

**Информация**  
**по результатам плановой камеральной проверки в отношении**  
**Администрация Моховского сельского поселения Покровского района**  
**Орловской области**

**Основание для проведения проверки:** план мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Орловской области на 2022 год, утвержденный распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 24.12.2021 года № 480-р, распоряжение администрации Покровского района от 16 ноября 2022 года № 547-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», распоряжение администрации Покровского района от 20.12.2022 года №606-р «О приостановлении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля», распоряжение администрации Покровского района от 10.01.2023 года №3-р «О возобновлении и продлении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля».

**Объект проверки:** Администрация Моховского сельского поселения Покровского района Орловской области (далее также – Учреждение, Администрация)

**Юридический адрес, фактическое местонахождение:** 303179, Орловская область Покровский р-н, с.Моховое

ИНН 5721001200 , КПП 572101001, ОГРН 1025700707185

**Тема проверки:** Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности.

**Вид :** плановая камеральная проверка.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 30 ноября 2022 года по 20 декабря 2022 года включительно (15 рабочих дней), 10 января 2023 года по 23 января 2023 года (10 рабочих дней).

**Проверяемый период:** с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

**Лица, уполномоченные на проведение проверки:** главный специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам проверки составлен Акт проверки сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района от 10 февраля 2023 года №37.

**Объем проверенных средств составил:** *1 445 308,66 руб. из них средства местного бюджета- 1377106,66 руб., средства федерального бюджета- 68200,00руб.*

**Сумма нарушений:** *188 078,44 руб.*

Проверка проведена выборочным способом.

**В результате контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:**

1. В нарушение части 5 статьи 161, части 3 статьи 219 БК РФ выявлен факт заключения муниципального контракта на поставку товара до доведения лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации (приняты бюджетные обязательства в размере, превышающем утвержденные лимиты бюджетных обязательств). *Сумма нарушения 40000,0 руб.*
2. В нарушение пунктов 6, 8 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ изменения в план-график в целях приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении (ЛБО) в течение года не вносились или вносились с опозданием.
3. В нарушение пункта 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ, пункта 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ до утверждения плана-графика закупок администрацией сельского поселения заключено шесть договоров, а также заключен договор по п. 8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с превышением показателей плана-графика по данному объекту закупки на сумму 1954,24руб. *Сумма нарушений по пункту 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ составила 91591,61 руб.*
4. В двух договорах гражданско-правового характера не определены существенные условия о предмете договора, такие как: измерители в натуральном и денежном выражении, порядок расчетов, права и обязанности сторон, ответственность сторон, срок действия договора. В актах выполненных работ (услуг) также отсутствуют измерители в натуральном и денежном выражении, то есть расходование средств произведено с подтверждением сомнительными оправдательными документами. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты первичные документы, не содержащие обязательные реквизиты. *Сумма нарушения 17500,0 руб.*
5. В нарушение статьи 779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг Администрация оплачивала услуги не в срок и в суммах, несоответствующих условиям договора. *Допущена переплата до договору ГПХ на сумму 2347,56 руб.*
6. В нарушение пункта 1 статьи 226 Налогового Кодекса РФ Учреждение не уплатило сумму налога на доходы физических лиц по Договору ГПХ, удержанную у работника по соответствующему коду бюджетной классификации. *Сумма нарушения 1450руб.*
6. Выплаты по договорам гражданско-правового характера не облагались страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, не перечислялись по соответствующим кодам бюджетной классификации. Нарушение пункта 1 статьи 420 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 425 НК РФ в части исчисления и уплаты страховых взносов (5683,48руб.); пп. 3 п. 2 ст. 425 НК РФ в части взносов на ОМС (1460,33руб.) *Сумма нарушения составила 7143,81 руб.*
7. Нарушение сроков оплаты договоров: просрочена оплата по шести договорам на сумму 30,3 тыс.руб. Поставщиками меры ответственности ни в одном из случаев не применялись.
8. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 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 Акте о списании материальных запасов формы 0504230 не указан номер и дата утверждения комиссии по списанию, не заполнено поле «Заключение комиссии».

9. Нарушение пункта 4 части 1 Приказа Минтранса России от 11.09.2020г. № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" во всех принятых к учету путевых листах не указаны показания одометра (полные км пробега); не указано время выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку; нет подписи водителя о сдаче автомобиля; сведения о проведении предрейсового медицинского осмотра водителя; путевые листы не подписаны ответственным за ведение путевых листов сотрудником администрации. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты первичные документы, не содержащие обязательные реквизиты.

