**Акт**

**проверки целевого и эффективного использования**

**бюджетных средств АМС Заманкульского сельского поселения за 2021-2022гг.**

 03.02.2023г. с.Заманкул

 В соответствии с пунктом 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережного района на 2023 год, утвержденного 23.12.2022г., на основании распоряжения №1 от 18.01.2023 года председатель КСП Тараева Людмила Заурбековна, провела проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АМС Заманкульского сельского поселения на 2021-2022гг.

Ответственными за деятельность Учреждения за проверяемый период являлись:

- глава Администрации Заманкульского сельского поселения с 01.01.2021 года по 31.12.2021 – Цораев А.И., имеющий право первой подписи;

-и.о. главы Хадиков М.М. с 01.01.2022г по 15.04.2022г

-глава Хадиков М.М. с 17.04.2022года и по настоящщее время

- Главный бухгалтер (договор ГПХ) Кусова З.Х. с 01.01.2021 по 31.12.2021года

- главный специалист Улубиева С.В. с 01.01.2022г. по 31.01.2023года.

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- п 3.2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Правобережный район на 2023 год от 23.12.2022г.

 - распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Правобережный район от 18.01.2023 года № 1

 **Объект проверки:** Администрация местного самоуправления Заманкульского сельского поселения (АМС Заманкульского сельского поселения).

 **Цель контрольного мероприятия:**

- определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств муниципального бюджета, предназначенных для функционирования бюджетного учреждения, а также достоверность ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

 **Предмет контрольного мероприятия:** нормативно правовые акты, бухгалтерские документы, подтверждающие объемы финансирования и использование средств учреждением.

 **Вопросы контрольного мероприятия:**

 1. Организация бюджетного процесса и ведение бухгалтерского учета.

 2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципальной собственности Заманкульского сельского поселения. Проверка исполнения бюджетной сметы сельской администрации.

 3. Проверка учета материальных запасов.

 4. Проверка банковских и кассовых операций, первичных бухгалтерских документов.

 5. Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами.

 6. Дебиторская и кредиторская задолженность.

 7. Проверка соблюдения порядка проведения торгов (конкурсов, аукционов) в соответствии с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

 8. Анализ штатной численности. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.

 **Сроки проведения** **контрольного мероприятия:** с 23.01.2023 года по 03.02.2023 года.

**Объем проверенных средств составил 6 620 661,62 руб**., в том числе:

- 2021г. – 3 244 116,00 руб.,

- 2022г. – 3 376 545,62 руб.

**Краткая информация о проверяемом объекте.**

**ИНН** – 1511005040(Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 19.02.1996г.)

**КПП** - 151101001

**ОГРН** – 1021500946367

**Полное наименование Учреждения:** Администрация местного самоуправления Заманкульского сельского поселения Правобережного района Республики Северная Осетия-Алания.

**Сокращенное наименование Учреждения:** АМС Заманкульского сельского поселения**.**

**Место нахождения Учреждения:** 363017, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район, с. Заманкул, ул. Ленина,62

**Тип организации** – муниципальное образование.

 Руководствуясь Конституцией РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Собрание представителей Заманкульского сельского поселения утвердило Устав Заманкульского сельского поселения от 21.06.2016г. №9

 Статус и границы Заманкульского сельского поселения определены Законом РСО- Алания от 05.03.2005г. №17-РЗ «Об установлении границ муниципального образования Правобережный район, наделении его статусом муниципального района, образовании в его составе муниципальных образований - городского и сельских поселений и установлении границ».

 АМС Заманкульского сельского поселения является исполнительно- распорядительным органом сельского поселения является исполнительно- распорядительным органом сельского поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения.

 АМС Заманкульского сельского поселения:

- формирует, утверждает, исполняет бюджет поселения и осуществляет контроль за исполнением данного бюджета,

- устанавливает, изменяет и отменяет местные налоги и сборы поселения;

- владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

- осуществляет иные вопросы местного значения сельского поселения в соответствии

с действующим законодательством

 **1. Проверка ведения первичных кадровых документов**

В рамках проведения выборочной проверки ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями действующего трудового законодательства Российской Федерации, была проверена кадровая документация в отношении работников Учреждения, как числящихся в организации на момент проверки, так и уволенных. Проверке подверглись следующие кадровые документы:

-трудовые договора с работниками;

-дополнительные соглашения к трудовым договорам;

-трудовые книжки работников;

-личные карточки работников (форма Т-2);

-приказы о приеме на работу (форма Т-1);

-приказы о переводе (форма Т-5);

-приказы о увольнение (форма Т-8);

-иные приказы по личному составу;

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:

1. В личных карточках Т-2 заполнены не все зоны кодирования;
2. На четвертой странице личной карточки Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;
3. На второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы и работника;
4. На третьей странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и личные подписи владельца трудовых книжек;
5. В некоторых личных делах работников содержатся оригиналы документов о повышении квалификации (должны заверенные копии);
6. В личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография, анкета.
7. **Организация бюджетного процесса и ведение бухгалтерского учета в АМС Заманкульского сельского поселения.**

 В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от

06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», организован бюджетный процесс в АМС Заманкульского сельского поселения.

