

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия по проверке организации финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Федорковского сельского поселения за 2023 год и истекший период 2024 года.**

п. Парфино

от 30 октября 2024 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** план работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2024 год.

**Предмет контрольного мероприятия:** процессы, связанные с организацией финансово-хозяйственной деятельности в организации, соблюдение условий организации получения бюджетных средств и их целевого и эффективного расходования.

**Объект (объекты) контрольного мероприятия:** Администрация Федорковского сельского поселения (далее – Администрация поселения).

**Цели контрольного мероприятия:**

Проверка правильности и обоснованности осуществления финансово-хозяйственной деятельности в учреждении, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности.

**Проверяемый период:** 2023 годы истекший период 2024 года.

**Результаты контрольных действий по каждому вопросу программы контрольного мероприятия:**

**Проверка правильности и обоснованности осуществления финансово-хозяйственной деятельности**

В ходе проверки соблюдения требований к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы, определенных Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы<sup>1</sup>, установлены нарушения:

к бюджетной смете не составлены расчеты обоснования по КОСГУ 212 и 213;

в нарушении Порядка раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств» сформирован с нарушением (только по КОСГУ);

в течении года не вносятся уточняющие изменения в смету;

обоснования-расчеты плановых сметных показателей, при изменении доведенных лимитов бюджетных обязательств не составляются, за исключе-

---

<sup>1</sup> Утверждён постановлением Администрации Федорковского сельского поселения от 20.04.2020 № 46 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Федорковского сельского поселения»

нием справки об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности установлено следующее:

кадастровая стоимость предоставленных в аренду земельных участков по данным Росреестра составила 18264,1 тыс. рублей. В то же время в стоимость имущества на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» на конец 2023 года составила 2256,7 тыс. рублей, отклонение на 16007,4 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о том, что забалансовый учет в Администрации поселения не урегулирован, чем нарушены требования п. 381 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н<sup>2</sup>;

учет неналоговых доходов на счете 20500 «Расчеты по доходам», администратором которых является Администрация поселения, не урегулирован, чем нарушены положения п. 197 Инструкции 157н.

в договорах (актах) о передаче имущества в безвозмездное пользование не указана балансовая стоимость передаваемого имущества или его части, что нарушает требования п. 383 Инструкции 157н.

В процессе оценки учетной политики учреждения установлено следующее:

рабочий план счетов, приобщенный к приказу не актуален;

в нарушение п. 3 приказа Минфина РФ от 15.06.2020 № 103н<sup>3</sup> в учетной политике не регламентирован переход к электронному документообороту;

не определены критерии признания объектов в качестве нематериальных активов, произведённых активов, а также порядок их учета;

не урегулирован порядок создания резервов за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги;

не определен порядок передачи документов и дел при смене руководителя и главного бухгалтера (п. 14 Инструкции 157н);

отсутствует норма, определяющая отражение финансового результата (п.9 СГУ «Учетная политика»);

в нарушении п.2 Приказа Минфина России от 07.11.2022 № 157н учетной политикой учреждения не определен порядок перехода на электронный документооборот;

---

<sup>2</sup> Утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н «Инструкция по применению 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»

<sup>3</sup> Приказ Минфина РФ от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения п 1 - 5 к приказу министерства финансов российской федерации от 30 марта 2015 г. N 52н "об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»

в учетной политике имеют место нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые утратили силу.

Проверка правильности заполнения первичных учетных документов показала, что в нарушение приказа от 28 сентября 2022 г. № 390<sup>4</sup> при заполнении путевого листа отсутствуют обязательные реквизиты. К учету принимаются товарные накладные и УПД без указания даты приема товара, а также без указания должности лица, совершившего сделку.

Не утверждена унифицированная форма первичного учетного документа для оформления вручения сувениров.

Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций показала, что ведение кассовых операций с наличными денежными средствами в Администрации поселения в проверяемом периоде не проводились.

При проверке правильности формирования штатного расписания установлено, что наименование должности в штатном расписании «главный специалист, юрист» не соответствует Положению по оплате труда – «главный специалист» и реестру должностей муниципальной службы.

При осуществлении контрольных действий проведена выборочная проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам. Нарушений не установлено.

В ходе проверки расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, правомерности конкурентных закупок установлено:

в нарушение ч.1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ<sup>5</sup> в некоторых контрактах (договорах) отсутствует ИКЗ;

в нарушение п.2 статьи 34 Закона 44-ФЗ не указана формулировка, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

в нарушение ч. 13.1 ст. 34 44-ФЗ заказчиком нарушены сроки оплаты по договорам, что влечет дополнительные риски и может привести к неэффективным расходам бюджетных средств;

в нарушение ч. 13 ст. 34 44-ФЗ в договорах отсутствует конкретный срок оплаты;

в нарушение статьи 408 ГК РФ к контрактам, заключенным с ориентировочным значением цены контракта, либо формулой цены и максимальным значением цены контракта, не заключены дополнительные соглашения в связи с фактическим исполнением контрактов.

