

АКТ

31.10. 2022 год

сел. Зильги

В соответствии с Федеральными стандартами внутреннего муниципального финансового контроля, согласно части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании приказа руководителя финансового управления АМС Правобережного района №17 17.10.2022 года и планом проверок отдела финансового контроля на 2022 год, главным специалистом отдела финансового контроля Цораевой И.К. проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств АМС Зильгинского сельского поселения за период 2021 год и полугодие 2022 года.

Проверка начата с 17.10.2022 года ,окончена 31.10.2022 года.

Проверка начата с ведома главы АМС Зильгинского сельского поселения Бзарова А.И. и в присутствии главного бухгалтера АМС Зильгинского сельского поселения Гагуловой Д.В.

За проверяемый период ответственными за финансово -хозяйственную деятельность являлись:

Глава АМС Зильгинского сельского поселения Гагиев А.С. с 13.09.2017 года по 26.09.2022 год.

Главный бухгалтер АМС Зильгинского сельского поселения Хачирова А.Ф.с 01.03.2010 года по 11.07.2022 год.

Администрация Зильгинского сельского поселения осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, принятым решением Собрании представителей сельского поселения от 24 июня 2016 года №9.

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

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

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

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

Проект бюджета на 2021 год с прогнозируемым общим объемом доходов бюджета 3247,9 тыс.руб. с учетом средств, получаемых из районного

бюджета по разделу «Безвозмездные поступления» в сумме 2517,9 тыс.руб., рассмотрен и утвержден на Собрании представителей Зильгинского сельского поселения от 25.12.2020 года.

За 2021 год доходная часть бюджета Зильгинского сельского поселения выполнена на 123,2%. При плане 3402,0 тысяч рублей фактическое исполнение составило 4192,7 тыс.руб.

Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 213% (уточненный план 730,0 тысяч рублей, фактическое исполнение 1554,8 тысяч рублей). В бюджет поселения за 2021 год поступил:

- налог на имущество физических лиц – 64,2 тысяч рублей;
- налог на доходы физических лиц – 39,1 тысяч рублей;
- земельный налог – 688,7 тысяч рублей;
- единый сельскохозяйственный налог – 383,4 тысяч рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 134,0 тысяч рублей;
- аренда земли – 235,2 тысяч рублей;
- штрафы – 10,3 тыс.руб.

Безвозмездные поступления составили 2637,9 тысяч рублей, при плане 2672,9 тысяч рублей из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 2280,9 тысяч рублей, при плане – 2280,9 тысяч рублей, субвенция поселений по воинскому учету по плану – 237,0 тысяч рублей, исполнено – 237,0 тысяч рублей, по взаимным расчетам из районного бюджета получено – тысяч рублей.

Расходная часть бюджета поселения за 2021 год выполнена на 91,9% (уточненный план – 3887,9 тысяч рублей, исполнено – 3572,5 тысяч рублей). Общая сумма недофинансирования разделов функциональной классификации составила – 315,4 тысяч рублей.

Проект бюджета на 2022 год с прогнозируемым общим объемом доходов бюджета 3382,0 тыс.руб. с учетом средств, получаемых из районного бюджета по разделу «Безвозмездные поступления» в сумме 2651,4 тыс.руб., рассмотрен и утвержден на Собрании представителей Зильгинского сельского поселения от 27.12.2021 года.

За I полугодие 2022 года доходная часть бюджета Зильгинского сельского поселения выполнена на 55,1%. При годовом плане 3506,7 тысяч рублей фактическое исполнение составило 1932,5 тысяч рублей.

Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 77,5% (уточненный годовой план 730,6 тыс.руб., фактическое исполнение 566,0 тыс.руб.).

В бюджет поселения за I полугодие 2022 года поступил:

- налог на имущество физических лиц – 2,9 тысяч рублей;
- налог на доходы физических лиц – 23,7 тысяч рублей;
- земельный налог – 95,6 тысяч рублей;
- единый сельскохозяйственный налог – 319,2 тыс.руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 94,6 тыс.руб.

- аренда земли -30,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления за I полугодие 2022 года составили 1366,5 тыс.руб., при годовом плане 2776,1 тыс.руб. Из них дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 1206,0 тыс.руб., при годовом плане – 2410,4 тысяч рублей, субвенция поселений по воинскому учету по годовому плану – 255,7 тысяч рублей, исполнено – 120,5 тысяч рублей .

Расходная часть бюджета поселения за I полугодие 2022 года выполнена на 51,7% (уточненный годовой план – 4606,7 тысяч рублей, исполнено – 2380,4 тысяч рублей).

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

Учетная политика администрации Зильгинского сельского поселения утверждена постановлением главы Зильгинского сельского поселения №46 от 10.05.2012года.В ходе проверки установлено ,что в постановлении об утверждении Учетной политики есть ссылка на Федеральный Закон от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» утративший силу.

