

АКТ

На основании «Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Новичихинский район Алтайского края в новой редакции» утвержденное Решением Новичихинского районного Собрания депутатов Алтайского края от 24.12.2021г №90, на основании распоряжений, выданного председателем контрольно-счетной комиссии муниципального образования Новичихинский район Алтайского края, от 31 января 2023 года № 1 и от 27.03.2023 года №2, председателем контрольно-счетной палаты муниципального образования Новичихинский район Алтайского края проведено контрольное мероприятие «Внепная проверка финансово-хозяйственной деятельности в Администрации Токаревского сельсовета» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022г.

МО Токаревский сельсовет Новичихинского района Алтайского края наделено статусом сельского поселения законом Алтайского края от 05.10.2007 года №94-ЗС.

Администрация Токаревского сельсовета Новичихинского района Алтайского края осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального образования Токаревский сельсовет Новичихинского района Алтайского края, принятый решением Собрания депутатов Токаревского сельсовета Новичихинского района Алтайского края от 21 июня 2012 №15.

В проверяемом периоде обязанности Главы сельсовета исполнял и по настоящее время работает Волошенко Я.Н. (83855524343), в должности специалиста службы исполнения бюджета поселений до 15.02.2022 г. работала Канищева А.Н., с 15.02.2022 года Бубенщикова О.В. (83855522146)

Юридический адрес Администрации Токаревского сельсовета: 659733, Алтайский край, Новичихинский район, с. Токарево, ул. Ленина, 81.

ИНН 2260001842, КПП 226001001, ОКТМО 01628477, ОКВЭД 84.11.35, ОКАТО 01228877001.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 1.3.2.1 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Новичихинский район Алтайского края на 2023 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Деятельность Администрации Токаревского сельсовета по использованию средств местного бюджета за 2022 год;

2.2. Бухгалтерская, финансовая, статистическая и иная отчетность.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1 Администрация Токаревского сельсовета Новичихинского района.

4. Цели контрольного мероприятия:

4.1. Цель 1. Проанализировать сметы Администрации Токаревского сельсовета, расчеты с работниками по заработной платы. Проверить соблюдения условий трудового договора, заключенного с руководителем учреждения.

4.2. Цель 2. Выборочно проанализировать целевое и эффективное использования средств местного бюджета на осуществление закупок товаров.

4.3 Цель 3. Выборочно провести инвентаризацию товарно-материальных ценностей в Администрации Токаревского сельсовета.

Общие сведения

В процессе проведения настоящего контрольного мероприятия проведен анализ деятельности Администрации Токаревского сельсовета по использованию бюджетных средств на 2022 год.

Цель 1. Проанализировать сметы Администрации Токаревского сельсовета, расчеты с работниками по заработной платы. Проверить соблюдения условий трудового договора, заключенного с руководителем учреждения.

Общая сумма доходов местного бюджета на 2022 год утверждена Решением Собрания депутатов № 31 от 27.12.2021 года в сумме 2165,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 2165,4 тыс. рублей. Решением от 15.03.2022 №1 Собрания депутатов « О внесении изменений в решение « О бюджете Токаревского сельсовета Новичихинского района Алтайского края» №31 от 27.12.2021г. общий объем доходов утвержден в сумме 4222,4 тыс. руб., общий объем расходов утвержден в сумме 4222,4 тыс.руб.

Исполнено расходов за 2022г. на сумму 5642,5 тыс. руб., что на 1420,1 тыс. рублей превышает утвержденный объем расходов (приложение №1 прилагается).

Бюджетные сметы на 2022г. составлены и утверждены руководителем 29.12.2021г.

На 15.03.2022г. произведены изменения в бюджетных сметах и изменения в росписи расходов бюджета.

С 15.03.2022г. по 01.12.2022г Уведомлениями по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Новичихинского района перечислено Администрации Токаревского сельсовета межбюджетных трансфертов на сумму 1537,3тыс. рублей (приложение №2 прилагается)

В нарушение п.2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ изменения в бюджетных сметах с 15.03.2022г. по 31.12.2022года не вносились. Изменения в бюджетных сметах внесены и утверждены руководителем 31.12.2022г.