В ходе проверки установлено, что по муниципальному контракту на выполнение работ по ремонту грунтового покрытия автомобильной дороги общего пользования местного значения общей стоимостью 1783,3 тыс. руб-

---

<sup>4</sup> Министерство транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 №390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 федерального закона от 8 ноября 2007 г. n 259-фз "устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа»

<sup>5</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

лей возник временной разрыв между фактическим поступлением и фактом приемки поставки (работ, услуг). Указанные обязательства признаются отложенными и требуют начисления резерва на счете 401 60 «Резервы» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на счете 502 99 «Отложенные обязательства». Данная норма в сельском поселении не соблюдается.

В нарушение пункта 318 Инструкции N 157н, а также пункта 3 статьи 219 БК РФ Администрация сельского поселения принимает обязательства не в момент подписания (заключения) контракта, а в момент подписания документов, подтверждающих исполнение (приемку, поставку, выполнение работ, оказание услуг) по заключенным контрактам.

Проверка соблюдения порядка учета расчетов с подотчетными лицами по выданным им авансам показала, что к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса.

Проверка правильности, обоснованности списания ГСМ, материалов показала, что списание ГСМ производится в пределах утвержденных норм, с учетом пройденного километража. Предрейсовые медицинские осмотры водителей производились регулярно.

В ходе проверки путевых листов установлено следующее:

имеется тенденция запрашивать транспортное средство до момента выезда с парковки (согласно товарным чекам, заправка производится в 08:00, а транспортное средство, согласно путевым листам, выезжает в 8:30);

отсутствует полный адрес отправления и назначения, что не позволяет в полной мере проверить пройденный километраж;

допущен один случай отрицательного остатка ГСМ на конец дня. Данный факт говорит о некорректном учете расхода топлива и создает риски необоснованных расходов.

В нарушении п. 118 Инструкции N 157н при выполнении работ по благоустройству воинского захоронения в д. Загоска были закуплены туи «Смарагд» на общую сумму 76,5 тыс. рублей, которые в свою очередь не отнесены в состав основных средств и не учтены на счете Биологические ресурсы.

Также в рамках благоустройства воинского захоронения в д. Загоска и зоны отдыха в д.Сергеево были установлены малые архитектурные формы (скамейка со спинкой, беседка, урны), которые в свою очередь не были учтены на счете « Основные средства» на общую сумму 307,4 тыс. рублей.

Администрацией поселения приобретена батарея аккумуляторная на сумму 5,7 тыс. рублей и списана на нужды учреждения согласно акту о списании материальных запасов. При этом информацию об аккумуляторе, установленном на транспортное средство, не отобразили на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных", что нарушает требования п. 349 Инструкции N 157н.

Администрацией поселения приобреталась сувенирная продукция на общую сумму 11,2 тыс. рублей, которая не отображается на забалансовом

счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», чем нарушены положения п. 345 Инструкции 157н, разд. 2 Методических рекомендаций по применению СГС "Запасы"<sup>6</sup>.

Проверкой установлено, что Администрацией поселения на основании акта о списании материальных запасов списаны материальные запасы на общую сумму 10,9 тыс. рублей на нужды учреждения. При этом документ, подтверждающий объем фактически выполненных работ не приложен к акту на списание. В целях обеспечения прозрачности расходов при выполнении работ хозяйственным способом необходимо оформлять акт, составленным в произвольной форме, утвержденным в составе учетной политики учреждения, и содержащего все обязательные реквизиты в соответствии со ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 7 Инструкции N 157н. Такой акт может прилагаться к акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

В ходе контрольных действий по проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлены нарушения требований Приказа № 209н<sup>7</sup>, Инструкции № 157н, пунктов 7, 8 СГС «Основные средства»<sup>8</sup>:

в части применения КОСГУ на сумму **10,9** тыс. рублей;

в части отражения материальных запасов на счетах бухгалтерского учета на общую сумму **4,2** тыс. рублей.

В нарушение положения статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Стандарта № 256н, акты выполненных работ отражаются в учете не в том отчетном периоде, в котором совершались.

В нарушении п.333 Инструкции 157н гараж, полученный в безвозмездное пользование, не отражен на забалансовом счете 01.

При сверке данных главной книги и годовой отчетности выявлены расхождения по забалансовым счетам, на общую сумму **3431,7** тыс. рублей.

