**Информация**

**по результатам контрольного мероприятия**

 **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального образования «Горбуновское сельское поселение» РА за 2018-2022 года»**

с. Усть-Кокса 03.07.2023г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: поручение Совета депутатов МО «Усть-Коксинский район» РА, п. 2.18 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Усть-Коксинский район» Республики Алтай на 2023 год.

**Предмет контрольного мероприятия**: финансово-хозяйственная деятельность МО «Горбуновское сельское поселение» РА; документы, подтверждающие целевое и эффективное использование финансовых средств; правовые акты, обосновывающие операции с финансовыми средствами; бухгалтерская отчетность, первичная документация.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное образование

« Горбуновского сельского поселения» РА.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 19.05.2023 по 27.06.2023 г.

**Цель контрольного мероприятия**: Оценка эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на осуществление финансово-хозяйственной деятельности МО «Горбуновское сельское поселение».

### Проверяемый период деятельности: 2018-2022 года.

**По результатам контрольного мероприятия установлены нарушения**:

* Несоответствие п.2 ст. 37 гл. III Устава. «К полномочиям администрации отнесено установление, изменение и отмена местных налогов и сборов поселения». Согласно ч.10 ст. 35 Федерального закона №131-ФЗ от 06.03.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» указанный пункт находятся в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования;
* В Положение о бюджетном процессе муниципального образования Горбуновское сельское поселение, представленном в КСО не указано изначальное решение №2-1 от 26.10.2018 года Совета депутатов о принятии Положения о бюджетном процессе муниципального образования Горбуновское сельское поселение;
* В нарушение статьи 26 «Сроки опубликования нормативно правовых актов о бюджете» раздела 7 Положения о БП, решения сельского Совета депутатов МО Горбуновское сельское поселение о бюджетах на 2018-2022 годы и плановых периодах, не размещаются или размещаются на сайте администрации МО Горбуновское сельское поселение с нарушением сроков;
* В нарушение статьи 13 Федерального закона от 09.02.2009 N 8-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», полное отсутствие контроля за размещением информации администрации о нормотворческой деятельности органа местного самоуправления МО «Горбуновское сельское поселение» Республики Алтай на сайте МО «Горбуновское сельское поселение»;
* В нарушение пункта 7 статьи 8 Федерального закона №402-ФЗ, срок вступления в действие Учетной политики 01.03.2021 года согласно, указанного пункта федерального закона дословно: «В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится *с начала отчетного года*, если иное не обусловливается причиной такого изменения»;
* Отсутствует порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;
* Отсутствует положение с указанием комиссии по поступлению и выбытию активов;
* Отсутствует перечень лиц, имеющих право на получение денег под отчет;
* Неверно выбрано основание выдачи предельной суммы под отчет, в пункте 6 указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У отсутствует указание на предельную сумму;
* В нарушение п.1 главы V «Учетной политики администрации Горбуновского СП» в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 года  № 49, в Горбуновском сельском поселении не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами согласно приложения №12 Учетной политики. Акты сверок за проверяемый период к проверке не представлены;
* Все нарушения, выявленные в Учетной политике утвержденной распоряжением Главы Администрации от 12.03.2021 года № 18, дублируются в Учетной политике утвержденной распоряжением Главы Администрации от 07.02.2022 года № 4а;
* В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 30.12.2017 года № 274н (ред. от 30.09.2021 года) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.05.2018 года № 51123), основные положения учетной политики или копии ее документов не размещены на официальном сайте администрации «Горбуновское сельское поселение».
* Сметы доходов и расходов на 2018-2021 года администрации Горбуновского сельского поселения и обоснования к ним, не представлены в ходе контрольного мероприятия;