В нарушение п.3 ст.232 и ст.217 Бюджетного кодекса РФ в бюджетную роспись не вносились в течение года изменения в связи с уведомлениями по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Новичихинского района на сумму 1537,3 тыс. рублей.

Изменение в бюджетной росписи внесены и утверждены руководителем 31.12.2022г.

В годовом отчете об исполнении бюджета на 1 января 2023года расходы бюджета (утвержденные бюджетные назначения) составили 5800,2 тыс.рублей, в сводной бюджетной росписи на 31.12.2022г. расходы составили 5642,5 тыс. рублей. В сводной бюджетной росписи на 157,7 тыс. рублей не утверждены расходы бюджетных назначений (приложение №3, объяснительная главного бухгалтера прилагаются).

Распоряжением Администрации Токаревского сельсовета от 10.01.2022№1-р утверждено штатное расписания Администрации Токаревского сельсовета на период с 01.01.2022 по 31.12.2022г- 1,0 штатная единица Главы сельсовета, с месячным фондом оплаты труда 28659,33 руб., 0,75 штатных единиц секретаря, с месячным фондом оплаты труда 14411,05 руб., 0,85 штатных единиц водителя с месячным фондом оплаты труда 14758,13руб., 0,27 штатных единиц уборщицы с месячным фондом оплаты труда 4687,88 руб.

Распоряжением Администрации Токаревского сельсовета от 27.07.2022 №23-р утверждено штатное расписания Администрации Токаревского сельсовета на период с 01.06.2022 по 31.12.2022г- 1,0 штатная единица Главы сельсовета, с месячным фондом оплаты труда 31524,8 руб., 0,75 штатных единиц секретаря, с месячным фондом оплаты труда 21278,03 руб., 0,85 штатных единиц водителя с месячным фондом оплаты труда 16233,94руб., 0,27 штатных единиц технички с месячным фондом оплаты труда 5156,66 руб.

Распоряжением Администрации Токаревского сельсовета от 28.10.2022 №26/1-р утверждено штатное расписания Администрации Токаревского сельсовета на период с 01.10.2022 по 31.12.2022г- 1,0 штатная единица Главы сельсовета, с месячным фондом оплаты труда 32785,98 руб., 0,75 штатных единиц секретаря, с месячным фондом оплаты труда 22132,8 руб., 0,85 штатных единиц водителя с месячным фондом оплаты труда

16238,73руб., 0,27 штатных единиц технички, с месячным фондом оплаты труда 5156,66 руб.

Секретарю Администрации Токаревского сельсовета Никулиной А.А. в декабре 2022г. начислена и выплачена премия в размере двух должностных окладов, в распоряжении Администрации Токаревского сельсовета от 15.12.2022г. №40-р о премирование секретаря не указано вид премии и за что премировать.

В карточке-справке бухгалтерской формы 0504417 премия начислена как квартальная премия.

Из объяснений главы сельсовета следует, что премия секретарю выплачена как иные виды премий (в распоряжение не прописано). Премия выплачена по результатам работы за квартал, в годовой фонд оплаты труда секретаря на 2022 год были запланированы средства для выплаты ежеквартальных премий секретарю в течении 2022 года

В порядке оплаты труда муниципальных служащих Администрации Токаревского сельсовета Новичихинского района Алтайского края, утвержденный Собранием депутатов Токаревского сельсовета Новичихинского района от 05.12.2022г. №17 квартальная премия секретарю не предусмотрена.

Выборочной проверкой начисления заработной платы, нарушений не установлено.

Цель 2. Выборочно проанализировать целевое и эффективное использования средств местного бюджета на осуществление закупок товаров.

В нарушение ст.23 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ в муниципальных контрактах с единственным поставщиком не везде указан идентификационный код закупки.

-Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №3 от 28.02.2022г. с МАУ «Редакция газеты «Сельчанка» на оказание услуги по размещению информационных материалов в газете «Сельчанка», срок действия контракта с 01.10.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 15000,0 руб. На основании счет фактур Администрация Токаревского сельсовета платежными поручениями перечислила 12990,0 руб. контракт не исполнен на 2010,0руб. и не расторгнут.

- Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №7 от 11.03.2022г. с Ип Меркулова О.В. на приобретение хозяйственных, строительных материалов, срок действия контракта с 11.03.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 15000,0 руб.