 В соответствии с Решением Собрания представителей Заманкульского сельского поселения «О бюджете Заманкульского сельского поселения» на 2021 и на плановый период 2022-2023гг. утверждались доходные, расходные части бюджета и его исполнение.

 Проверкой организации бухгалтерского учета в АМС Заманкульского сельского поселения нарушений не установлено. Состояние бухгалтерского учета в АМС Заманкульского сельского поселения за проверяемый период удовлетворительное. Бухгалтерский учет велся в соответствии с приказом Министерства финансов 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».

 Бюджетная отчетность в АМС Заманкульского сельского поселения составлялась и представлялась в соответствии с Приказом МФ РФ от 28.12.2010 г. №191Н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Ведение бухгалтерского учёта в Учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Все цифры соответствуют данным лицевого счёта, который открыт в Управлении Федерального казначейства и бухгалтерскому учёту в Главной книге.

Данные оборотов и остатков по счетам, отражённых в Главной книге, соответствуют оборотам и остаткам по журналам операций.

 Сохранность первичных документов, учётных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчётности обеспечена.

 Для проверки предоставлена «Учетная политика на 2021» Учреждения на 2021г. постановление главы №1 от 11.01.2021г.

1. **Целевое и эффективное использование бюджетных средств АМС Заманкульского сельского поселения.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

 За 2021 год поступило доходов в бюджет сельского поселения в сумме 3143,1 тыс.рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2021 год составило 768,2 тысячи рублей.

 **Доходная часть** бюджета Заманкульского сельского поселения выполнена за 2021 год на 99,5%. фактическое исполнение составило 3143,11 тыс. рублей.

 Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 98,0% исполнение 768,2, тысяч рублей.

 За 2021 год начислено по налогу на доходы физических лиц 377,8 тысяч рублей, единый сельскохозяйственный налог 52,4 тысяч рублей, Налог на имущество физических лиц 113,1 по земельному налогу 240,0 тысяч рублей.

 Безвозмездные поступления составили 100% или 2374,9 тысяч рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспечения составили 2234,9,0 тысяч рублей. Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 90,0 тысяч рублей и межбюджетные трансферты 50 тысяч рублей.

 **Расходная часть** бюджета Заманкульского сельского поселения за 2021 год исполнена на 99%.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание аппарата Администрации сельского поселения составило 1836,4 тысяч рублей, норматив составляет 2220,0 тысяч рублей.

В подразделе 0203 *«*Мобилизационная и вневойсковая подготовка*»* отражены расходы на выполнение федеральных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение составило 90,0 тысяч рублей.

 По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены работы по уничтожению очагов дикорастущей конопли, путем применения гербицидов исполнено 20,0 тысяч рублей (приобретено дизтопливо).

в подразделе 0503 «Благоустройство*»* отражены и исполнены расходы на проведение мероприятий по благоустройству поселенияисполнено – 653,1 тысяч рублей.

По подразделу «Культура» фактически исполнено;

- на содержание и реставрацию памятников ВОВ, проведение праздничных мероприятий к 9 маю 50,0 тысяч рублей (приобретение материалов, венков и частично ремонтные работы вокруг Аллеи Славы ВОВ) -50,0 тысяч рублей

 Доплата к муниципальной пенсии, работником муниципальной службы

(Гасиев А.С., ЕмченкоЛ.М., Кусов Х.А., Кусова З.Х.) исполнено 545,9 тысяч рублей.

|  |
| --- |
|  **Доходы бюджета Заманкульского сельского поселения за 2022года** |
|  |  |  |  |  |  |

 За 2022 год поступило доходов в бюджет сельского поселения в сумме 3446,8 тысяч рублей.

Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2022 год составило 99,3 тысяч рублей.

 **Доходная часть** бюджета Заманкульского сельского поселения выполнена за 2022 год на 99,8% исполнение составило 3543,8 тыс. рублей.