10. Менеджеру по социально-культурным вопросам за март была ошибочно начислена сумма заработной платы в размере 5839,83 руб., начислить необходимо 6105,27 руб. Сумма недоплаты составила 265,44руб. *Сумма нарушения 265,44руб.*

13. Ведущему специалисту, отсутствовавший на рабочем месте по причине временной нетрудоспособности с 17 по 31 марта 2021г. была излишне начислена и выплачена заработная плата за работу военно-учетного стола. *Сумма нарушения 1786,42 руб.*

14. Техслужащей за проработанный период с 16 по 31 марта 2021г. (временная нетрудоспособность с 1 по 15 марта) начислена заработная плата в меньшем объеме на сумму 581,45 руб. *Сумма нарушения 581,45руб.*

15. Нарушение пунктов 5,10 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: при исчислении среднего заработка для начисления отпускных выплат ведущего специалиста из расчетного периода не исключены периоды, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности. *Сумма нарушения, а именно заработная плата выплачена в меньшем объеме- 1263,76 руб.*

16. При расчете заработной платы главному бухгалтеру за июль допущена ошибка, *сумма переплаты составила 66,91руб.*

17. При расчете заработной платы главе администрации за июль *излишне начислена заработная плата в сумме 867,62 руб.*

18. При исчислении заработной платы ведущему специалисту за период работы с 26 июля по 22 августа 2021г., за период с 07 октября по 16 октября 2021г. за замещение главы администрации с выплатой разницы в окладах допущена переплата, при расчете использована среднедневная доплата исходя из полного денежного содержания. *Сумма переплаты в целом за проверяемый период составила 1344,37 руб., в том числе: за июль 1589,79 руб. за август 525,91 руб., октябрь(недоплата) - 771,33руб.*

19. В нарушение статьи 114 ТК РФ технической служащей предоставлен ежегодный отпуск без расчета отпускных выплат исходя из среднего заработка.
20. В нарушение статьи 136 ТК РФ главе администрации не начислена и не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск за 10 календарных дней. *Сумма нарушения 8374,84 руб.*
21. В нарушение пункта 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: при исчислении среднего заработка для начисления заработной платы из расчетного периода не исключены периоды, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности. Менеджеру по социально-культурным вопросам за ноябрь переплачена заработная плата. *Сумма нарушения 3837,60 руб.*
22. Техслужащей за ноябрь выплачена заработная плата в большем размере. Нарушение пункта 5 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: при исчислении среднего заработка для начисления заработной платы из расчетного периода не исключены периоды, когда работник получал пособие по временной нетрудоспособности. *Сумма нарушения 1599,00 руб.*
23. В нарушение статьи 114 ТК РФ ведущему специалисту не начислены и не выплачены отпускные выплаты за дополнительный отпуск за 5 календарных дней, то есть сотруднику предоставлен ежегодный отпуск без расчета отпускных выплат исходя из среднего заработка.
24. За проверяемый период установлены неоднократные нарушения выплаты заработной платы за определенные периоды (на основании данных о назначении платежа в платежных поручениях), то есть имеются факты частичной невыплата заработной платы в срок. Заработная плата в ряде случаев перечислялась в объеме, несоответствующем суммам к выдаче, указанных в расчетно-платежных ведомостях, в ведомостях за следующие расчетные периоды суммы удержаний либо задолженности за сотрудником не указывались.
25. При проверке своевременности выплаты заработной платы установлено нарушение сроков выплаты заработной платы на постоянной основе (статья 136 ТК РФ), компенсация за задержку выплаты согласно статье 236 ТК РФ не производилась. Заработная плата за первую половину месяца выплачивалась в единичных случаях, имеются факты досрочной выплаты заработной платы, что также является нарушением трудового законодательства.
26. В нарушение части 6 статьи 226 НК РФ (нормы, применяемые за период до 01.01.2023г.) суммы исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц перечислялись в бюджетную систему с нарушением сроков. Нарушение срока перечисления налогов и взносов влечет начисление пеней. Образовавшаяся недоимка по налогам и взносам оплачивалась по требованию органов налоговой службы с уплатой пеней и штрафов с кодов бюджетной классификации, не соответствующим фактическим расходам.
27. В нарушение статьи 34 БК РФ из-за неоднократного нарушения законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах *неэффективного использования бюджетных средств было выявлено в 2021 году на сумму 4130,87 руб.*

28. Установлено нарушение статьи 258 части 4 приложения 1 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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" отражение операций по учету расчетов с физическими лицами за оказанные ими услуги и выполненные работы по договорам гражданско-правового характера не ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками надлежащим образом, в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками нет бухгалтерских записей по начислению страховых взносов.

29. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ к журналу по прочим операциям не прикреплены в качестве первичных документов требования по оплате недоимки, пени, штрафов по налогам, взносам, отражены только факты перечисления.

30. В нарушение пункта 10.6.6. Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» сумма пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя не отнесена на подстатью 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме". Бюджетной сметой данные расходы не предусмотрены. *Сумма нарушения 3927,18 руб.*

Письменных возражений на акт камеральной проверки в установленный срок не поступало.

По результатам контрольного мероприятия объекту контроля направлено представление.

15 марта 2023 года

Главный специалист по внутреннему  
финансовому контролю сектора внутреннего  
финансового контроля администрации  
Покровского района

Мазалова О.С.