Администрацией Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип

Меркулова О.В. , по предъявленным счет фактурам на сумму 12972,7 руб. и оплачен платежными поручениями на сумму 12972,7руб. Контракт на 31.12.2022г. не исполнен на 2027,3руб.

- Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №6 от 11.03.2022г. с Ип Дерябина Е.А. на приобретение товара (автозапчасти, расходный материал), срок действия контракта с 11.03.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 30000,0 руб.

Администрацией Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип Дерябина Е.А. по товарной накладной от 29.03.22г. №21 на сумму 20395,0 руб. и оплачен платежным поручением № 889158 на сумму 20395,0руб., Ип Дерябина Е.А.за товар предъявляет счет от 22.11.2022года №112 на сумму 9605,0 руб., оплата не произведена, однако Администрация Токаревского сельсовета заключила новый муниципальный контракт с Ип Дерябина Е.А. на приобретение товара (автозапчасти, расходный материал) №27 от 12.12.2022г., срок действия контракта с 12.12.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 8345,0 руб. Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип Дерябина Е.А. по предъявленной товарной накладной от 19.12.2022г. на сумму 8345,0 руб. и оплачен платежным поручением №786574 от 29.12.2022г. на сумму 8345,0руб. Оплата по платежному поручению №786573 от 29.12.2022г. на сумму 9605,0 руб. производится и по муниципальному контракту от 11.03.2022 №6.

- Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №8 от 31.03.2022г. с Ип Карташова Е.И. на приобретение товара (канцелярские товары, услуги по ремонту компьютерной техники), срок действия контракта с 31.03.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 8000,0 руб.

Администрацией Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип Карташова Е.И. по предъявленным счет фактурам на сумму 6875,0 руб. и оплачен платежными поручениями на сумму 6875,0 руб. Контракт не исполнен на 1125,0 и не расторгнут.

- Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №13 от 01.07.2022г. с Ип Карташова Е.И. на приобретение товара (ОГР техника и т.д), срок действия контракта с 01.7.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 15000,0 руб.

Администрацией Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип Карташова Е.И. по предъявленным счет фактурам на сумму 1050,0 руб. и оплачен платежными поручениями на сумму 1050,0руб. Контракт на 31.12.2022г. не исполнен на 13950,0руб. и не расторгнут.

Администрацией Токаревского сельсовета с МКОУ «Мельниковская СОШ» 24.05.2022г заключено три договора б/н о компенсации расходов: за электроэнергию, по работе кочегара, за электроэнергию.

Договора составлены с нарушениями, отсутствует четкое понятие, кто заказчик, кто поставщик. В преамбуле договоров написано следующее: МКОУ «Мельниковская СОШ», с одной стороны и Администрация Токаревского сельского совета, именуемое в дальнейшем «Заказчик», а вместе именуемые «Стороны», именуемое в дальнейшем «Абонент». В предмете договора Ссудодатель выступает посредником между Ссудополучателем и поставщиками услуг.

В нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162-Н счет от МАУ «Редакция газеты «Сельчанка» №36 от 28.02.2022г на сумму 480,0 руб. и счет № 94 от 31.03.2022 на сумму 480,0 руб.приходятся в июле 2022года, в декабре оприходованы счета ООО «ВторГеоРесурс» за сентябрь на сумму 425,0 руб. октябрь на сумму 425,0 руб.

В феврале 2022года в журнале №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» проведены счет фактуры ООО Регион-торг-нефть от 20.12.2021г №654 на сумму 5153,5 руб., от 31.12.2021г №701 на сумму 3848,0руб.

В нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162-Н в авансовом отчете Волошенко Я.Н. от 08.02.2022г на сумму 510,0 руб. отсутствует подпись подотчетного лица, авансовый отчет не утвержден руководителем.

В путевых листах ВАЗ 21053 в апреле, августе 2022г. допускались исправления в показаниях спидометра.

На основании распоряжение от 15.12.2022 года №41-р в Администрации Токаревского сельсовета проведена инвентаризация основных средств. В инвентаризационную комиссию входили председатель и два члена комиссии. Подпись Горской В.В. отсутствует во всех сличительных ведомостях.