 Бюджетные назначения по собственным источникам доходов выполнены на 99,3% исполнение 896,3 тысяч рублей.

 За 2022 год начислено по налогу на доходы физических лиц 38,7 тыс. руб., налог на совокупный доход 149,9 тысяч рублей, Налог на имущество физических лиц 125,0 по земельному налогу 369,5 тысяч рублей.

 Безвозмездные поступления составили 100% или 2550,6 тысяч рублей. Из них дотация на выравнивание бюджетной обеспечения составили 2326,5 тысяч рублей. Субвенция бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 99,1 тысяч рублей. Межбюджетные трансферты 125 тысяч рублей.

 **Расходная часть** бюджета Заманкульского сельского поселения за 2022 год исполнена на 95,4%, исполнение 3376,5 тыс. рублей.

 По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на содержание аппарата Администрации сельского поселения исполнение на 89,7%.

В подразделе 0203 *«*Мобилизационная и вневойсковая подготовка*»* отражены расходы на выполнение федеральных полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение составило 99,1 тысяч рублей.

 По подразделу 0405 «Национальная экономика» предусмотрены работы по уничтожению очагов дикорастущей конопли, применение гербицидов, запланированы средства исполнено 45,0 тысяч рублей (приобретено дизтопливо)

Утверждены и исполнены бюджетные назначения ЖКХ в сумме 632,0 тысяч рублей

По подразделу «Культура» запланированы средства на 30,0 тысячи рублей,

 Доплата к муниципальной пенсии работником муниципальной службы

(Гасиев А.С., Емченко Л.М., Кусов Х.А., Кусова З.Х.) исполнено на 546,0 тысяч рублей.

 Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств за проверяемый период не выявлено отвлечение бюджетных средств с одних кодов бюджетной классификаций на другие и необоснованные расходы приводящий к неэффективному использованию бюджетных средств, в частности: проведение авансовых платежей, не предусмотренных с условиями договора; списание дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками; закупки по ценам, превышающим рыночные.

 За проверяемый период деятельность администрации Заманкульского сельского поселения по целевому и эффективному использованию бюджетных средств и муниципальной собственности за 2021-2022 гг. соответствует Уставу Заманкульского сельского поселения и Бюджетному кодексу Российской Федерации.

1. **Проверка учета основных средств и материальных запасов.**

 Учет основных средств в Заманкульском сельском поселении ведется в количественно-суммовом выражении по материально-ответственным лицам. Типовые договора о полной индивидуальной материальной ответственности заключены со всеми материально-ответственными лицами.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках учета основных средств и оборотных ведомостях.

Всем объектам присвоены уникальные инвентарные порядковые номера.

 Инвентаризация основных средств проведена по приказу главы АМС Заманкульского сельского поселения №57а от 10.11.2021г. по состоянию на 01.11.2021г., и приказу №53а от 07.11.2022 г. по состоянию на 01.11.2022г.

 Балансовая стоимость основных средств и казны на 01.01.2023г. составляет 3 107 315,51 руб., в том числе:

- недвижимое – 2506228,66 рублей.

 Расчет годовой суммы амортизации основных средств производится

линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

 Остаточная стоимость основных средств администрации на 01.01.2023г. составляет 601 085,85 рублей.

 В проверяемом Учреждении руководителем заключены с материально - ответственными лицами письменные договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей за проверяемый период проверена. Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета, списаны по актам списания материальных запасов. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета. На балансе администрации сельского поселения по состоянии на 01.01.2022 года числится трактор «Беларусь» 1999 года выпуска МТЗ-80, тракторный прицеп-2 ПТС 2000 года полностью изношены, нерабочий подлежит списанию.

 **Проверка банковских и кассовых операций. Наличие и достоверность оправдательных документов, являющихся основанием для списания средств по кассе и банковским счетам.**

 Для учета бюджетных средств за проверяемый период АМС Заманкульского сельского поселения имеет лицевой счет №0313007890 в отделе №8 УФК МФ РФ по РСО –Алания.

 Проверкой достоверности и обоснованности проведения банковских операций за проверяемый период нарушений не установлено. Банковские операции отражались в выписках из лицевого счета с подтверждением и приложением соответствующих оправдательных документов (расходных расписаний, заявок на кассовый расход, заявок на получение наличных денег).

 Оплата с лицевых счетов производилась за проверяемый период в безналичном порядке.