* В нарушение п.4 раздела II Порядка 26, смета доходов и расходов за 2022 год, утвержденная Главой МО Горбуновского СП (распоряжение № 4 от 13.01.2022 года), **составлена** по форме ОКУД 0501013;
* В нарушение пункта 3.1. ч. 3 Порядка-2020 администрацией Горбуновского СП в КСО не представлены обоснования и расчеты потребности в финансовых средствах сельским поселением при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселения по вопросам местного значения;
* В нарушение п.6 раздела II Приказа 26н в бюджетной смете за 2022 год не заполнены разделы 2. «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств». Неверно указано название документа.
* В нарушение пункта 11 Инструкции 157н, в Журнале операций №2 не отражены операции по приложенным первичным документам;
* В нарушение пункта 10.9 подпункта 10.9.7 Инструкции 209н нарушена методология применения КОСГУ;
* Средства местного бюджета администрацией Горбуновского СП в 2018-2019 году использовались не эффективно;
* Не предоставлены первичные документы за 2020-2021 года: «Журнал операций с безналичными денежными средствами» № 2, «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» №4;
* В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» представленные штатные расписания за 2018 год; 2019 год; 2022 год оформлены с нарушениями;
* Коллективный договор, положение об оплате труда сотрудников администрации на период 2018-2019 года, администрацией Горбуновского СП в КСО не представлен;
* Разночтения вКоллективном договоре между работодателем и работниками Администрации МО Горбуновского сельского поселения Усть-Коксинского района РА на 2020-2023 годы;
* Низкое качество составления документации и соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, администрацией Горбуновского сельского поселения;
* В Правилах внутреннего трудового распорядка для работников сельской Администрации Горбуновского сельского поселения не предусмотрено ведение личного дела;
* Неправомерное начисление и выплата заработной платы при отсутствии распорядительных документов;
* Трудовой договор с главным бухгалтером, должностная инструкция главного бухгалтера в КСО администрацией Горбуновского сельского поселения не представлены;
* Заключенные гражданско-правовые договора на оказание бухгалтерских услуг могут быть переквалифицированы в [трудовой договор](https://www.audit-it.ru/terms/trud/trudovoy_dogovor.html) – при оказании таких услуг исполнителем, усматриваются признаки трудовых отношений;
* В нарушение ч. 3 ст. 60.2 ТК РФ, [ст. 57](http://base.garant.ru/12125268/10/#block_57) ТК РФ в трудовом договоре в качестве обязательного условия не указана трудовая функция работника, в дополнительных соглашениях к трудовым договорам не указывается срок, на который работнику вменяется обязанность по выполнению дополнительной работы, содержание и объемы дополнительно выполняемой работы;
* В нарушение ст. 11 Инструкции 157 в расчетно-платежных ведомостях (ф. 0504402) при начислении оплаты труда за дополнительную работу администрации Горбуновского СП не вынесено в отдельную графу, а оформляется отдельной строкой;
* В нарушение норм трудового законодательства в табеле учета рабочего времени (ф. № 0504421) администрации Горбуновского сельского поселения сотрудники, которые имеют совмещение, отражены разными строками, что не соответствует норме ст. 60.2 ТК РФ и ст. 151 ТК РФ;
* В нарушение требований Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 года № 1 установлены факты предоставления администрацией Горбуновского сельского поселения в Табеле учета рабочего времени (ф. 0504421) недостоверных сведений о фактически отработанном времени, дата составления табеля учета рабочего времени не соответствует периоду составления табеля;
* В нарушение Правил внутреннего трудового распорядка Приложения «Об отпуске Главе сельского поселения», установлен факт не правомерной выплаты за 1 день в сумме 1 284,67 рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды 297,98 рублей;
* В нарушение порядка и условий оплаты муниципальным служащим администрации Горбуновского сельского поселения, установлен факт не правомерной выплаты в размере 31 763,06 рублей, в том числе 24 395,59 рублей оплата труда, начисления на ФОТ (30,2%) 7 367,47 рублей;