Ведение бюджетного учета в АМС Зильгинского сельского поселения осуществляется с применением унифицированных форм финансовой, учетной и отчетной бухгалтерской документации. Данные принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета – журналах операций, данные оборотов по счетам из журналов операций должны записываться в Главную книгу, которая не была предоставлена.

В ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины в АМС Зильгинского сельского поселения установлено, что наличные денежные средства в 2021 году, полученные в учреждении банка, оприходованы в кассу полностью. С января 2021 года денежные средства с расчетного счета перечисляются на корпоративную карту. Кассовые операции должны учитываться в кассовой книге в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания №3210-У). На момент проверки кассовая книга отсутствовала. А также в соответствии с Инструкцией №162н кассовые операции должны оформляться первичными документами, к которым относятся приходные и расходные кассовые ордера. В журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов за проверяемый период зарегистрированы все кассовые документы.

Фактически в кассе администрации Зильгинского сельского поселения, на момент проведения внезапной ревизии на 17.10.2022 г. денежной наличности не было. Акт не составлен, так как лимит остатка кассы на 2021год не установлен.

Для учета бюджетных средств за проверяемый период АМС Зильгинского сельского поселения имеет лицевой счет №03103007900 в отделе №8 УФК МФ РФ по РСО-Алания. Проверка достоверности и законности операций по лицевому счету проведена выборочным порядком за весь ревизуемый период.

Учёт операций по движению средств на лицевом счёте администрации ведётся в Журнале операций с безналичными средствами на основании платежных поручений. В ходе проверки были установлены факты отсутствия выписок банка, журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 .

По состоянию на 01.01.2021 года штатное расписание АМС Зильгинского сельского поселения утверждено на пять штатных единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 84040 руб. и работника воинского стола на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 1,0 единицу с месячным фондом оплаты труда в сумме 12792 рублей.

По состоянию на 01.01.2022года штатное расписание утверждено на пять штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 93664 рублей и 1,0 ставка инспектора ВУС с месячным фондом оплаты труда в сумме 13890 рублей.

Штатные расписания утверждены Главой Зильгинского сельского поселения.

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

К ежемесячным выплатам относятся:

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

К иным дополнительным выплатам относятся:

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

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

В нарушение п.9 Приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" расчеты по заработной плате не производятся в расчетных и платежных ведомостях, а исполняются в произвольной форме.

Проверкой правильности и своевременности составления и представления авансовых отчетов за 2021 год было установлено, что при совершении финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет не составлены авансовые отчеты, а только приложены закупочные акты, накладные, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции к приходным кассовым ордерам.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена выборочным методом авансовых отчетов за 2021 и I полугодие 2022 года.

Основными документами, регулирующими выдачу денежных средств под отчет, являются Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и Указание Банка России от 11.03.2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

При проведении проверки установлены следующие нарушения:

Администрацией Зильгинского сельского поселения осуществляется заправка ГСМ транспортного средства администрации. Списание ГСМ должно производиться по путевым листам. Путевые листы за 2021год не ведутся, отсутствуют акты списание ГСМ. Не правомерное списание ГСМ за 2021 год составило 160 тыс.руб.

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

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

на 01.10.2022 год:

- кредиторская задолженность – 531,7тыс. руб., из них – 531,7 тыс. руб. – просроченная задолженность за электроэнергию (ПАО «Россети Северный Кавказ»);

Учет основных средств ведется на инвентарных карточках .

Амортизация начисляется своевременно и в полном объеме.

По состоянию на 01.01.2022 г. балансовая стоимость основных средств составляет 14297,6 тысяч рублей, что соответствует учетным данным.

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

Предметы стоимостью менее 3 тыс.руб. за единицу при выдаче в эксплуатацию должны списываться с баланса учреждения и учет данной

группы основных средств должен вестись на забалансовом счете. Однако учет на забалансовом счете не ведется.

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

Предложения к акту проверки от 31.10.2022года:

1. Бухгалтерский учет хозяйственных операций вести в соответствии с Инструкцией по бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ №162н от 06.12.2010 года.
2. Кассовые документы заполнять в строгом соответствии утвержденному порядку ведения кассовых операций.
3. Учет первичных документов осуществлять в соответствии со ст.9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Вести расчеты по заработной плате в расчетных и платежных ведомостях.
5. Списывать ГСМ по путевым листам ежемесячно, не допускать нарушения при заполнении обязательных реквизитов в путевых листах автомобиля. Не эффективное использование бюджетных средств за проверяемый период составили 160 тыс.руб.
6. Не вносятся изменения в локальные нормативные акты.
7. По приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет составлять и представлять авансовые отчеты.
8. Устранить нарушения, выявленные проверкой и письменно сообщить в Финансовое управление АМС Правобережного района в течении 30 дней.

Главный специалист отдела
финансового контроля
Финансового управления
АМС Правобережного района

Цораева И.К.

Глава
Зильгинского сельского поселения

Бзаров А.И.

Специалист
Зильгинского сельского поселения

Гагулова Д.В.