 При проверке Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 г. установлено, что в учреждении имеет место неэффективное использование бюджетных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *№* | *номер ЗКР (п/п),дата* | *сумма, руб.* |
| *пеня* | *госпошлина* | *штраф* |
| 1 | № 237 от 03.08.2022 |  |  | 5000,00 |
| 2 | 480 от 13.12.2022г. |  |  | 4000,00 |
|  | **Итого:** |  | **0** | 9000,00 |

 **Таким образом, в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций) **в Учреждении составила 9000,00 рублей,** за 2022 год -9000,00 рублей.

 За проверяемый период кассовые операции в бухгалтерии АМС Заманкульского сельского поселения проводились в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Проверкой полноты и своевременности оприходования денежных средств с кредитного учреждения в кассу нарушений не установлено. Приход денежных средств осуществлялся по правильно оформленным приходным кассовым ордерам, с указанием всех необходимых реквизитов и росписей ответственных лиц.

 Проверкой правильности и обоснованности списания денежных средств нарушений не установлено.

 В соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» списание денежной наличности за проверяемый период проводилось по правильно оформленным расходным кассовым ордерам, платежными ведомостями с обязательным утверждением расхода денежных средств главой и главным бухгалтерам АМС Заманкульского сельского поселения и представлением росписи получателя в получении денежной наличности. Фактов прерывания остатков денежных средств по кассовой книге проверкой не отмечено.

 Остатки денежных средств на конец операционного дня переносятся на начало нового года своевременно и в полном объеме. Кассовая книга за проверяемый период пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, количество листов заверено подписями главы и главного бухгалтера АМС Заманкульского сельского поселения.

1. **Проверка операций по расчетам с подотчетными лицами. Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств подотчетными лицам. Своевременность представления авансовых отчетов и правильность их оформления.**

 Проверкой своевременности представления авансовых отчетов нарушений не установлено, в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» подотчетные лица своевременно отчитывались за полученные авансовые денежные средства.

 Проверкой правильности и своевременности составления и представления авансовых отчетов было установлено, что при совершении финансово-хозяйственных операций по приобретению товаров, работ и услуг за наличный расчет к авансовым отчетам приложены все необходимые оправдательные документы: закупочные акты, накладные, товарные чеки, чеки контрольно-кассовых машин, квитанции к приходным кассовым ордерам. Авансовые отчеты подписывались подотчетными лицами, утверждались главой и главным бухгалтером.

 В нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету №162н на письменных заявлениях получателей бюджетных сумм бухгалтером не проставляется код бюджетной классификации расходов.

 В нарушение п.6 ст.9 ФЗ №129-Фз «О бухгалтерском учете авансовые отчеты составлены без проведенных бухгалтерских проводок.

1. **Достоверность дебиторской и кредиторской задолженности**.

 Проверкой правильности и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности АМС Заманкульского сельского поселения было установлено, что по состоянию на 01.01.2022 г. и на 01.01.203 года дебиторской задолженности нету.

**Соблюдения порядка проведения торгов (конкурсов, аукционов) в соответствии**

**с требованиями Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».**

 **Соблюдение требований к обоснованию закупок и обоснованности**

 **закупок.**

Закупки для нужд АМС Заманкульского сельского поселения в 2021-2022 годах проводились на основании Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022-2023г.г. АМС Заманкульского сельского поселения формировался, утверждался и велся в порядке, установленным статьей 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и правилами формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043.

Оформление плана закупок соответствует требованиям к форме плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации от 21.11.2013 №1043.

План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. был утвержден12.02.2021г.

В соответствии с частью 7 статьи 17 Федерального Закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подпунктом «а» пункта 3 правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 №1043, план закупок утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что лимит бюджетных обязательств- объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде.

Лимит бюджетных обязательств на 2021 год и на плановый период 2021-2023гг составили в общей сумме 3734,0,0 тысяч рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг- в сумме 1246,0 тысяч рублей, были доведены АМС Заманкульского сельского поселения расходным расписанием.

По пункту 2 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043, АМС Заманкульского сельского поселения утвердили план закупок за 2021 и на плановый период 2022-2023гг год и разместили в единой информационной системе 12.02.2021г (отклонение нет).

По пункту 2 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043, АМС Заманкульского сельского поселения утвердили план закупок за 2022 и на плановый период 2022-2023гг не разместили в единой информационной системе (отклонение 365 дней).