В ходе проверки, на 27.02.2023г. в Администрации Новичихинского сельсовета проведена выборочная инвентаризация основных средств, недостача или излишки основных средств не установлено (сличительные ведомости прилагаются).

По состоянию на 27.02.2023г. произведено снятие фактических показаний спидометров автомобиля ВАЗ 21.053 и УАЗ 396259, стоящим на балансе Администрации Токаревского сельсовета.

Последний путевой лист на ВАЗ 21053 предъявлен от 20.02.2023 года на 28414 км., фактическое показания спидометра составляет 28564км., разница составляет 150 километров. Как поясняет Глава сельсовета причиной

разницы явилось не заполненные должным образом путевой лист от 27.02.2023 г. не заполнен, т.к автомобиль эксплуатировался.

Последний путевой лист на УАЗ396259 предъявлен от 11.02.2023 года на 61657 км., фактическое показания спидометра составляет 61660км., разница составляет 3 километра. Как объясняет глава сельсовета разница 3 км. Произошло вследствие проезда автомобилем перед постановкой его в ремонт и отсутствием путевого листа на этот пробег.

Выводы

Общая сумма доходов местного бюджета на 2022 год утверждена Решением Собрания депутатов № 31 от 27.12.2021 года в сумме 2165,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета сельского поселения в сумме 2165,4 тыс. рублей. Решением от 15.03.2022 №1 Собрания депутатов « О внесении изменений в решение « О бюджете Токаревского сельсовета Новичихинского района Алтайского края» №31 от 27.12.2021г. общий объем доходов утвержден в сумме 4222,4 тыс. руб., общий объем расходов утвержден в сумме 4222,4 тыс. руб.

Исполнено расходов за 2022г. на сумму 5642,5 тыс. руб., что на 1420,1 тыс. рублей превышает утвержденный объем расходов

В нарушение п.2 ст.221 Бюджетного кодекса РФ изменения в бюджетных сметах с 15.03.2022г. по 31.12.2022года не вносились. Изменения в бюджетных сметах внесены и утверждены руководителем 31.12.2022г.

В нарушение п.3 ст.232 и ст.217 Бюджетного кодекса РФ в бюджетную роспись не вносились в течение года изменения в связи с уведомлениями по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам Комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Новичихинского района на сумму 1537,3 тыс. рублей.

Изменение в бюджетной росписи внесены и утверждены руководителем 31.12.2022г.

В годовом отчете об исполнении бюджета на 1 января 2023года расходы бюджета (утвержденные бюджетные назначения) составили 5800,2 тыс.рублей, в сводной бюджетной росписи на 31.12.2022г. расходы составили 5642,5 тыс. рублей. В сводной бюджетной росписи на 157,7 тыс. рублей не утверждены расходы бюджетных назначений.

Секретарю Администрации Токаревского сельсовета Никулиной А.А.в декабре 2022г. начислена и выплачена премия в размере двух должностных окладов, в распоряжении Администрации Токаревского сельсовета от 15.12.2022г. №40-р о премировании секретаря не указано вид премии и за что премировать.

В карточке-справке бухгалтерской формы 0504417 премия начислена как квартальная премия.

В порядке оплаты труда муниципальных служащих Администрации Токаревского сельсовета Новичихинского района Алтайского края,

утвержденный Собранием депутатов Токаревского сельсовета Новичихинского района от 05.12.2022г. №17 квартальная премия секретарю не предусмотрена.

В нарушение ст.23 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 N 44-ФЗ в муниципальных контрактах с единственным поставщиком не везде указан идентификационный код закупки.

Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №7 от 11.03.2022г. с Ип Меркулова О.В. на приобретение хозяйственных, строительных материалов. Контракт на 31.12.2022г. не исполнен на 2027,3руб.

Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №6 от 11.03.2022г. с Ип Дерябина Е.А. на приобретение товара (автозапчасти, расходный материал), срок действия контракта с 11.03.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 30000,0 руб.