В нарушение п. 79-82 Стандарта № 256н, п. 7 Инструкции 191н<sup>9</sup>, приложения 1 Стандарта № 274н инвентаризация активов и обязательств в Администрации поселения проведена не в полном объеме, что свидетельствует о формальном подходе к проведению инвентаризации и может привести к недостоверности бюджетной отчетности.

В нарушение положений Приказ 52н по итогам инвентаризации не составлен акт о результатах проведения инвентаризации (ф.0504835).

---

<sup>6</sup> Приказ Министерства Финансов 07.12.2018 года №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»»

<sup>7</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

<sup>8</sup> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "основные средства"»

<sup>9</sup> Приказ Министерства Финансов от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

В ходе контрольных действий установлено, в 2023 году в Администрации поселения не проводилась инвентаризация при смене материально-ответственных лиц, что нарушает требования п. 79-82 Стандарта № 256н.

### Выводы

1. Администрация Федорковского сельского поселения – орган местного самоуправления, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. Общий объем проверенных средств в ходе проверки 34996,4 тыс. рублей.

2. В нарушение Порядка ведения сметы установлено, что не составляются расчеты обоснования, своевременно не вносятся изменения в смету;

3. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности установлено следующее:

в нарушении п. 197 Инструкции 157н учет не урегулирован учет неналоговых доходов;

в нарушении п. 383 Инструкции 157н в договорах (актах передачи) о передаче имущества в безвозмездное пользование не указана балансовая стоимость передаваемого имущества или его части;

4. Учетная политика в Учреждении сформирована с нарушениями федерального стандарта утвержденного Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н.

5. В нарушение ст. 9 Закона 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», а также п. 25 СГС "Концептуальные основы» первичные документы, принимались к учету без заполнения обязательных реквизитов.

6. Проверка расходов на оплату работ (услуг), осуществленных в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками, правомерности конкурентных закупок показала следующее:

в нарушение ч.1 ст. 23 Закона № 44-ФЗ в некоторых контрактах (договорах) отсутствует ИКЗ;

в нарушение п.2 статьи 34 Закона 44-ФЗ не указана формулировка, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;

в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона 44-ФЗ заказчиком нарушены сроки оплаты по договорам;

в нарушение ч. 13 ст. 34 Закона 44-ФЗ в договорах отсутствует конкретный срок оплаты;

в нарушение статьи 408 ГК РФ к контрактам, заключенным с ориентировочным значением цены контракта, либо формулой цены и максимальным значением цены контракта, не заключены дополнительные соглашения в связи с фактическим исполнением контрактов.

7. При проверке правильности отражения операций в регистрах бухгалтерского учета общая сумма нарушений составила **5615,8** тыс. рублей, установлено;

в нарушении п.308 Инструкции 157н не учитываются отложенные обязательства по временным разрывам сумма нарушений 1783,3 тыс. рублей;

в нарушении п.337,118 Инструкции 157н не учтены в бухгалтерском учете основные средства и биологические ресурсы на общую сумму 383,9 тыс. рублей;

в нарушении п.345,349 Инструкции 157н не приняты к учету запасные части к автомобилю и сувенирная продукция на общую сумму 16,9 тыс. рублей;

в нарушении п. 332 Инструкции 157н забалансовый учет в Администрации поселения не урегулирован, выявлены расхождения по данным счетам на сумму 3431,7 тыс. рублей.

8. При проверке правильности ведения операций на счетах бюджетного учета и применения кодов операций сектора государственного управления (КОСГУ) установлены нарушения требований Приказа № 209н, Инструкции № 157н, пунктов 7, 8 СГС «Основные средства»:

в части применения КОСГУ на сумму 10,9 тыс. рублей;

в части отражения материальных запасов на счетах бухгалтерского учета на общую сумму 4,2 тыс. рублей.

9. В нарушение п.213 Инструкции 157 н, к заявлению на получение денежных средств под отчет не приложены расчеты (обоснования) размера аванса.

10. Первичные документы принимаются к учету с нарушением статей 20,21 Федерального закона 402-ФЗ и п. 16 Федерального Стандарта № 256н, то есть не в том периоде, когда имели место факты хозяйственной жизни.

11. В нарушение п. 79-82 Стандарта № 256н, п. 7 Инструкции 191н, приложения 1 Стандарта № 274н инвентаризация проведена не в полном объеме.

### **Предложения:**

Направить представление в адрес Главы Федорковского сельского поселения и предложить Администрации Федорковского сельского поселения:

предпринять действия по надлежащему формированию и ведению бюджетной сметы;

обеспечить соблюдение требований управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;

внести необходимые изменения и правки в учетную политику организации;

не допускать фактов нарушения требований федерального законодательства в сфере закупочной деятельности;

не допускать нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности;

предпринять действия по устранению замечаний в части бюджетного учета;

организовать мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля.

**Ведущий инспектор**

**О.А. Ильина**