1. **Анализ штатной численности.** **Проверка соблюдения законодательства при осуществлении трудовых отношений с персоналом.**

 В проверяемом периоде действовали следующие штатные расписания:

- на 01.01.2021 года в количестве 5,4 единиц с месячным фондом заработной платы

82057,00 рублей;

- на 01.01.2022 года – 5,4 единиц с месячным фондом заработной платы 87920,00 рублей;

- на 01.05.2022 года – 5,4 единиц с месячным фондом заработной платы 74030,00 рублей;

- на 01.06.2022 года – 5,4 единиц с месячным фондом заработной платы 94032,00 рублей

 Штатные расписания на 2021-2022гг. составлены в разрезе категорий работников: глава поселения, муниципальные служащие, утверждены Распоряжениями администрации сельского поселения от 11.01.2021г. и 10.01.2022г, 01.05.2022г., 01.06.2022 года.

 В проверяемом периоде исполнение бюджетных средств по ФОТ вместе со

всеми премиальными выплатами и вознаграждениями составило 100% от ФОТ,

утвержденного бюджетной сметой на 2021-2022 годов.

 Проведена проверка правильности установления должностного оклада главе

Администрации Заманкульского сельского поселения, в части соответствия оклада

главы, в штатном расписании. Нарушений не установлено.

 Проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам администрации Заманкульского сельского поселения. Для проверки были представлены табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, распоряжения на премирование работников, материальную помощь.

 Табели учета рабочего времени ведутся в соответствии требованиям унифицированной формы Т-2.

 Работникам администрации Заманкульского сельского поселения на 2021-2022 гг..

определены сроки выплаты заработной платы (не позднее 15 и 30 числа каждого месяца)

 При проверке штатных единиц и совместителей нарушений выявлено.

 В нарушении ФЗ от 2 мая 2015г. №122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации из проверенных личных дел специалиста по налогам АМС у Дзгоева Х.Х. (инженер-строитель) нет соответствующего образования, Дзгоева Р.Х. специалист (продавец) нет соответствующего образования.

 Следовательно, **неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 169,0 тысяч рублей (Дзгоев Х.Х. за период работы с 04.05.2022 по 31.12.2022г. – 129,8 тысяч рублей,** а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **39,2 тысяч рублей (2022 год-39,2 тысяч рублей).**

 **Таким образом, неправомерные расходы при начислении заработной платы с начислениями в Учреждении составили 169,0 рублей.**

 **Выводы и предложения:**

 **Проверкой были выявлены следующие нарушения:**

**1. Неправомерные расходы по выплате заработной платы составили 169,0 тысяч рублей (Дзгоев Х.Х. за период работы с 04.05.2022 по 31.12.2022г. – 129,8 тысяч рублей,** а также уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме **39,2 тысяч рублей (2022 год-39,2 тысяч рублей).**

Не допускать нарушении ФЗ от 2 мая 2015г.№122-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» неправомерные расходы при начислении заработной платы**.**

**2. В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств** (оплата штрафных санкций, пени) **в Учреждении составила 9000,00 рублей,** в т.ч. за 2022г. – 9000,00 рублей.

 **3. Нарушения ведения кадрового делопроизводства и трудового законодательства:**

- в личных карточках Т-2 заполнены не все зоны кодирования;

 -на четвертой странице личной карточки Т-2 в разделе VIII «Отпуск» не заполняются отпуска;

- на второй странице некоторых личных карточек формы Т-2 отсутствует подпись работника кадровой службы.

 - на третьей странице личных карточек формы Т-2 в разделе III «Прием на работу и переводы на другую работу» отсутствуют все записи и

личные подписи владельца трудовых книжек;

 -в личных делах отсутствуют личный листок по учету кадров, автобиография, согласие на обработку персональных данных.

-привести в соответствие личные дела сотрудников Учреждения, журнал регистрации приказов.

-главе сельского поселения обратить внимание на соответствие занимаемых должностей работников администрации.

Привести Трудовые книжки привести в порядок.

При оформлении на работу соблюдать ограничения, связанные с муниципальной службой.

4**. Не допускать нарушение пункта 3 Правил формирования, утверждения и ведения плана закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013г. №1043.

 5. **Рекомендуем списать с баланса нерабочий трактор с прицепом за счет износа**.

6. **Не допускать нарушение п.166 Инструкции по бюджетному учету №162н на письменных**

**заявлениях** получателей бюджетных сумм бухгалтером не делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам и не проставляется код бюджетной классификации расходов.

7. Проанализировать материалы настоящего акта КСП, **принять действенные меры** по устранению отмеченных в них недостатков. **И о принятых мерах сообщить в КСП в течении 30 дней со дня подписания акта**

Председатель КСП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.З. Тараева

Глава Администрации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.М. Хадиков

Главный специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Улубиева