* В нарушение п.3 п.п. 3.5 Приложения №2 к коллективному договору главному бухгалтеру администрации Горбуновского сельского поселения не обоснованно установлен повышающий коэффициент к окладу за выслугу лет, что привело к неправомерному расходу бюджетных средств, в размере 22 415,18 рублей, в том числе 17 215,96 рублей оплата труда, начисления на ФОТ (30,2%) 5 199,22 рублей;
* В нарушение главы III «Порядок исчисления и выплаты надбавки за выслугу лет» п. 5 Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации № 808 от 27.12.2007 года «Об утверждении положения об исчислении стажа работы работников федеральных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, для выплаты им ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет» начисляется по совмещению должностей надбавка за выслугу лет, что привело к неправомерному расходу бюджетных средств, в размере 35 483,65 рублей, в том числе 27 253,18 рублей оплата труда, начисления на ФОТ (30,2%) 8 230,47 рублей;
* В период с февраля 2022 года, главным бухгалтером администрации Горбуновского СП производились начисления ежемесячной (премии) выплаты за выполнение должностных обязанностей бухгалтера администрации Горбуновского СП является неправомерным, что привело к необоснованному расходу бюджетных средств, в размере 145 450,86 рублей, в том числе 111 713,41 рублей оплата труда, начисления на ФОТ (30,2%) 33 737,45 рублей;
* В нарушении ст.9 Закона №402-ФЗ, при отсутствии подтверждающих первичных документов, не обоснованно принята к учету на затраты текущего периода сумма 32,12 тыс. рублей как не имевшего места, факт хозяйственной жизни за март-июль 2021 года;
* В нарушение пункта 11 Инструкция 157н, в Журналах операций № 4 регистрируются операции, не подтвержденные первичными документами, не соблюдается хронологический порядок при отражении фактов хозяйственной жизни и подшивки первичных документов к журналам операций;
* В нарушение п.п. 7 п.1 статьи 9 федерального закона №402-ФЗ в первичных документах, оформленных в электронном виде, отсутствует электронная подпись второго участника электронного взаимодействия, ответственного от администрации Горбуновского СП;
* В нарушение п. 204 Инструкции 157н, суммы денежных средств, перечисленные администрацией Горбуновского сельского поселения в виде авансов в счет оплаты товаров, работ, услуг, не учитываются на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», а отражаются на счете 401 20 как расходы текущего периода;
* Нарушены требования, установленные п. 2 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ, ч. 1 ст. 13 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 302 Инструкции №157н, п. 6 СГС «Нематериальные активы» - в сумме 5,28 тыс. рублей. Указанное нарушение было совершено и 2021 году, согласно представления КСО № 5 от 06.05.2022 года, в отчетность за 2022 год, была внесена корректировка валюты баланса за 2021 год, не смотря на это - ошибка была совершена повторно в 2022 году;
* Нарушение Методических указаний №52н отсутствуют подписи с расшифровкой (составил, проверил, кассир) в расчетно-платежных ведомостях;
* Нарушение порядка заполнения авансовых отчетов установленного Методическими указаниями № 52н, не корректное заполнение графы 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено», отсутствуют подписи подотчетного лица, отсутствуют документы, подтверждающие факт хозяйственной операции;
* Нарушение п. 6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У (в ред. Указаний ЦБ РФ [от 03.02.2015 года № 3558-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=246834#l0), [от 19.06.2017 года № 4416-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=298494#l0), [от 05.10.2020 года № 5587-У](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=376068#l0)) во всех приходных и расходных кассовых ордерах за 2018 год отсутствует подпись кассира;
* Полное отсутствие за проверяемый период, контроля за ведением бухгалтерского учета, со стороны главного бухгалтера, так и со стороны главы Администрации Горбуновского СП.
* Отсутствие четкого порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета влечет за собой искажение бухгалтерской отчетности Администрации Горбуновского СП. Указанное нарушение может послужить основанием для привлечения к административной ответственности за искажение бюджетной отчетности установленное статьёй 15.15.6 КоАП РФ.