.

Информация об объектах учета имущества, переданного в аренду или в безвозмездное пользование, в нарушение пунктов 381 и 383 Инструкции № 157н на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражается.

В нарушение положений Инструкции № 157н учет расчетов по доходам от собственности осуществлялся без отражения начисленных сумм доходов, возникающих в силу договоров, соглашений на счете 20520 «Расчеты по доходам».

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд:

В ходе анализа организации закупочной деятельности Администрации Березовицкого сельского поселения установлено, что в целях повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ и услуг, обеспечения гласности и прозрачности, предотвращения коррупции Администрацией приняты соответствующие правовые акты, регулирующие деятельность в сфере муниципального заказа.

Проверкой соблюдения требований статьи 9 «Принцип профессионализма заказчика» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, установлено, что заказчиком не принимаются должные меры по поддержанию и повышению уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок. К проверке представлено удостоверение о повышении квалификации № 772401586816 от 03.06.2016, срок действия которого истек в 2019 году. В нарушение статьи 38 Закона 44-ФЗ и пункта 1.5 Положения о контрактном управлении Главой поселения не назначен контрактный управляющий.

В нарушение статьи 100 Закона № 44-ФЗ внутренний контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок в отношении поселения, как заказчика, не осуществлялся.

В нарушение пункта 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ Администрацией поселения не внесены изменения в план-график на 2020 год в соответствии с изменениями в решение о бюджете поселения (в редакции решения от 25.12.2020 № 15).

В нарушение требований статьи 22 Закона № 44-ФЗ и Методических рекомендаций, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», при обосновании НМЦК контрактов не проводился анализ рынка. Установлены факты непрозрачности ценообразования закупаемых товаров, работ, услуг, а именно: отсутствие спецификации или калькуляции стоимости работ по каждому элементу затрат.



При заключении контракта с подрядчиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, не приняты меры, направленные на соблюдение принципа эффективности (экономичности) использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, В цену контракта, заключенного с единственным поставщиком ИП Леонтьев П.Н. на выполнение работ по содержанию полосы отвода автомобильной дороги общего пользования д.Корытница включена сумма НДС в размере 20 процентов, что привело к завышению цены контракта на общую сумму 36,2402 тыс. рублей.

В ходе оценки степени конкурентности проведения закупочных процедур в поселении установлено, что при выполнении работ по ремонту автомобильной дороги заключалось несколько контрактов от одной даты, объем работ разбит на участки дорог (от дома до дома) и является необоснованным дроблением закупки, в нарушение статьи 8 Закона № 44-ФЗ ограничивает число участников закупки.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ Главой поселения (ввиду отсутствия контрактного управляющего) не проводилась экспертиза результатов, предусмотренных контрактом.

При проверке отнесения расходов на финансовый результат установлено следующее:

- в нарушение требований, установленных пунктами 23 и 34 Инструкции № 157н при формировании первоначальной (балансовой) стоимости отдельных объектов основных средств не учтены фактические вложения в их создание, а именно расходы на монтажные работы по изготовлению каркаса для баннера в сумме 19,26841 тыс.рублей. Расходы отнесены на финансовый результат, а следовало отнести на увеличение стоимости основных средств (баннеров).

В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктом 66, абзацем первым пункта 333 Инструкции № 157н, пунктом 20 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, поселением не отражены на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" права на использование программного обеспечения, полученные по заключенным договорам (от 18.11.2019 №Д-19ПС-353 на сумму 31,1 тыс.рублей и от 29.10.2020 № Д-20ПС-135 на сумму 34,2 тыс.рублей) с ООО «Новек-Сервис» право на использование ГПП Парус-Бюджет, неисключительная лицензия, что привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на отчетную дату.

В нарушение требований, установленных пунктом 302 Инструкции № 157н, пунктами 119, 124 Инструкции № 162н, пунктом 92 Инструкции № 191н, поселением в отчетном периоде произведены расходы на приобретение прав на использование программного обеспечения, относящиеся к следующему (2020 и 2021годам) отчетному периоду, которые не отражены как расходы будущих периодов, а отнесены на финансовый результат текущего финансового года,



что привело к искажению данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503121) на отчетную дату, входящего в состав бюджетной отчетности.

Проверка состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности:

Принятая Администрацией Березовикского сельского поселения, совокупность способов ведения бухгалтерского учета, определена в учетной политике, утвержденной распоряжением от 01.02.2019 № 8-рг. При разработке учетной политики не учтены: Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" и Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов".

**Вывод:**

1. Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей для проекта бюджета составлены без исчерпывающей информации.
2. Кассовая книга ведется не по форме, установленной Приказом 52н.
3. Первичные документы (Расходные расписания, ЗКР, уведомления) не подписаны первой и второй подписями.
4. Выписки УФК в Журнал № 2 не разносились своевременно, имелись случаи, что и не в полном объеме.
5. На возмещение произведенных расходов сотрудниками не оформлялись заявления, соответственно, нет резолюции Главы.
6. Учет и списание ГСМ велся с нарушением Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 157н, в том числе зимний период учитывался с 01 ноября по 30 апреля, а не как положено с 01 ноября по 31 марта.
7. Размер средней заработной платы служащим поселения и водителю исчислялся из месячного денежного содержания, а следовало исходить из фактически начисленной заработной платы и фактически отработанного времени.
8. Табель учета рабочего времени формировался один раз за целый месяц, а не за каждые полмесяца, как перечислялась заработная плата.
9. Аналитический учет в Журнале № 4 велся не в соответствии с реквизитами, указанными в первичных документах (№№ сч.-факт., актов), а в хронологическом порядке.
10. Инвентаризация обязательств (расчетов) за проверяемый период не проводилась.
11. Инвентаризация основных средств поселения проводилась последний раз в 2015 году, следовало не реже 1 раза в три года.
12. В Реестр муниципального имущества вовремя не вносились изменения, в т.ч. в связи с прекращением права пользования.



13. В реестре муниципального имущества не отражена кадастровая стоимость недвижимого имущества (земельных участков, дорог).
14. Учет имущества, переданного в аренду или в безвозмездное пользование, на забалансовых счетах 25 и 26 не ведется.
15. Учет доходов (сч.20520) не ведется.
16. Контрактный управляющий не назначен.
17. Внутренний контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок не ведется.
18. Вовремя не вносятся изменения в план-график в соответствии с Решениями о бюджете.
19. При определении НМЦК анализ рынка (спецификации, калькуляция стоимости работ, услуг) не проводился.
20. В ходе организации ремонта автомобильных дорог имело место дробления закупок, тем самым ограничивалось число участников закупки.
21. Не отражены в учете приобретенные неисключительные права пользования на программные продукты.
22. В учетную политику не внесены изменения: Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н (ред. от 19.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" и Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458 "Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов". Также, не установлены Порядки: инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны и учета переданного имущества по договорам безвозмездного пользования либо договорам аренды.

#### **Предложения (рекомендации)**

1. Отчет о результатах проверки направить в Совет депутатов Березовикского сельского поселения и Прокуратуру Окуловского района.
2. Направить Представление Администрации Березовикского сельского поселения и предложить проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры к их устранению.

**Ведущий инспектор  
Контрольно-счётной комиссии**



**О.В. Пономарева**