Администрацией Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип Дерябина Е.А. по товарной накладной от 29.03.22г. №21 на сумму 20395,0 руб. и оплачен платежным поручением № 889158 на сумму 20395,0руб., Ип Дерябина Е.А. за товар предъявляет счет от 22.11.2022года №112 на сумму 9605,0 руб., оплата не произведена, однако Администрация Токаревского сельсовета заключила новый муниципальный контракт с Ип Дерябина Е.А. на приобретение товара (автозапчасти, расходный материал) №27 от 12.12.2022г., срок действия контракта с 12.12.2022 по 31.12.2022. Цена контракта 8345,0 руб. Токаревского сельсовета приобретено товара у Ип Дерябина Е.А. по предъявленной товарной накладной от 19.12.2022г. на сумму 8345,0 руб. и оплачен платежным поручением №786574 от 29.12.2022г. на сумму 8345,0руб. Оплата по платежному поручению №786573 от 29.12.2022г. на сумму 9605,0 руб. производится и по муниципальному контракту от 11.03.2022 №6.

Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №8 от 31.03.2022г. с Ип Карташова Е.И. на приобретение товара

Контракт не исполнен на 1125,0 руб. и не расторгнут.

Администрация Токаревского сельсовета заключила муниципальный контракт №13 от 01.07.2022г. с Ип Карташова Е.И. на приобретение товара Контракт на 31.12.2022г. не исполнен на 13950,0руб. и не расторгнут.

Администрацией Токаревского сельсовета с МКОУ «Мельниковская СОШ» 24.05.2022г заключено три договора б/н о компенсации расходов: за электроэнергию, по работе кочегара, за электроэнергию.

Договора составлены с нарушениями, отсутствует четкое понятие, кто заказчик, кто поставщик. В преамбуле договоров написано следующее: МКОУ «Мельниковская СОШ», с одной стороны и Администрация Токаревского сельского совета, именуемое в дальнейшем «Заказчик», а вместе именуемые «Стороны», именуемое в дальнейшем «Абонент». В предмете договора Ссудодатель выступает посредником между Ссудополучателем и поставщиками услуг.

В нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162-Н счет от МАУ «Редакция газеты «Сельчанка» №36 от 28.02.2022г на сумму 480,0 руб. и счет № 94 от 31.03.2022 на сумму 480,0 руб. приходятся в июле 2022года, в декабре оприходованы счета ООО «ВторГеоРесурс» за сентябрь на сумму 425,0 руб. октябрь на сумму 425,0 руб.

В феврале 2022года в журнале №4 «расчетов с поставщиками и подрядчиками» проведены счет фактуры ООО Регион-торг-нефть от 20.12.2021г №654 на сумму 5153,5 руб., от 31.12.2021г №701 на сумму 3848,0руб.

В нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010г. №162-Н в авансовом отчете Волошенко Я.Н. от 08.02.2022г на сумму 510,0 руб. отсутствует подпись подотчетного лица, авансовый отчет не утвержден руководителем.

В путевых листах ВАЗ 21053 в апреле, августе 2022г. допускались исправления в показаниях спидометра.

На основании распоряжение от 15.12.2022 года №41-р в Администрации Токаревского сельсовета проведена инвентаризация основных средств. В инвентаризационную комиссию входили председатель и два члена комиссии. Подпись Горской В.В. отсутствует во всех сличительных ведомостях.

По состоянию на 27.02.2023г. произведено снятие фактических показаний спидометров автомобиля ВАЗ 21.053 и УАЗ 396259, стоящим на балансе Администрации Токаревского сельсовета.

Последний путевой лист на ВАЗ 21053 предъявлен от 20.02.2023 года на 28414 км., фактическое показания спидометра составляет 28564км., разница составляет 150 километров. Как поясняет Глава сельсовета причиной разницы явилось не заполненные должным образом путевой лист от 27.02.2023 г. не заполнен, т.к автомобиль эксплуатировался.

Последний путевой лист на УАЗ396259 предъявлен от 11.02.2023 года на 61657 км., фактическое показания спидометра составляет 61660км., разница

составляет 3 километра. Как объясняет глава сельсовета разница 3 км. Произошло вследствие проезда автомобилем перед постановкой его в ремонт и отсутствием путевого листа на этот пробег.

Председатель контрольно-счетной
комиссии муниципального образования
Новичихинский район Алтайского края



Н.Г. Пузанова

Глава Токаревского сельсовета



Я.Н. Волошенко

Специалист службы исполнения бюджета
Администрации Токаревского сельсовета



О.В.Бубенщикова

Один экземпляр получил: